

华润博雅生物制药集团股份有限公司

自 2023 年 1 月 1 日
至 2023 年 12 月 31 日止年度财务报表

审计报告

毕马威华振审字第 2401844 号

华润博雅生物制药集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的华润博雅生物制药集团股份有限公司（以下简称“华润博雅生物”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则（以下简称“企业会计准则”）的规定编制，公允反映了华润博雅生物 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则（以下简称“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，我们独立于华润博雅生物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401844 号

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

收入确认	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”22所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”37。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2023年度，华润博雅生物营业收入为人民币26.52亿元，主要为销售血液制品、生化类用药和糖尿病用药取得的收入。</p> <p>华润博雅生物在客户取得相关商品的控制权时确认收入。华润博雅生物综合评估客户合同和业务安排，在将商品运达客户指定交货地点并由客户签收后确认收入。</p> <p>由于收入是华润博雅生物关键的业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或预期而提前或延后确认收入的风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none">• 了解并评价与收入确认相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；• 选取与客户签订的销售合同，检查与产品控制权转移相关的条款，评价华润博雅生物收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；• 核对财务系统收入记录与业务系统中的订单信息和发货记录以及签收记录的一致性，识别和调查异常的交易记录；• 选取经销商，利用企业信息查询工具查询其背景信息，检查是否与华润博雅生物存在关联关系及其他异常情况；

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401844 号

三、关键审计事项 (续)

收入确认 (续)	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”22所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”37。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	<ul style="list-style-type: none">• 在抽样的基础上，选取客户，就其于资产负债表日的应收账款余额及本年度的销售交易金额执行函证程序；• 选取临近资产负债表日前后的销售交易，检查相关的销售合同、签收单等支持性文件，以评价相关收入是否记录在正确的会计期间；• 检查资产负债表日后的销售记录，检查是否存在重大的销售退回，并检查相关支持性文件 (如适用)，以评价相关收入是否已记录于恰当的会计期间；• 选取符合特定风险标准的收入会计分录，向管理层询问作出以上会计分录的原因并检查相关支持性文件。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401844 号

三、关键审计事项 (续)

商誉减值	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”17所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”16。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>华润博雅生物于2015年收购南京新百药业有限公司100%的股权，形成的商誉金额为人民币3.71亿元，2023年计提商誉减值准备人民币2.98亿元。</p> <p>管理层每年末在其聘请的外部评估机构的协助下对商誉进行减值测试。管理层将含有商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额根据资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产组预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。确定预计未来现金流量的现值和资产组的公允价值涉及重大的管理层判断和估计，尤其是对未来收入增长率和适用的折现率等关键假设的估计。</p> <p>由于在减值测试中使用的参数涉及重大的管理层判断，这些判断存在固有不确定性，并且有可能受到管理层偏向的影响，我们将商誉减值识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价商誉减值相关的审计程序中主要包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none">• 了解并评价与商誉减值测试相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；• 评价管理层聘请的外部评估机构的胜任能力、专业素质和客观性；• 基于我们对华润博雅生物相关业务的理解，评价管理层对资产组的识别和将商誉分摊至相关资产组的做法，以及管理层在进行商誉减值测试时采用的方法，是否符合企业会计准则的要求；• 基于我们对华润博雅生物所处行业的了解，综合考虑相关资产组的历史经营情况、经批准的财务预算和其他外部信息等，评价管理层在预计未来现金流量现值中所采用的关键假设的合理性，包括未来收入增长率等；

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401844 号

三、关键审计事项 (续)

商誉减值 (续)	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”17所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”16。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	<ul style="list-style-type: none">• 利用毕马威估值专家的工作，评价管理层计算预计未来现金流量的现值的方法的适当性以及所使用的折现率的合理性；• 对管理层计算预计未来现金流量现值中采用的折现率和其他关键假设进行敏感性分析，评价关键假设的变化对减值评估结果的可能影响以及是否存在管理层偏向的迹象；• 将管理层在上一年度计算预计未来现金流量现值时使用的关键假设与本年度相关资产组的实际经营情况进行比较，就识别出的重大差异向管理层询问原因，评价是否存在管理层偏向的迹象，同时考虑相关影响是否已在本年度的预测中予以考虑；• 评价在财务报表中有关商誉的减值评估以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401844 号

四、其他信息

华润博雅生物管理层对其他信息负责。其他信息包括华润博雅生物 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华润博雅生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非华润博雅生物计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华润博雅生物的财务报告过程。

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。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401844 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华润博雅生物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华润博雅生物不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就华润博雅生物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。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401844 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)

中国注册会计师

翁澄炜

中国 北京

李艳艳

2024 年 3 月 22 日

华润博雅生物制药集团股份有限公司
 合并资产负债表
 2023年12月31日
 (金额单位：人民币元)

资产	附注	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
流动资产			
货币资金	五、1	1,961,478,737.03	1,531,619,415.89
交易性金融资产	五、2	3,362,460,838.13	3,193,912,000.00
应收票据	五、3	-	91,904.40
应收账款	五、4	209,836,815.66	461,706,430.03
应收款项融资	五、5	66,078,942.62	105,223,341.33
预付款项	五、6	4,667,704.75	9,658,778.52
其他应收款	五、7	264,403,475.84	100,619,970.80
存货	五、8	556,940,121.40	666,962,605.02
其他流动资产	五、9	<u>1,766,406.94</u>	<u>3,591,801.00</u>
流动资产合计		<u><u>6,427,633,042.37</u></u>	<u><u>6,073,386,246.99</u></u>
非流动资产			
其他非流动金融资产	五、10	100,394,389.71	117,088,145.32
投资性房地产	五、11	649,007.63	700,078.68
固定资产	五、12	634,234,017.87	639,881,200.26
在建工程	五、13	39,936,463.03	69,342,603.44
使用权资产	五、14	2,448,954.70	13,586,783.54
无形资产	五、15	269,314,822.71	312,174,924.69
开发支出	六、2	53,220,110.15	37,882,112.89
商誉	五、16	72,612,799.46	663,841,978.78
长期待摊费用	五、17	34,930,845.93	44,755,852.16
递延所得税资产	五、18	47,343,876.52	44,993,862.41
其他非流动资产	五、19	<u>146,181,971.81</u>	<u>15,541,619.29</u>
非流动资产合计		<u><u>1,401,267,259.52</u></u>	<u><u>1,959,789,161.46</u></u>
资产总计		<u><u>7,828,900,301.89</u></u>	<u><u>8,033,175,408.45</u></u>

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司

合并资产负债表 (续)

2023 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
负债和股东权益			
流动负债			
应付票据	五、21	49,744,528.62	33,081,497.01
应付账款	五、22	76,605,435.31	270,376,884.55
预收款项	五、23	110,564.57	-
合同负债	五、24	12,205,635.32	20,576,036.12
应付职工薪酬	五、25	82,670,811.91	100,597,609.93
应交税费	五、26	24,469,312.28	51,504,607.76
其他应付款	五、27	208,650,030.21	201,862,156.17
一年内到期的非流动负债	五、28	907,054.30	24,987,985.07
其他流动负债	五、29	1,083,642.25	2,350,484.00
流动负债合计		456,447,014.77	705,337,260.61
非流动负债			
长期借款	五、30	22,145,000.00	-
租赁负债	五、31	1,402,741.71	10,368,481.99
递延收益	五、32	23,517,680.64	27,085,276.76
递延所得税负债	五、18	4,562,365.40	5,557,838.83
非流动负债合计		51,627,787.75	43,011,597.58
负债合计		508,074,802.52	748,348,858.19

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司

合并资产负债表 (续)

2023 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
负债和股东权益 (续)			
股东权益			
股本	五、33	504,248,738.00	504,248,738.00
资本公积	五、34	4,062,997,016.14	4,065,496,771.47
盈余公积	五、35	252,124,369.00	252,124,369.00
未分配利润	五、36	<u>2,500,380,454.64</u>	<u>2,363,764,608.37</u>
归属于母公司股东权益合计		7,319,750,577.78	7,185,634,486.84
少数股东权益		<u>1,074,921.59</u>	<u>99,192,063.42</u>
股东权益合计		<u>7,320,825,499.37</u>	<u>7,284,826,550.26</u>
负债和股东权益总计		<u>7,828,900,301.89</u>	<u>8,033,175,408.45</u>

此财务报表已于 2024 年 3 月 22 日获董事会批准。

梁小明	梁化成	王子贺	(公司盖章)
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司

母公司资产负债表

2023年12月31日

(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
资产			
流动资产			
货币资金		1,960,213,805.33	1,519,845,601.74
交易性金融资产		3,362,460,838.13	3,193,912,000.00
应收账款	十七、1	199,560,430.02	202,804,762.21
应收款项融资		65,458,825.13	84,386,951.40
预付款项		4,653,344.68	1,745,320.80
其他应收款	十七、2	458,706,326.63	299,995,382.47
存货		557,571,953.54	530,246,808.00
其他流动资产		690,079.87	2,194,513.50
流动资产合计		<u>6,609,315,603.33</u>	<u>5,835,131,340.12</u>
非流动资产			
长期股权投资	十七、3	856,880,161.09	1,521,976,118.00
其他非流动金融资产		100,394,389.71	117,088,145.32
固定资产		164,288,841.58	143,772,331.39
在建工程		35,924,774.08	39,018,983.80
使用权资产		58,988.17	109,549.57
无形资产		151,640,754.83	143,785,231.41
开发支出		53,220,110.15	22,874,778.84
长期待摊费用		21,654,030.51	29,855,111.76
递延所得税资产		77,616,209.54	32,064,382.43
其他非流动资产		143,884,217.67	10,024,780.51
非流动资产合计		<u>1,605,562,477.33</u>	<u>2,060,569,413.03</u>
资产总计		<u>8,214,878,080.66</u>	<u>7,895,700,753.15</u>

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司

母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
负债和股东权益			
流动负债			
应付票据		49,744,528.62	33,081,497.01
应付账款		57,883,576.20	42,843,515.43
合同负债		9,943,184.41	5,019,265.25
应付职工薪酬		61,475,329.69	65,794,113.39
应交税费		20,045,834.72	28,766,249.22
其他应付款		459,142,271.82	599,888,271.54
一年内到期的非流动负债		52,273.66	50,302.50
其他流动负债		693,984.70	612,962.14
流动负债合计		658,980,983.82	776,056,176.48
非流动负债			
租赁负债		10,976.64	63,250.24
递延收益		22,212,499.93	24,812,499.93
非流动负债合计		22,223,476.57	24,875,750.17
负债合计		681,204,460.39	800,931,926.65

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司

母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
负债和股东权益 (续)			
股东权益			
股本		504,248,738.00	504,248,738.00
资本公积		4,249,086,470.81	4,251,586,226.14
盈余公积		252,124,369.00	252,124,369.00
未分配利润		<u>2,528,214,042.46</u>	<u>2,086,809,493.36</u>
股东权益合计		<u>7,533,673,620.27</u>	<u>7,094,768,826.50</u>
负债和股东权益总计		<u>8,214,878,080.66</u>	<u>7,895,700,753.15</u>

此财务报表已于2024年3月22日获董事会批准。

梁小明	梁化成	王子贺	(公司盖章)
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

刊载于第22页至第137页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司

合并利润表

2023年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
一、营业收入	五、37	2,651,979,506.66	2,758,701,315.10
减：营业成本	五、37	(1,252,860,597.03)	(1,250,871,479.16)
税金及附加	五、38	(20,073,412.91)	(21,921,074.88)
销售费用	五、39	(582,589,429.72)	(695,452,269.99)
管理费用	五、40	(194,854,096.46)	(229,972,093.98)
研发费用	五、41	(67,696,290.28)	(49,581,282.40)
财务净收益	五、42	30,492,605.12	25,278,419.42
其中：利息费用		455,592.95	622,913.50
利息收入		31,293,144.37	26,200,491.95
加：其他收益	五、43	21,894,275.30	8,100,815.54
投资收益	五、44	14,014,242.60	38,733,608.29
公允价值变动收益	五、45	85,735,257.45	5,103,313.62
信用减值损失	五、46	(2,456,983.70)	(3,397,534.82)
资产减值损失	五、47	(329,659,853.00)	(52,609,528.83)
资产处置收益	五、48	1,299,836.17	68,465.10
二、营业利润		355,225,060.20	532,180,673.01
加：营业外收入	五、49	3,797,885.03	5,556,654.48
减：营业外支出	五、50	(5,311,157.12)	(5,735,660.18)
三、利润总额		353,711,788.11	532,001,667.31
减：所得税费用	五、51	(105,563,390.25)	(86,513,859.80)
四、净利润		248,148,397.86	445,487,807.51

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司

合并利润表 (续)

2023 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
四、净利润 (续)		248,148,397.86	445,487,807.51
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		215,135,907.25	376,499,039.52
2. 终止经营净利润	十六、1	33,012,490.61	68,988,767.99
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润		237,465,593.87	432,197,553.97
2. 少数股东损益		10,682,803.99	13,290,253.54
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 归属于母公司股东的			
其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的			
其他综合收益		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的			
税后净额		-	-

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司

合并利润表 (续)

2023 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
六、综合收益总额		<u>248,148,397.86</u>	<u>445,487,807.51</u>
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		237,465,593.87	432,197,553.97
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		10,682,803.99	13,290,253.54
七、每股收益			
(一) 基本每股收益	五、52	0.47	0.86
(二) 稀释每股收益	五、52	0.47	0.86

此财务报表已于 2024 年 3 月 22 日获董事会批准。

梁小明	梁化成	王子贺	(公司盖章)
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司

母公司利润表

2023年12月31日

(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十七、4	1,461,313,607.56	1,342,217,158.74
减：营业成本	十七、4	(483,921,863.03)	(448,002,019.11)
税金及附加		(9,264,360.02)	(8,295,847.11)
销售费用		(336,364,715.77)	(310,029,652.65)
管理费用		(104,758,178.75)	(107,021,088.01)
研发费用		(53,523,279.37)	(32,649,636.71)
财务净收益		27,773,730.17	23,992,849.13
其中：利息费用		4,071,470.21	1,986,920.06
利息收入		32,021,754.53	26,113,761.02
加：其他收益		19,846,030.03	5,420,439.83
投资收益	十七、5	284,622,201.62	269,071,890.67
公允价值变动收益		85,735,257.45	5,103,313.62
信用减值损失		(43,058,026.90)	(166,301,765.36)
资产减值损失		(252,064,294.72)	(9,682,569.25)
资产处置收益 / (损失)		294,591.25	(37,687.70)
二、营业利润		596,630,699.52	563,785,386.09
加：营业外收入		140,062.83	3,132,233.25
减：营业外支出		(2,897,834.20)	(3,614,203.78)
三、利润总额		593,872,928.15	563,303,415.56
减：所得税费用		(51,618,631.45)	(65,426,259.57)
四、净利润		542,254,296.70	497,877,155.99

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司

母公司利润表 (续)

2023年12月31日

(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
四、净利润 (续)		542,254,296.70	497,877,155.99
(一) 持续经营净利润		542,254,296.70	497,877,155.99
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		<u>542,254,296.70</u>	<u>497,877,155.99</u>

此财务报表已于2024年3月22日获董事会批准。

梁小明	梁化成	王子贺	(公司盖章)
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

刊载于第22页至第137页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司

合并现金流量表

2023 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,760,844,993.03	2,822,030,736.82
收到的税费返还		-	14,357,078.09
收到其他与经营活动有关的现金	五、54(1)	<u>62,343,401.06</u>	<u>37,430,089.59</u>
经营活动现金流入小计		<u>2,823,188,394.09</u>	<u>2,873,817,904.50</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(1,055,846,673.48)	(1,015,654,955.72)
支付给职工以及为职工支付的现金		(337,479,137.94)	(321,175,672.46)
支付的各项税费		(250,388,515.79)	(242,299,008.01)
支付其他与经营活动有关的现金	五、54(1)	<u>(537,746,562.22)</u>	<u>(698,251,069.46)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(2,181,460,889.43)</u>	<u>(2,277,380,705.65)</u>
经营活动产生的现金流量净额	五、55(1)	<u>641,727,504.66</u>	<u>596,437,198.85</u>

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司
合并现金流量表 (续)
2023 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,839,034,266.24	6,850,000,000.00
取得投资收益收到的现金		98,332,665.04	77,856,420.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产 收回的现金净额		3,263,283.57	329,841.64
处置子公司及其他营业单位收到的 现金净额	五、55(2)	<u>268,998,199.52</u>	<u>-</u>
投资活动现金流入小计		<u>7,209,628,414.37</u>	<u>6,928,186,262.43</u>
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		(87,496,147.73)	(138,410,650.64)
投资支付的现金		(7,087,880,217.00)	(7,350,000,000.00)
支付其他与投资活动有关的现金	五、54(2)	<u>(20,000,000.00)</u>	<u>-</u>
投资活动现金流出小计		<u>(7,195,376,364.73)</u>	<u>(7,488,410,650.64)</u>
投资活动产生 / (使用) 的现金流量净额		<u>14,252,049.64</u>	<u>(560,224,388.21)</u>
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	2,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的 现金		-	2,000,000.00
取得借款收到的现金		<u>22,145,000.00</u>	<u>-</u>
筹资活动现金流入小计		<u>22,145,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>
偿还债务支付的现金		(22,145,000.00)	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(134,902,447.60)	(83,189,866.25)
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54(3)	<u>(101,747,269.21)</u>	<u>(3,816,227.09)</u>
筹资活动现金流出小计		<u>(258,794,716.81)</u>	<u>(87,006,093.34)</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>(236,649,716.81)</u>	<u>(85,006,093.34)</u>

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司

合并现金流量表 (续)

2023 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
四、现金及现金等价物净增加/(减少)额	五、55(1)	419,329,837.49	(48,793,282.70)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>1,530,468,214.65</u>	<u>1,579,261,497.35</u>
五、年末现金及现金等价物余额	五、55(3)	<u>1,949,798,052.14</u>	<u>1,530,468,214.65</u>

此财务报表已于 2024 年 3 月 22 日获董事会批准。

梁小明	梁化成	王子贺	(公司盖章)
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司

母公司现金流量表

2023 年度

(金额单位：人民币元)

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,521,273,765.62	1,359,692,042.37
收到其他与经营活动有关的现金	<u>57,560,397.65</u>	<u>41,514,382.51</u>
经营活动现金流入小计	<u>1,578,834,163.27</u>	<u>1,401,206,424.88</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	(471,827,303.10)	(461,877,115.35)
支付给职工以及为职工支付的现金	(158,906,759.83)	(129,403,502.34)
支付的各项税费	(161,042,247.66)	(150,938,369.41)
支付其他与经营活动有关的现金	<u>(269,650,907.44)</u>	<u>(297,867,084.59)</u>
经营活动现金流出小计	<u>(1,061,427,218.03)</u>	<u>(1,040,086,071.69)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>517,406,945.24</u>	<u>361,120,353.19</u>

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司
 母公司现金流量表 (续)
 2023 年度
 (金额单位：人民币元)

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	6,860,028,065.00	6,850,000,000.00
取得投资收益收到的现金	336,436,165.04	320,354,220.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额	192,102.22	1,530.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	<u>268,349,615.72</u>	<u>341,842.38</u>
投资活动现金流入小计	<u>7,465,005,947.98</u>	<u>7,170,697,593.17</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金	(40,660,519.43)	(101,936,621.73)
投资支付的现金	(7,144,125,217.00)	(7,394,720,000.00)
支付其他与投资活动有关的现金	<u>(20,000,000.00)</u>	<u>-</u>
投资活动现金流出小计	<u>(7,204,785,736.43)</u>	<u>(7,496,656,621.73)</u>
投资活动产生 / (使用) 的现金流量净额	<u>260,220,211.55</u>	<u>(325,959,028.56)</u>
三、筹资活动产生的现金流量：		
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>229,026,196.52</u>	<u>260,456,162.01</u>
筹资活动现金流入小计	<u>229,026,196.52</u>	<u>260,456,162.01</u>
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(100,849,747.60)	(75,637,310.70)
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>(477,116,087.01)</u>	<u>(152,182,355.92)</u>
筹资活动现金流出小计	<u>(577,965,834.61)</u>	<u>(227,819,666.62)</u>
筹资活动 (使用) / 产生的现金流量净额	<u>(348,939,638.09)</u>	<u>32,636,495.39</u>

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司
母公司现金流量表 (续)
2023 年度
(金额单位：人民币元)

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
四、现金及现金等价物净增加额	428,687,518.70	67,797,820.02
加：年初现金及现金等价物余额	<u>1,519,845,601.74</u>	<u>1,452,047,781.72</u>
五、年末现金及现金等价物余额	<u>1,948,533,120.44</u>	<u>1,519,845,601.74</u>

此财务报表已于 2024 年 3 月 22 日获董事会批准。

梁小明	梁化成	王子贺	(公司盖章)
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司

合并股东权益变动表

2023 年度

(金额单位：人民币元)

附注	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末及本年初余额	504,248,738.00	4,065,496,771.47	-	252,124,369.00	2,363,764,608.37	7,185,634,486.84	99,192,063.42	7,284,826,550.26
二、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	237,465,593.87	237,465,593.87	10,682,803.99	248,148,397.86
(二) 股东投入和减少资本								
1. 处置子公司	七、1	-	-	-	-	-	(74,747,245.82)	(74,747,245.82)
2. 其他		(2,499,755.33)	-	-	-	(2,499,755.33)	-	(2,499,755.33)
(三) 利润分配	五、36							
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-	(100,849,747.60)	(100,849,747.60)	(34,052,700.00)	(134,902,447.60)
三、本年年末余额	504,248,738.00	4,062,997,016.14	-	252,124,369.00	2,500,380,454.64	7,319,750,577.78	1,074,921.59	7,320,825,499.37

此财务报表已于 2024 年 3 月 22 日获董事会批准。

梁小明

法定代表人

(签名和盖章)

梁化成

主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)

王子贺

会计机构负责人

(签名和盖章)

(公司盖章)

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司
 合并股东权益变动表 (续)
 2022 年度
 (金额单位：人民币元)

	附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
		股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末及本年初余额		511,633,438.00	4,258,075,665.16	(199,963,593.69)	233,061,232.95	2,026,267,501.15	6,829,074,243.57	91,401,809.88	6,920,476,053.45
二、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额		-	-	-	-	432,197,553.97	432,197,553.97	13,290,253.54	445,487,807.51
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	2,000,000.00
2. 注销库存股		(7,384,700.00)	(192,578,893.69)	199,963,593.69	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	五、36								
1. 提取盈余公积		-	-	-	19,063,136.05	(19,063,136.05)	-	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-	-	(75,637,310.70)	(75,637,310.70)	(7,500,000.00)	(83,137,310.70)
三、本年年末余额		504,248,738.00	4,065,496,771.47	-	252,124,369.00	2,363,764,608.37	7,185,634,486.84	99,192,063.42	7,284,826,550.26

此财务报表已于 2024 年 3 月 22 日获董事会批准。

梁小明	梁化成	王子贺	(公司盖章)
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司

母公司股东权益变动表

2023 年度

(金额单位：人民币元)

	<u>股本</u>	<u>资本公积</u>	<u>减：库存股</u>	<u>盈余公积</u>	<u>未分配利润</u>	<u>股东权益合计</u>
一、上年年末及本年初余额	504,248,738.00	4,251,586,226.14	-	252,124,369.00	2,086,809,493.36	7,094,768,826.50
二、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	542,254,296.70	542,254,296.70
(二) 股东投入和减少资本						
1. 其他	-	(2,499,755.33)	-	-	-	(2,499,755.33)
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(100,849,747.60)	(100,849,747.60)
三、本年年末余额	504,248,738.00	4,249,086,470.81	-	252,124,369.00	2,528,214,042.46	7,533,673,620.27

此财务报表已于 2024 年 3 月 22 日获董事会批准。

梁小明	梁化成	王子贺	(公司盖章)
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司

母公司股东权益变动表 (续)

2022 年度

(金额单位：人民币元)

	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年年初余额	511,633,438.00	4,444,165,119.83	(199,963,593.69)	233,061,232.95	1,683,632,784.12	6,672,528,981.21
二、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	497,877,155.99	497,877,155.99
(二) 股东投入和减少资本						
1. 注销库存股	(7,384,700.00)	(192,578,893.69)	199,963,593.69	-	-	-
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	19,063,136.05	(19,063,136.05)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(75,637,310.70)	(75,637,310.70)
三、本年年末余额	504,248,738.00	4,251,586,226.14	-	252,124,369.00	2,086,809,493.36	7,094,768,826.50

此财务报表已于 2024 年 3 月 22 日获董事会批准。

梁小明	梁化成	王子贺	(公司盖章)
法定代表人	主管会计工作的 公司负责人	会计机构负责人	
(签名和盖章)	(签名和盖章)	(签名和盖章)	

刊载于第 22 页至第 137 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润博雅生物制药集团股份有限公司

财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、 公司基本情况

华润博雅生物制药集团股份有限公司由江西博雅生物制药股份有限公司更名而来，江西博雅生物制药股份有限公司系由江西博雅生物制药有限公司（以下统称“公司”或“本公司”）整体变更设立。公司成立于1993年11月6日，由江西省卫生厅、抚州地区卫生局、抚州市（现为临川区）卫生局共同出资组建。本公司于2012年3月8日在深圳证券交易所创业板上市。企业法人统一社会信用代码：913610007277556904，住所：江西省抚州市抚州高新技术产业开发区惠泉路333号，营业期间为长期。

本公司原控股股东深圳市高特佳投资集团有限公司（以下简称“高特佳集团”）与华润医药控股有限公司（以下简称“华润医药控股”）于2020年9月30日签署了《华润医药控股有限公司与深圳市高特佳投资集团有限公司关于博雅生物制药集团股份有限公司之股份转让协议》，并于2021年5月7日签署了《华润医药控股有限公司与深圳市高特佳投资集团有限公司关于博雅生物制药集团股份有限公司之股份转让协议的补充协议》，根据上述交易文件，高特佳集团通过协议转让的方式，将其持有的公司69,331,978股无限售流通股以33.33元/股的价格转让给华润医药控股，转让总价为2,310,834,826.74元；同时，高特佳集团将其转让后所持公司全部剩余股份之表决权委托给华润医药控股（表决权委托的股份数量为57,049,640股）。本公司收到了中国结算深圳分公司于2021年7月15日出具的《证券过户登记确认书》，以上股份转让过户登记手续已办理完毕。在本次股份转让完成后，表决权委托随即发生法律效力，华润医药控股持有公司69,331,978股股票，并合计拥有公司126,381,618股股票（占公司总股本的29.17%）的表决权。

于2021年11月25日，本公司向华润医药控股发行的78,308,575股A股普通股完成发行，其中发行价格：31.37元/股，募集资金总额：人民币2,456,539,997.75元，扣除交易费用后的募集资金净额：人民币2,399,757,417.40元。

以上股份协议转让完成及向特定对象发行股份发行完毕后，华润医药控股持有公司147,640,553股股份，占本次发行后本公司总股本的28.86%，合计拥有本公司204,690,193股股票的表决权，占本次发行后本公司总股本的比例为40.01%。华润医药控股成为公司控股股东，最终母公司为于中国成立的中国华润有限公司。

于2022年1月12日，经公司第七届董事会第十三次会议审议，通过了《关于变更公司名称的议案》，经华润（集团）有限公司（以下简称“华润集团”）出具的《关于授权使用“华润”字号的函》（华润办[2021]428号）授权，公司拟将中文名称“博雅生物制药集团股份有限公司”变更为“华润博雅生物制药集团股份有限公司”。于2022年1月28日，公司2022年第一次临时股东大会审议通过该议案。于2022年3月22日，本公司完成名称变更登记并取得换发《营业执照》。

于2022年4月22日，经公司第七届董事会第十六次会议审议，通过了《关于调整公司回购专用证券账户股份用途并注销的议案》。于2022年5月10日，经公司2022年第二次临时股东大会审议，通过了《关于拟减少公司注册资本暨修订<公司章程>的议案》。鉴于本公司于2018年12月14日至2019年4月30日期间已回购但尚未使用的股份即将到期，本公司对回购专用证券账户股份7,384,700股用途进行调整，由“用于员工持股计划或者股权激励计划”调整为“用于注销以减少注册资本”，并于2022年6月20日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司予以注销。股份回购注销完成后，本公司总股本由人民币511,633,438元变更为人民币504,248,738元，华润医药控股持有公司147,640,553股股份，占本公司总股本的比例变更为29.28%，合计拥有本公司204,690,193股股票的表决权，占本公司总股本的比例变更为40.59%，仍为本公司之控股股东。

本公司及本公司之子公司（以下简称“本集团”）的经营范围：药品生产，药品委托生产，药品进出口，技术进出口，货物进出口，医药原料、辅料、中间产品的销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，社会经济咨询服务，市场营销策划，财务咨询（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

本公司子公司的相关信息参见附注八。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

三、 公司重要会计政策、会计估计

本集团应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货的计量、固定资产的折旧、无形资产的摊销、研发费用的资本化条件以及收入的确认和计量的相关会计政策是根据本集团相关业务经营特点制定的，具体政策参见相关附注。

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并财务状况和财务状况、2023年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

本集团将从购买用于生产的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。本公司主要业务的营业周期通常小于12个月。

4、 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单个项目坏账准备金额≥人民币500万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单个项目占最近一年经审计后的净利润1%以上 且金额≥人民币200万元
重要的核销应收款项	单个项目核销金额≥人民币200万元
重要的在建工程	单个项目期末余额>人民币500万元
账龄超过1年的重要应付账款	占应付账款期末余额10%以上且金额>人民币500万元
账龄超过1年的重要其他应付款	占其他应付款期末余额5%以上且金额>人民币500万元
重要的投资活动现金流量	超过上年度经审计净资产1%以上， 且金额>人民币1000万元
重要的账龄超过1年的合同负债	单个项目占合同负债期末余额10%以上 且金额>人民币500万元
重要的资本化研发项目	单个项目占开发支出期末余额10%以上 且金额>人民币500万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团取得对另一个或多个企业（或一组资产或净资产）的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的交易，购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本集团取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

(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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(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，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉（参见附注三、17）；如为负数则计入当期损益。本集团将作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本集团为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团会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或其他综合收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的权益法核算下的以后可重分类进损益的其他综合收益及其他所有者权益变动于购买日转入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权为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的，购买日之前确认的其他综合收益于购买日转入留存收益。

7、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

(2) 合并取得子公司

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

(3) 处置子公司

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。对于剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，也计入丧失控制权当期的投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司长期股权投资直至丧失控制权的，按下述原则判断是否为一揽子交易：

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

如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理（参见附注三、7(4)）。

如果各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置原有子公司并丧失控制权的交易进行处理，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自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，在合并财务报表中计入其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(4) 少数股东权益变动

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

8、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。

9、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、除长期股权投资(参见附注三、11)以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

在初始确认时，金融资产及金融负债以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本集团按照根据附注三、22的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

(a) 本集团金融资产的分类

本集团通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(b) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以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。

- 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产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。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以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。

- 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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，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。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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；
- 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 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权投资）之和。

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

(6) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收票据、应收账款和应收款项融资外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

应收款项的坏账准备

(a) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据	根据承兑人信用风险特征的不同，本集团将应收票据划分银行承兑汇票和商业承兑汇票两个组合。
应收账款	根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此本集团将全部应收账款作为一个组合，在计算应收账款的坏账准备时未进一步区分不同的客户群体。
应收款项融资	本集团应收款项融资为有双重持有目的的应收银行承兑汇票。由于承兑银行均为信用等级较高的银行，本集团将全部应收款项融资作为一个组合。
其他应收款	本集团其他应收款主要包括应收关联方款项、应收第三方款项和应收垫付员工款项等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为3个组合，具体为：应收关联方款项组合、应收第三方款项组合和应收垫付员工款项组合。

(b) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款，通常按照信用风险特征组合计量其损失准备。若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。例如，当某对手方发生严重财务困难，应收该对手方款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率时，对其单项计提损失准备。

具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

本集团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，以评估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，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过180日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团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，应当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，本集团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。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

10、 存货

(1) 存货的类别

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品以及周转材料。周转材料指能够多次使用、但不符合固定资产定义的低值易耗品、包装物和其他材料。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

(2) 发出计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

(3) 盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

11、 长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

(a) 通过企业合并形成的长期股权投资

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。
- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，作为该投资的初始投资成本。

(b) 其他方式取得的长期股权投资

- 对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

(a) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件（参见附注三、28）。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、19。

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三、7进行处理。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制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（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团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。

12、 投资性房地产

本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本集团采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备后在资产负债表内列示。本集团将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非投资性房地产符合持有待售的条件（参见附注三、28）。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、19。

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为生产商品或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、14确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件（参见附注三、28）。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	使用寿命 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20 - 30年	5.00%	4.75% - 3.17%
机器设备	10年	5.00%	9.50%
运输工具	4 - 9年	5.00%	23.75% - 10.56%
电子设备	3年	5.00%	31.67%
其他设备	5年	5.00%	19.00%

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

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、19。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

14、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用（参见附注三、15）和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。

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	实际开始使用 / 完成验收孰早
机器设备	实际开始使用 / 完成安装并验收孰早

在建工程以成本减减值准备（参见附注三、19）在资产负债表内列示。

企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

15、 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）：

- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所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。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本集团确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益。

资本化期间是指本集团从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

16、 无形资产

(1) 使用寿命及摊销方法

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注三、19）后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件（参见附注三、28）。

各项无形资产的使用寿命及其确定依据、摊销方法为：

项目	使用寿命 (年)	确定依据	摊销方法
土地使用权	50年	土地使用权期限	直线法
非专利技术	10年	技术预计使用年限	直线法
专利技术	20年	专利权期限	直线法
软件	5年	软件预计使用年限	直线法

本集团至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。本集团在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按上述使用寿命有限的无形资产处理。

(2) 研发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研发支出包括从事研究开发活动人员的相关人工成本、直接投入材料、相关折旧摊销费用、新产品设计费、委托开发费用及与研发活动直接相关的其他费用。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备（参见附注三、19）在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

企业对于研发过程中产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

17、 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备（参见附注三、19）在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

18、 长期待摊费用

本集团将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备在资产负债表内列示。

19、 除存货及金融资产外的其他资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产
- 采用成本模式计量的投资性房地产
- 长期股权投资
- 商誉
- 长期待摊费用等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本集团至少每年对尚未达到可使用状态的无形资产估计其可收回金额，于每年年度终了对商誉估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值（参见附注三、20）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。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

20、公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

21、 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、 收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

本集团拥有的、无条件（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。本集团已收或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。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

销售商品收入

本集团对于血液制品、生化类用药、糖尿病用药等商品的销售，本集团认为在将商品运达客户指定交货地点并经签收后，相关商品的控制权转移给客户，因此本集团在交付商品给客户并经签收后确认收入。

根据合同约定，本集团为销售商品提供质量保证，客户不可以选择单独购买该质量保证，本集团不将其作为单项履约义务。

23、 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 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；
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 本集团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；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

24、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团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；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

25、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

26、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。

如果单项交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债并未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，本集团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，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

27、 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注三、22所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(1) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。使用权资产按附注三、19所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值较低）不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(2) 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。

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

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、9所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

28、 持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值（参见附注三、20）减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产（不包括金融资产（参见附注三、9）、递延所得税资产（参见附注三、26）或处置组进行初始计量和后续计量，账面价值高于公允价值（参见附注三、20）减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

(2) 终止经营

本集团将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或划分为持有待售类别的界定为终止经营：

- 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

29、 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

30、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

31、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

32、 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销（参见附注三、13和16）和各类资产减值（参见附注五、4、7、8、12、13、15、16、18、19以及附注十七、1和2）涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (a) 附注五、18- 递延所得税资产的确认；及
- (b) 附注十一 – 公允价值的披露。

33、 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更的内容及原因

本集团于2023年度执行了财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引。

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

根据该规定，本集团对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，即租赁交易，不适用《企业会计准则第18号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本年度未发生重要的会计估计变更。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	税基	税率
增值税	一般计税项目：按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税； 简易计税项目：按照应税收入为基础计缴增值税	13%;3% (注)
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%、25%

注：2014年6月13日，国家财政部、税务总局发布了《关于简并增值税征收率政策的通知》(财税[2014]57号)：为进一步规范税制、公平税负，经国务院批准，决定简并和统一增值税征收率，将6%和4%的增值税征收率统一调整为3%。2014年7月份开始本公司及下属单采血浆站采用简易征收方式增值税税率为3%，不抵扣进项税额。

2018年4月经南京市食品药品监督管理局证明南京新百药业有限公司(以下简称“新百药业”)生产的缩宫素注射液、骨肽注射液等产品属于用微生物、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，新百药业自2018年7月1日起选择按照简易办法依照3%征收率计算缴纳相关产品增值税，不抵扣进项税额。

2、 税收优惠

本公司依据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》，于2016年11月15日被江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地税局联合认定为高新技术企业，证书编号：GF201636000480，证书有效期三年。博雅生物2019年9月16日及2022年11月4日通过复审，并取得GR202236000313号高新技术企业证书，证书有效期三年。本公司2022年度、2023年度享受15%的所得税优惠。

贵州天安药业股份有限公司(以下简称“天安药业”)依据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》，于2017年11月13日被贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、贵州省国家税务局、贵州省地方税务局联合认定为高新技术企业，证书编号：GR201752000216，证书有效期三年。天安药业2020年10月12日通过复审，并取得GR202052000533号高新技术企业证书，证书有效期三年。2023年12月12日，贵州省认定机构于官网公告2023年对天安药业高新技术企业认定报备公示，证书编号：GR202352000132，故天安药业2022年度、2023年度享受15%的所得税优惠。

新百药业依据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》，于2018年11月28日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定为高新技术企业，证书编号：GR201832003049，有效期三年。新百药业2021年11月30日通过复审，并取得GR202132004088号高新技术企业证书，证书有效期三年。新百药业2022年度、2023年度享受15%的所得税优惠。

根据财政部、国家税务总局发布的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第12号)，对小型微利企业应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。该通知执行期间为2021年1月1日至2022年12月31日。根据财政部、国家税务总局发布的《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)，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。该公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。根据财政部、国家税务总局发布的《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)，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。本公司部分子公司满足小型微利企业的标准，享受上述普惠性所得税。

五、 合并财务报表项目注释

1 货币资金

<u>项目</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
库存现金	325,865.96	410,107.96
银行存款	1,948,382,982.21	1,528,595,787.69
其他货币资金	<u>12,769,888.86</u>	<u>2,613,520.24</u>
	<u>1,961,478,737.03</u>	<u>1,531,619,415.89</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团受限的货币资金详见附注五、20所有权或使用权受到限制的资产。

2 交易性金融资产

<u>项目</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
理财产品	<u>3,362,460,838.13</u>	<u>3,193,912,000.00</u>

3 应收票据

(1) 应收票据分类

<u>种类</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
商业承兑汇票	-	93,780.00
减：应收票据坏账准备	<u>-</u>	<u>(1,875.60)</u>
	<u>-</u>	<u>91,904.40</u>

上述应收票据均为一年内到期。

(2) 应收票据按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022年				
	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	93,780.00	100.00%	(1,875.60)	2.00%	91,904.40
- 商业承兑汇票组合	93,780.00	100.00%	(1,875.60)	2.00%	91,904.40
合计	93,780.00	100.00%	(1,875.60)		91,904.40

(3) 坏账准备的变动情况

	2023年	2022年
年初余额	(1,875.60)	(190,846.40)
本年收回或转回	1,875.60	188,970.80
年末余额	-	(1,875.60)

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无已质押的应收票据及已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下

客户类别	附注	2023年	2022年
应收关联方	十二、5	29,729,983.92	38,594,960.51
应收第三方		194,025,570.59	450,382,970.04
小计		223,755,554.51	488,977,930.55
减：坏账准备		(13,918,738.85)	(27,271,500.52)
合计		209,836,815.66	461,706,430.03

(2) 应收账款按账龄分析如下

账龄	2023年	2022年
1年以内(含1年)	219,596,112.17	479,376,549.27
1年至2年(含2年)	1,688,148.54	6,878,295.14
2年至3年(含2年)	83,126.00	1,463,918.34
3年以上	<u>2,388,167.80</u>	<u>1,259,167.80</u>
小计	223,755,554.51	488,977,930.55
减：坏账准备	<u>(13,918,738.85)</u>	<u>(27,271,500.52)</u>
合计	<u>209,836,815.66</u>	<u>461,706,430.03</u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	927,612.44	0.41%	(927,612.44)	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>222,827,942.07</u>	<u>99.59%</u>	<u>(12,991,126.41)</u>	<u>5.83%</u>	<u>209,836,815.66</u>
合计	<u>223,755,554.51</u>	<u>100.00%</u>	<u>(13,918,738.85)</u>		<u>209,836,815.66</u>

类别	2022年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,347,652.44	0.28%	(1,347,652.44)	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>487,630,278.11</u>	<u>99.72%</u>	<u>(25,923,848.08)</u>	<u>5.32%</u>	<u>461,706,430.03</u>
合计	<u>488,977,930.55</u>	<u>100.00%</u>	<u>(27,271,500.52)</u>		<u>461,706,430.03</u>

(a) 于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无重要的按单项计提坏账准备的应收账款。

(b) 应收账款预期信用损失的评估

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据账龄信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

账龄	2023年		
	预期信用损失率	年末账面金额	年末减值准备
1年以内 (含1年)	5%	219,596,112.17	(10,979,805.62)
1年至2年 (含2年)	10%	1,300,703.90	(130,070.39)
2年至3年 (含3年)	40%	83,126.00	(33,250.40)
3年以上	100%	<u>1,848,000.00</u>	<u>(1,848,000.00)</u>
合计		<u>222,827,942.07</u>	<u>(12,991,126.41)</u>

账龄	2022年		
	预期信用损失率	年末账面金额	年末减值准备
1年以内 (含1年)	5%	478,989,104.63	(23,949,455.23)
1年至2年 (含2年)	10%	6,474,255.14	(647,425.51)
2年至3年 (含3年)	40%	1,399,918.34	(559,967.34)
3年以上	100%	<u>767,000.00</u>	<u>(767,000.00)</u>
合计		<u>487,630,278.11</u>	<u>(25,923,848.08)</u>

预期信用损失率基于过去的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(4) 坏账准备的变动情况

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
年初余额	(27,271,500.52)	(24,466,565.05)
本年计提	(2,863,787.30)	(4,056,161.89)
本年收回或转回	489,973.45	1,251,225.92
本年核销	-	0.50
处置子公司	<u>15,726,575.52</u>	<u>-</u>
年末余额	<u>(13,918,738.85)</u>	<u>(27,271,500.52)</u>

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

<u>单位名称</u>	<u>年末余额</u>	占应收账款 期末余额合计数 的比例 (%)	<u>已计提坏账准备</u>
客户1	11,604,000.00	5.19%	(580,200.00)
客户2	9,800,986.00	4.38%	(490,049.30)
客户3	8,101,299.74	3.62%	(405,064.99)
客户4	7,960,500.00	3.56%	(398,025.00)
客户5	<u>6,613,184.09</u>	<u>2.96%</u>	<u>(330,659.20)</u>
合计	<u>44,079,969.83</u>	<u>19.71%</u>	<u>(2,203,998.49)</u>

5 应收款项融资

<u>项目</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
应收银行承兑汇票	<u>66,078,942.62</u>	<u>105,223,341.33</u>

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本集团将该等应收票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产，列报为应收款项融资。

上述应收款项融资均为一年内到期的银行承兑汇票。由于本集团银行承兑汇票的出票行均为信用水平良好的银行，无需计提减值准备。

(a) 年末本集团已质押的应收款项融资：

项目	附注	年末已质押金额
银行承兑汇票	五、20	<u>37,413,639.73</u>

(b) 年末本集团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：

种类	年末 终止确认金额	年末 未终止确认金额
银行承兑汇票	<u>24,725,808.38</u>	<u>-</u>

6 预付款项

(1) 预付款项分类列示如下

项目	2023年	2022年
预付货款	4,440,770.19	9,044,654.39
预付费用	<u>226,934.56</u>	<u>614,124.13</u>
合计	<u>4,667,704.75</u>	<u>9,658,778.52</u>

(2) 预付款项的账龄分析如下

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	4,578,310.81	98.08%	9,546,993.06	98.84%
1年至2年 (含2年)	3,860.00	0.08%	86,151.96	0.89%
2年至3年 (含3年)	65,690.94	1.41%	5,400.00	0.06%
3年以上	<u>19,843.00</u>	<u>0.43%</u>	<u>20,233.50</u>	<u>0.21%</u>
	<u>4,667,704.75</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,658,778.52</u>	<u>100.00%</u>

账龄自预付款项确认日起开始计算。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

本集团年末余额前五名的预付款项合计人民币 3,573,051.58 元，占预付款项年末余额合计数的 76.55%。

7 其他应收款

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
其他应收款	<u>264,403,475.84</u>	<u>100,619,970.80</u>

(1) 按客户类别分析如下

<u>客户类别</u>	附注	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
应收关联方	十二、5	239,607,090.61	-
应收第三方		<u>34,324,506.16</u>	<u>110,606,485.33</u>
小计		273,931,596.77	110,606,485.33
减：坏账准备		<u>(9,528,120.93)</u>	<u>(9,986,514.53)</u>
合计		<u>264,403,475.84</u>	<u>100,619,970.80</u>

(2) 按账龄分析如下

账龄	2023年	2022年
1年以内(含1年)	265,325,155.44	100,243,107.70
1年至2年(含2年)	209,857.97	1,236,691.38
2年至3年(含3年)	84,000.00	455,060.24
3年以上	<u>8,312,583.36</u>	<u>8,671,626.01</u>
小计	273,931,596.77	110,606,485.33
减：坏账准备	<u>(9,528,120.93)</u>	<u>(9,986,514.53)</u>
合计	<u>264,403,475.84</u>	<u>100,619,970.80</u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,611,099.00	2.78%	(7,611,099.00)	100.00%	-
按组合计提坏账准备	266,320,497.77	97.22%	(1,917,021.93)	0.72%	264,403,475.84
- 应收关联方款项组合	239,607,090.61	87.47%	-	0.00%	239,607,090.61
- 应收第三方款项组合	24,601,442.66	8.98%	(1,917,021.93)	7.79%	22,684,420.73
- 应收垫付员工款项组合	2,111,964.50	0.77%	-	0.00%	2,111,964.50
合计	<u>273,931,596.77</u>	<u>100.00%</u>	<u>(9,528,120.93)</u>		<u>264,403,475.84</u>
类别	2022年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,811,099.00	7.06%	(7,811,099.00)	100.00%	-
按组合计提坏账准备	102,795,386.33	92.94%	(2,175,415.53)	2.12%	100,619,970.80
- 应收第三方款项组合	100,465,645.82	90.83%	(2,175,415.53)	2.17%	98,290,230.29
- 应收垫付员工款项组合	2,329,740.51	2.11%	-	0.00%	2,329,740.51
合计	<u>110,606,485.33</u>	<u>100.00%</u>	<u>(9,986,514.53)</u>		<u>100,619,970.80</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无重要的按单项计提坏账准备的其他应收款。

(4) 坏账准备的变动情况

坏账准备	2023年			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来12个月	整个存续期	整个存续期	
	预期信用损失	预期信用损失	预期信用损失	
	预期信用损失	- 未发生信用减值	- 已发生信用减值	
年初余额	(2,175,415.53)	-	(7,811,099.00)	(9,986,514.53)
本年计提	(1,189,684.98)	-	-	(1,189,684.98)
本年转回	904,639.53	-	200,000.00	1,104,639.53
处置子公司减少	543,439.05	-	-	543,439.05
年末余额	<u>(1,917,021.93)</u>	<u>-</u>	<u>(7,611,099.00)</u>	<u>(9,528,120.93)</u>

坏账准备	2022年			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来12个月	整个存续期	整个存续期	
	预期信用损失	预期信用损失	预期信用损失	
	预期信用损失	- 未发生信用减值	- 已发生信用减值	
年初余额	(1,393,845.88)	-	(7,811,099.00)	(9,204,944.88)
本年计提	(1,082,239.71)	-	-	(1,082,239.71)
本年转回	300,670.06	-	-	300,670.06
年末余额	<u>(2,175,415.53)</u>	<u>-</u>	<u>(7,811,099.00)</u>	<u>(9,986,514.53)</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	<u>(9,986,514.53)</u>	<u>(1,189,684.98)</u>	<u>1,104,639.53</u>	<u>-</u>	<u>(9,528,120.93)</u>

(6) 按款项性质分类情况

项目	2023年	2022年
应收股权转让款	239,607,090.61	-
应收委托加工材料款	951,813.17	78,774,721.72
应收采购返利	-	10,721,069.69
保证金	113,214.16	8,458,590.79
应收回拓展费	6,200,000.00	6,200,000.00
垫付员工款项	2,111,964.50	2,329,740.51
投资意向金	20,000,000.00	-
其他	4,947,514.33	4,122,362.62
小计	273,931,596.77	110,606,485.33
减：坏账准备	(9,528,120.93)	(9,986,514.53)
合计	264,403,475.84	100,619,970.80

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
公司1	应收股权转让款	130,177,845.61	1年以内	47.52%	-
公司2	应收股权转让款	109,429,245.00	1年以内	39.95%	-
公司3	投资意向金	20,000,000.00	1年以内	7.30%	(1,000,000.00)
公司4	应收回拓展费	4,000,000.00	3年以上	1.46%	(4,000,000.00)
公司5	应收回拓展费	2,000,000.00	3年以上	0.73%	(2,000,000.00)
合计		265,607,090.61		96.96%	(7,000,000.00)

8 存货

(1) 存货分类

存货种类	2023年			2022年		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	270,390,852.73	(640,424.45)	269,750,428.28	280,474,437.54	(1,029,457.72)	279,444,979.82
在产品	165,296,582.04	(8,104.83)	165,288,477.21	199,671,548.01	(184,391.02)	199,487,156.99
库存商品	119,210,218.01	(4,775,441.43)	114,434,776.58	163,924,900.10	(1,193,653.22)	162,731,246.88
发出商品	7,466,439.33	-	7,466,439.33	25,299,221.33	-	25,299,221.33
合计	<u>562,364,092.11</u>	<u>(5,423,970.71)</u>	<u>556,940,121.40</u>	<u>669,370,106.98</u>	<u>(2,407,501.96)</u>	<u>666,962,605.02</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	处置子公司	
原材料	(1,029,457.72)	(226,434.83)	-	615,468.10	-	(640,424.45)
在产品	(184,391.02)	-	-	176,286.19	-	(8,104.83)
库存商品	(1,193,653.22)	(4,063,490.00)	-	257,841.43	223,860.36	(4,775,441.43)
合计	<u>(2,407,501.96)</u>	<u>(4,289,924.83)</u>	<u>-</u>	<u>1,049,595.72</u>	<u>223,860.36</u>	<u>(5,423,970.71)</u>

9 其他流动资产

项目	2023年	2022年
增值税待抵扣进项税金	79,919.69	590,911.40
其他	<u>1,686,487.25</u>	<u>3,000,889.60</u>
合计	<u>1,766,406.94</u>	<u>3,591,801.00</u>

10 其他非流动金融资产

项目	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
深圳市高特佳前海优享投资合伙企业 (有限合伙)	12,244,545.25	12,340,551.38
诸暨高特佳睿安投资合伙企业 (有限合伙)	45,757,499.69	61,231,980.38
深圳市高特佳睿宝投资合伙企业 (有限合伙)	42,392,344.77	43,515,613.56
合计	100,394,389.71	117,088,145.32

于2023年12月31日及2022年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为本集团投资的合伙企业。

11 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原值			
年初余额	1,268,760.00	1,004,218.00	2,272,978.00
本年增加	-	-	-
年末余额	1,268,760.00	1,004,218.00	2,272,978.00
累计折旧和累计摊销			
年初余额	(1,109,927.84)	(462,971.48)	(1,572,899.32)
本年计提或摊销	(25,965.61)	(25,105.44)	(51,071.05)
年末余额	(1,135,893.45)	(488,076.92)	(1,623,970.37)
账面价值			
年末账面价值	132,866.55	516,141.08	649,007.63
年初账面价值	158,832.16	541,246.52	700,078.68

12 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
原值						
年初余额	532,288,513.34	558,586,534.96	30,056,558.45	25,342,313.77	62,421,360.05	1,208,695,280.57
本年增加	62,632,037.70	47,263,402.58	(238,538.59)	1,711,778.56	11,065,320.21	122,434,000.46
- 购置	945,934.27	16,657,008.41	480,395.41	1,515,313.36	9,346,890.61	28,945,542.06
- 在建工程转入	57,250,446.32	30,676,092.94	-	459,577.40	5,102,341.74	93,488,458.40
- 其他	4,435,657.11	(69,698.77)	(718,934.00)	(263,112.20)	(3,383,912.14)	-
本年减少	(51,751,486.26)	(56,136,596.64)	(18,937,589.81)	(7,873,576.36)	(10,149,328.39)	(144,848,577.46)
- 处置或报废	(573,385.93)	(13,949,630.92)	(10,802,652.14)	(4,821,008.31)	(9,193,637.48)	(39,340,314.78)
- 转至在建工程	(1,658,911.08)	(432,078.07)	-	-	-	(2,090,989.15)
- 处置子公司	(49,519,189.25)	(41,754,887.65)	(8,134,937.67)	(3,052,568.05)	(955,690.91)	(103,417,273.53)
年末余额	543,169,064.78	549,713,340.90	10,880,430.05	19,180,515.97	63,337,351.87	1,186,280,703.57
累计折旧						
年初余额	(161,201,637.89)	(300,888,653.16)	(24,470,289.31)	(20,931,899.45)	(42,608,770.12)	(550,101,249.93)
本年增加	(26,254,103.02)	(41,246,505.19)	(958,447.79)	(2,039,530.17)	(4,637,121.82)	(75,135,707.99)
- 计提	(22,881,373.73)	(40,082,352.26)	(1,641,071.82)	(2,310,624.27)	(8,220,285.91)	(75,135,707.99)
- 其他	(3,372,729.29)	(1,164,152.93)	682,624.03	271,094.10	3,583,164.09	-
本年减少	30,508,793.07	41,775,834.86	16,934,050.58	7,358,056.33	9,120,988.26	105,697,723.10
- 处置或报废	69,390.11	11,735,662.87	9,796,059.49	4,563,321.96	8,286,133.70	34,450,568.13
- 转至在建工程	1,047,602.66	260,553.34	-	-	-	1,308,156.00
- 处置子公司	29,391,800.30	29,779,618.65	7,137,991.09	2,794,734.37	834,854.56	69,938,998.97
年末余额	(156,946,947.84)	(300,359,323.49)	(8,494,686.52)	(15,613,373.29)	(38,124,903.68)	(519,539,234.82)
减值准备						
年初余额	(14,274,860.89)	(4,437,871.91)	-	-	(97.58)	(18,712,830.38)
本年计提	(946,904.78)	(12,847,568.74)	-	(146.98)	-	(13,794,620.50)
年末余额	(15,221,765.67)	(17,285,440.65)	-	(146.98)	(97.58)	(32,507,450.88)
账面价值						
年末账面价值	371,000,351.27	232,068,576.76	2,385,743.53	3,566,995.70	25,212,350.61	634,234,017.87
年初账面价值	356,812,014.56	253,260,009.89	5,586,269.14	4,410,414.32	19,812,492.35	639,881,200.26

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	11,973,761.89	(2,275,014.75)	(9,698,747.14)	-	停产闲置
机器设备	7,297,348.76	(4,804,655.44)	(1,702,047.78)	790,645.54	停产闲置
运输设备	5,648.12	(1,615.47)	-	4,032.65	损坏待处置
电子设备	319,007.63	(301,601.69)	-	17,405.94	损坏待处置
其他设备	2,534,929.04	(2,156,433.69)	-	378,495.35	停产闲置
合计	22,130,695.44	(9,539,321.04)	(11,400,794.92)	1,190,579.48	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥 产权证书原因
浆站大楼 (崇仁)	13,904,535.62	办理中
浆站大楼 (南康)	6,485,425.96	办理中
原料扩建厂房 (新百药业)	6,881,181.03	办理中
	<u>27,271,142.61</u>	

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团所有权受限的固定资产详见附注五、20。

13 在建工程

项目	2023年	2022年
在建工程	<u>39,936,463.03</u>	<u>69,342,603.44</u>

(1) 在建工程情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1000吨血液制品智能工厂建设项目	28,500,449.63	-	28,500,449.63	20,857,482.72	-	20,857,482.72
血浆业务管理系统项目	1,902,647.25	-	1,902,647.25	955,134.57	-	955,134.57
厂区污水处理站扩容项目	1,825,887.20	-	1,825,887.20	-	-	-
岳池新浆站建设	-	-	-	6,822,224.93	-	6,822,224.93
信丰浆站建设项目	1,083,180.24	-	1,083,180.24	760,372.81	-	760,372.81
屯昌浆站新站建设项目	2,177,528.25	-	2,177,528.25	-	-	-
于都新浆站建设	620,421.85	-	620,421.85	17,127,818.01	-	17,127,818.01
人凝血酶原复合物生产线产能提升技改项目	-	-	-	15,791,525.21	-	15,791,525.21
金溪县新浆站建设	-	-	-	1,972,822.23	-	1,972,822.23
都昌新站建设项目	-	-	-	1,890,422.80	-	1,890,422.80
凝血因子类生产研发大楼	-	-	-	1,034,153.80	-	1,034,153.80
南康新浆站建设	-	-	-	841,553.46	-	841,553.46
零星工程	3,826,348.61	-	3,826,348.61	1,289,092.90	-	1,289,092.90
合计	<u>39,936,463.03</u>	-	<u>39,936,463.03</u>	<u>69,342,603.44</u>	-	<u>69,342,603.44</u>

(a) 重大在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度	资金来源
1000吨血液制品智能 工厂建设项目	2,047,054,178.48	20,857,482.72	7,642,966.91	-	28,500,449.63	6%	进行中	自有资金和募 集资金

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团在建工程年末余额中无利息资本化金额。

14 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本			
年初余额	18,525,243.81	289,287.34	18,814,531.15
本年增加	202,164.90	60,605.30	262,770.20
本年减少	(105,843.58)	-	(105,843.58)
处置子公司	(12,236,881.59)	-	(12,236,881.59)
年末余额	6,384,683.54	349,892.64	6,734,576.18
累计折旧			
年初余额	(5,122,702.72)	(105,044.89)	(5,227,747.61)
本年计提	(3,485,484.41)	(91,582.99)	(3,577,067.40)
本年减少	80,445.24	-	80,445.24
处置子公司	4,438,748.29	-	4,438,748.29
年末余额	(4,088,993.60)	(196,627.88)	(4,285,621.48)
账面价值			
年末账面价值	2,295,689.94	153,264.76	2,448,954.70
年初账面价值	13,402,541.09	184,242.45	13,586,783.54

15 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利技术	非专利技术	合计
原价					
年初余额	205,244,812.49	19,188,623.89	100,243,737.18	94,031,402.04	418,708,575.60
本年增加金额	15,700,200.00	1,846,300.00	-	39,926,066.71	57,472,566.71
- 购置	15,700,200.00	1,846,300.00	-	-	17,546,500.00
- 内部研发	-	-	-	17,426,066.71	17,426,066.71
- 其他增加	-	-	-	22,500,000.00	22,500,000.00
本年减少金额	(37,639,808.20)	(6,011,542.71)	(37,898,345.85)	(6,129,189.86)	(87,678,886.62)
- 处置	-	(5,619,374.01)	-	(1,372,749.86)	(6,992,123.87)
- 处置子公司	(37,639,808.20)	(392,168.70)	(37,898,345.85)	(4,756,440.00)	(80,686,762.75)
年末余额	183,305,204.29	15,023,381.18	62,345,391.33	127,828,278.89	388,502,255.69
累计摊销					
年初余额	(23,598,245.83)	(10,561,282.78)	(20,367,858.41)	(22,245,455.31)	(76,772,842.33)
本年增加金额	(4,610,541.78)	(2,862,337.18)	(5,778,208.43)	(6,553,889.65)	(19,804,977.04)
- 计提	(4,610,541.78)	(2,862,337.18)	(5,778,208.43)	(6,553,889.65)	(19,804,977.04)
本年减少金额	7,002,726.98	4,322,360.88	12,284,417.25	5,492,589.76	29,102,094.87
- 处置	-	4,107,870.62	-	823,649.76	4,931,520.38
- 处置子公司	7,002,726.98	214,490.26	12,284,417.25	4,668,940.00	24,170,574.49
年末余额	(21,206,060.63)	(9,101,259.08)	(13,861,649.59)	(23,306,755.20)	(67,475,724.50)
减值准备					
年初余额	-	-	(21,935,690.92)	(7,825,117.66)	(29,760,808.58)
本年增加金额	-	(1,511,503.39)	-	(22,500,000.00)	(24,011,503.39)
- 计提	-	(1,511,503.39)	-	(11,286,729.86)	(12,798,233.25)
- 其他增加	-	-	-	(11,213,270.14)	(11,213,270.14)
本年减少金额	-	1,511,503.39	-	549,100.10	2,060,603.49
- 处置	-	1,511,503.39	-	549,100.10	2,060,603.49
年末余额	-	-	(21,935,690.92)	(29,776,017.56)	(51,711,708.48)
账面价值					
年末账面价值	162,099,143.66	5,922,122.10	26,548,050.82	74,745,506.13	269,314,822.71
年初账面价值	181,646,566.66	8,627,341.11	57,940,187.85	63,960,829.07	312,174,924.69

本集团通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为 36.36% (2022 年：36.87%)。本集团无所有权受到限制的无形资产。

16 商誉

(1) 商誉变动情况

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年处置	年末余额
账面原值				
新百药业	371,026,199.46	-	-	371,026,199.46
天安药业	126,747,644.00	-	(126,747,644.00)	-
广东复大医药有限公司 (以下简称“复大医药”)	166,068,135.32	-	(166,068,135.32)	-
小计	<u>663,841,978.78</u>	<u>-</u>	<u>(292,815,779.32)</u>	<u>371,026,199.46</u>
减值准备				
新百药业	-	(298,413,400.00)	-	(298,413,400.00)
小计	<u>-</u>	<u>(298,413,400.00)</u>	<u>-</u>	<u>(298,413,400.00)</u>
账面价值	<u>663,841,978.78</u>			<u>72,612,799.46</u>

(2) 商誉减值准备

a. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组和组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
新百药业	形成商誉时收购的子公司划分为单个资产组	生化制药业务	是

b. 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预期测的关键参数	预测期内的 参数的 确定依据	稳定期的 关键参数	稳定期的 关键参数的 确定依据
新百药业	607,155,012.40	308,741,612.40	298,413,400.00	2024年-2028年	收入增长率：-17.87%-6.19% (2022年：2.94%-13.24%)； 税前折现率：9.86% (2022年：10.59%)	收入增长率：根据历史经验和对市场发展的预测确定预测年度期间的收入增长率； 税前折现率：采用加权平均资本成本计算。	永续增长率：0% (2022年：0%)； 税前折现率9.86% (2022年：10.59%)	稳定期收入增长率为0%；税前折现率与预测期最后一年一致

新百药业

购买新百药业而形成的商誉人民币371,026,199.46元，系因通过非同一控制下的企业合并购买新百药业100%股权而形成，按本公司支付的合并成本超过应享有被收购方新百药业的可辨认净资产公允价值份额的差额计算确认。新百药业的主要产品包括骨肽类产品、缩宫素制剂、垂体后叶注射液等。

本公司聘请北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）对2023年12月31日的新百药业及对应的商誉资产组进行评估，并出具了北方亚事评报字[2024]第01-154号评估报告。根据评估结果，新百药业资产组可收回金额低于其账面价值，本年计提商誉减值准备人民币298,413,400.00元。

复大医药

购买复大医药而形成的商誉人民币166,068,135.32元，系因通过非同一控制下的企业合并购买复大医药75%股权而形成，按本公司支付的合并成本超过应享有被收购方复大医药的可辨认净资产公允价值份额的差额计算确认。复大医药的主要业务为经销血液制品。

于2023年9月20日，本公司向华润医药商业集团有限公司（以下简称“华润医商”）转让了复大医药的75%股权并丧失控制权，复大医药不再纳入公司合并范围内，本集团终止确认收购复大医药时所形成的商誉。

天安药业

购买天安药业而形成的商誉人民币126,747,644.00元，系因通过非同一控制下的企业合并购买天安药业89.681%股权而形成，按本公司支付的合并成本超过应享有被收购方天安药业的可辨认净资产公允价值份额的差额计算确认。天安药业的主要产品包括盐酸二甲双胍肠溶片、格列美脲片、羟苯磺酸钙产品、盐酸吡格列酮分散片。

于2023年10月27日，本公司及本公司全资子公司江西博雅医药投资有限公司向华润双鹤药业股份有限公司（以下简称“华润双鹤”）转让了天安药业的89.681%股权并丧失控制权，天安药业不再纳入公司合并范围内，本集团终止确认收购天安药业时所形成的商誉。

17 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
装修工程	16,922,519.57	7,819,750.10	(8,284,981.32)	(3,180,472.93)	13,276,815.42
浆站拓展费	27,833,332.59	-	(7,000,000.08)	-	20,833,332.51
其他	-	929,160.00	(108,462.00)	-	820,698.00
合计	<u>44,755,852.16</u>	<u>8,748,910.10</u>	<u>(15,393,443.40)</u>	<u>(3,180,472.93)</u>	<u>34,930,845.93</u>

18 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年		2022年	
	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
递延所得税资产：				
预提费用及已提未付的薪酬	178,440,255.02	26,766,038.24	84,642,755.49	12,715,143.09
资产减值准备	33,793,269.21	5,053,290.37	55,737,301.20	9,412,737.36
内部交易未实现利润	41,302,267.40	6,195,340.11	37,469,947.30	5,701,898.16
递延收益	23,517,680.64	3,527,652.10	26,428,276.76	3,964,241.51
已开票未确认收入	14,906,980.04	2,236,047.01	58,991,044.79	8,848,656.74
可抵扣亏损	8,209,166.25	410,458.31	13,606,488.80	680,324.45
金融资产公允价值变动	37,226,857.74	5,584,028.66	26,621,102.13	3,993,165.32
租赁负债	989,612.97	40,637.27	13,154,569.11	2,636,832.99
合计	<u>338,386,089.27</u>	<u>49,813,492.07</u>	<u>316,651,485.58</u>	<u>47,952,999.62</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年		2022年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债：				
非同一控制合并天安药业资产评估增值	-	-	4,775,505.00	716,325.75
非同一控制合并新百药业资产评估增值	30,415,769.40	4,562,365.41	32,012,576.87	4,801,886.53
金融资产公允价值变动	14,960,593.46	2,244,089.02	-	-
固定资产折旧	1,130,458.38	169,568.76	2,434,755.21	465,605.44
使用权资产	1,304,547.00	55,957.76	13,577,590.03	2,533,158.32
合计	<u>47,811,368.24</u>	<u>7,031,980.95</u>	<u>52,800,427.11</u>	<u>8,516,976.04</u>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023年		2022年	
	互抵金额	互抵后余额	互抵金额	互抵后余额
递延所得税资产	<u>2,469,615.55</u>	<u>47,343,876.52</u>	<u>2,959,137.21</u>	<u>44,993,862.41</u>
递延所得税负债	<u>2,469,615.55</u>	<u>4,562,365.40</u>	<u>2,959,137.21</u>	<u>5,557,838.83</u>

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年	2022年
可抵扣暂时性差异	143,348,091.39	110,393,225.22
可弥补亏损	<u>207,240,161.32</u>	<u>188,116,639.98</u>
合计	<u>350,588,252.71</u>	<u>298,509,865.20</u>
年份	2023年	2022年
2023年	-	1,348,062.83
2024年	31,779,422.35	32,749,724.68
2025年	35,282,268.91	35,952,091.77
2026年	37,910,028.30	39,020,745.63
2027年	42,352,542.29	79,046,015.07
2028年及以后	<u>59,915,899.47</u>	-
合计	<u>207,240,161.32</u>	<u>188,116,639.98</u>

本集团认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

19 其他非流动资产

项目	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收股权转让款	36,476,415.00	-	36,476,415.00	-	-	-
预付与购买固定资产有关的款项	7,923,967.29	-	7,923,967.29	7,937,619.28	-	7,937,619.28
预付与购买无形资产有关的款项	27,947,618.78	(27,897,618.77)	50,000.01	45,301,618.78	(37,697,618.77)	7,604,000.01
定期存单	101,731,589.51	-	101,731,589.51	-	-	-
合计	<u>174,079,590.58</u>	<u>(27,897,618.77)</u>	<u>146,181,971.81</u>	<u>53,239,238.06</u>	<u>(37,697,618.77)</u>	<u>15,541,619.29</u>

20 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年				2022年			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	11,680,684.89	11,680,684.89	保证金	质押开具银行承兑汇票	1,151,201.24	1,151,201.24	保证金	履约保函保证金
应收账款融资	37,413,639.73	37,413,639.73	质押	质押开具银行承兑汇票	35,984,721.49	35,984,721.49	质押	质押开具银行承兑汇票
固定资产	68,394,283.83	52,061,514.63	抵押	抵押贷款	68,394,283.83	55,309,602.37	抵押	抵押贷款
合计	<u>117,488,608.45</u>	<u>101,155,839.25</u>			<u>105,530,206.56</u>	<u>92,445,525.10</u>		

于2023年12月31日，本集团使用权受到限制的货币资金人民币11,680,684.89元（2022年12月31日：人民币1,151,201.24元），2023年受限原因为取得应付银行承兑汇票而存出的保证金。

于2023年12月31日，本集团以账面价值人民币37,413,639.73元（2022年12月31日：人民币35,984,721.49元）的应收银行承兑汇票为质押，取得应付银行承兑汇票人民币27,677,172.63元（2022年12月31日：人民币33,081,497.01元）。

于2023年12月31日，本集团以账面价值人民币52,061,514.63元（2022年12月31日：人民币55,309,602.37元）的房屋建筑物为抵押，取得银行借款人民币22,145,000.00元（2022年12月31日：人民币22,145,000.00元）。

21 应付票据

项目	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>49,744,528.62</u>	<u>33,081,497.01</u>

上述金额均为一年内到期的应付票据。

22 应付账款

(1) 应付账款情况如下：

<u>项目</u>	<u>附注</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
应付关联方	十二、5	3,871,213.36	-
应付第三方		<u>72,734,221.95</u>	<u>270,376,884.55</u>
合计		<u>76,605,435.31</u>	<u>270,376,884.55</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无单项金额重大的账龄超过1年的应付账款。

23 预收款项

<u>项目</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
预收租金	<u>110,564.57</u>	<u>-</u>

24 合同负债

<u>项目</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
销售商品的预收款	<u>12,205,635.32</u>	<u>20,576,036.12</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无单项金额重大的账龄超过1年的合同负债。

25 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	100,597,609.93	310,911,276.41	(328,953,880.43)	82,555,005.91
离职后福利 - 设定提存计划	-	21,607,165.27	(21,607,165.27)	-
辞退福利	-	1,723,034.55	(1,607,228.55)	115,806.00
合计	<u>100,597,609.93</u>	<u>334,241,476.23</u>	<u>(352,168,274.25)</u>	<u>82,670,811.91</u>

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	99,383,465.79	264,660,834.47	(281,620,610.11)	82,423,690.15
职工福利费	-	18,447,052.21	(18,447,052.21)	-
社会保险费	-	9,710,276.62	(9,710,276.62)	-
- 医疗保险费	-	8,916,964.12	(8,916,964.12)	-
- 工伤保险费	-	599,337.48	(599,337.48)	-
- 生育保险费	-	193,975.02	(193,975.02)	-
住房公积金	-	15,600,434.84	(15,600,434.84)	-
工会经费和职工教育经费	237,965.64	2,492,678.27	(2,599,328.15)	131,315.76
其他短期薪酬	976,178.50	-	(976,178.50)	-
合计	<u>100,597,609.93</u>	<u>310,911,276.41</u>	<u>(328,953,880.43)</u>	<u>82,555,005.91</u>

(3) 离职后福利 - 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	20,932,104.57	(20,932,104.57)	-
失业保险费	-	675,060.70	(675,060.70)	-
合计	<u>-</u>	<u>21,607,165.27</u>	<u>(21,607,165.27)</u>	<u>-</u>

26 应交税费

项目	2023年	2022年
企业所得税	8,583,442.03	27,088,632.39
增值税	8,761,929.37	19,417,562.82
个人所得税	4,019,941.70	802,202.32
城市维护建设税	566,440.78	1,128,548.11
教育费附加	413,342.50	944,873.50
土地使用税	988,389.97	943,766.12
房产税	914,176.57	865,687.04
印花税	220,047.22	310,624.84
环境保护税	1,602.14	2,710.62
合计	<u>24,469,312.28</u>	<u>51,504,607.76</u>

27 其他应付款

项目	2023年	2022年
其他应付款	<u>208,650,030.21</u>	<u>201,862,156.17</u>

(1) 按款项性质列示

项目	2023年	2022年
市场服务费	179,599,205.00	166,689,120.64
保证金	7,797,493.45	17,243,304.52
其他	<u>21,253,331.76</u>	<u>17,929,731.01</u>
合计	<u>208,650,030.21</u>	<u>201,862,156.17</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无单项金额重大的账龄超过1年的其他应付款。

28 一年内到期的非流动负债

项目	附注	2023年	2022年
一年内到期的长期借款	五、30	32,141.01	22,177,141.02
一年内到期的租赁负债	五、31	<u>874,913.29</u>	<u>2,810,844.05</u>
合计		<u>907,054.30</u>	<u>24,987,985.07</u>

29 其他流动负债

项目	2023年	2022年
预提退货损失	631,298.18	1,133,538.49
待转销项税额	<u>452,344.07</u>	<u>1,216,945.51</u>
合计	<u>1,083,642.25</u>	<u>2,350,484.00</u>

30 长期借款

项目	2023年	2022年
抵押借款	22,177,141.01	22,177,141.02
减：一年内到期的长期借款	<u>(32,141.01)</u>	<u>(22,177,141.02)</u>
合计	<u>22,145,000.00</u>	<u>-</u>

于2023年12月31日，本集团以账面价值为人民币52,061,514.63元（2022年12月31日：人民币55,309,602.37元）的房屋建筑物为抵押，取得银行借款人民币22,145,000.00元（2022年12月31日：人民币22,145,000.00元），详见附注五、20。借款的合同年利率为4.75%，利息由财政全额贴息（2022年12月31日：4.75%）。

31 租赁负债

项目	2023年	2022年
租赁负债	2,277,655.00	13,179,326.04
减：一年内到期的租赁负债	<u>(874,913.29)</u>	<u>(2,810,844.05)</u>
合计	<u>1,402,741.71</u>	<u>10,368,481.99</u>

本集团有关租赁活动的具体安排，参见附注、56。

32 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	<u>27,085,276.76</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>(4,567,596.12)</u>	<u>23,517,680.64</u>	详见下表

涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	处置子公司	年末余额	与资产/ 收益相关
技术改造资金补贴						
(凝血因子类产品生产研发大楼项目)	17,500,000.00	-	(3,000,000.00)	-	14,500,000.00	资产
凝血因子类产品深度开发及产业项目	4,675,000.06	-	(549,999.96)	-	4,125,000.10	资产
1000吨血制品智能工厂项目	2,300,000.00	-	-	-	2,300,000.00	资产
GMP改造项目	657,000.00	-	(182,500.00)	(474,500.00)	-	资产
灭菌车间改造项目	585,000.00	-	(90,000.00)	-	495,000.00	资产
灭菌车间生产线改造项目	219,166.60	-	(26,300.04)	-	192,866.56	资产
综合制剂楼建设项目	453,027.00	-	(150,996.00)	-	302,031.00	资产
研发和工程化试验设备补助	337,499.87	-	(50,000.04)	-	287,499.83	资产
技术设备投入补助	358,583.23	-	(43,300.08)	-	315,283.15	资产
2023年省预算内基建投资经济与国防协调发展专项资金	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	资产
合计	<u>27,085,276.76</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>(4,093,096.12)</u>	<u>(474,500.00)</u>	<u>23,517,680.64</u>	

33 股本

项目	年初余额	本年增减变动	年末余额
股本	<u>504,248,738.00</u>	<u>-</u>	<u>504,248,738.00</u>

34 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	4,059,154,802.11	-	-	4,059,154,802.11
其他	6,341,969.36	-	(2,499,755.33)	3,842,214.03
年末余额	<u>4,065,496,771.47</u>	<u>-</u>	<u>(2,499,755.33)</u>	<u>4,062,997,016.14</u>

35 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>252,124,369.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>252,124,369.00</u>

36 未分配利润

项目	注	2023年	2022年
年初未分配利润		2,363,764,608.37	2,026,267,501.15
归属于母公司股东的净利润		237,465,593.87	432,197,553.97
减：提取法定盈余公积		-	(19,063,136.05)
应付普通股现金股利	(1)	<u>(100,849,747.60)</u>	<u>(75,637,310.70)</u>
年末未分配利润	(2)	<u>2,500,380,454.64</u>	<u>2,363,764,608.37</u>

(1) 本年内分配普通股股利

根据 2023 年 4 月 14 日股东大会批准，本公司于 2023 年 4 月 27 日向普通股股东派发现金股利，每 10 股人民币 2 元 (2022 年：每 10 股人民币 1.5 元)，共人民币 100,849,747.60 元 (2022 年：人民币 75,637,310.70 元)。

(2) 年末未分配利润的说明

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团归属于母公司的未分配利润中包含了本公司的子公司提取的盈余公积人民币 70,448,935.02 元 (2022 年：人民币 105,166,696.05 元)。

37 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,651,133,585.46	1,252,728,177.48	2,760,924,698.89	1,250,299,215.23
其他业务	845,921.20	132,419.55	(2,223,383.79)	572,263.93
合计	<u>2,651,979,506.66</u>	<u>1,252,860,597.03</u>	<u>2,758,701,315.10</u>	<u>1,250,871,479.16</u>
其中：合同产生的收入	2,651,760,337.92	1,252,749,546.51	2,758,561,178.12	1,250,762,007.56
其他收入	219,168.74	111,050.52	140,136.98	109,471.60

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	2023年		2022年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
<u>按业务类型分类</u>				
血液制品业务	1,461,339,895.15	449,334,170.66	1,342,225,879.31	415,853,785.66
生化类用药业务	335,065,147.31	79,009,456.80	438,031,903.26	90,840,949.19
经销业务	757,795,063.76	673,488,931.56	814,214,548.78	709,782,012.46
糖尿病用药业务	97,443,249.24	34,148,735.33	178,390,600.88	49,134,801.95
其他业务	9,942,069.06	26,488,160.00	14,413,764.19	15,110,799.34
分部间抵消	<u>(9,825,086.60)</u>	<u>(9,719,907.84)</u>	<u>(28,715,518.30)</u>	<u>(29,960,341.04)</u>
合计	<u>2,651,760,337.92</u>	<u>1,252,749,546.51</u>	<u>2,758,561,178.12</u>	<u>1,250,762,007.56</u>
<u>按经营地区分类</u>				
国内市场	2,651,760,337.92	1,252,749,546.51	2,758,561,178.12	1,250,762,007.56
国外市场	-	-	-	-
合计	<u>2,651,760,337.92</u>	<u>1,252,749,546.51</u>	<u>2,758,561,178.12</u>	<u>1,250,762,007.56</u>
<u>按商品转让的时间分类</u>				
在某一时点确认收入	2,651,571,658.67	1,252,749,546.51	2,761,996,045.11	1,250,762,007.56
在某一时段内确认收入	<u>188,679.25</u>	-	<u>(3,434,866.99)</u>	-
合计	<u>2,651,760,337.92</u>	<u>1,252,749,546.51</u>	<u>2,758,561,178.12</u>	<u>1,250,762,007.56</u>

38 税金及附加

项目	2023年	2022年
城市维护建设税	5,565,147.71	6,279,926.30
房产税	4,600,444.69	5,269,498.59
教育费附加	4,191,091.30	4,837,772.57
土地使用税	4,186,178.17	3,723,308.80
印花税	1,471,161.09	1,731,800.59
车船使用税	47,806.80	57,573.42
环境保护税	11,583.15	21,194.61
合计	<u>20,073,412.91</u>	<u>21,921,074.88</u>

39 销售费用

项目	2023年	2022年
市场服务费	523,447,098.51	621,854,955.37
员工成本	45,554,054.41	62,985,093.04
办公费	7,018,897.19	3,714,050.95
业务招待费	1,287,500.96	2,116,995.40
差旅费	2,403,013.47	2,095,719.92
折旧和摊销	803,141.74	1,240,248.63
租金	144,975.55	4,800.00
其他	1,930,747.89	1,440,406.68
合计	<u>582,589,429.72</u>	<u>695,452,269.99</u>

40 管理费用

项目	2023年	2022年
职工薪酬	100,954,239.91	115,378,546.92
固定资产折旧费	17,914,256.99	24,584,110.61
无形资产摊销	18,541,093.74	14,878,868.26
办公费	12,941,514.17	13,082,890.78
长期待摊费用摊销	15,516,946.08	12,502,846.96
中介机构服务费	7,267,810.28	7,478,397.23
存货报损	3,064,473.62	3,227,391.83
差旅费	4,405,815.97	2,344,684.47
广告宣传费	2,725,195.20	1,824,714.94
维修费	2,591,302.13	1,781,924.75
使用权资产折旧	1,288,181.19	1,666,619.06
业务招待费	1,637,834.71	1,279,272.83
其他	6,005,432.47	29,941,825.34
合计	<u>194,854,096.46</u>	<u>229,972,093.98</u>

41 研发费用

项目	2023年	2022年
直接材料	35,965,228.46	24,039,570.69
员工成本	22,267,993.09	17,781,038.26
折旧与摊销	4,585,400.84	4,409,843.63
检测费	1,368,793.48	858,285.30
委托外部研究开发费用	947,547.16	600,000.00
其他	2,561,327.25	1,892,544.52
合计	<u>67,696,290.28</u>	<u>49,581,282.40</u>

42 财务净收益

项目	2023年	2022年
利息支出	455,592.95	622,913.50
利息收入	(31,293,144.37)	(26,200,491.95)
其他财务费用	344,946.30	299,159.03
合计	<u>(30,492,605.12)</u>	<u>(25,278,419.42)</u>

43 其他收益

项目	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	21,113,050.66	7,008,666.94
其他	781,224.64	1,092,148.60
合计	<u>21,894,275.30</u>	<u>8,100,815.54</u>

44 投资收益

项目	2023年	2022年
处置长期股权投资产生的投资损失	(4,669,417.57)	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,382,953.69	38,788,820.79
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	4,569,291.75	-
大额存单产生的投资收益	1,731,589.51	-
其他	(174.78)	(55,212.50)
合计	<u>14,014,242.60</u>	<u>38,733,608.29</u>

45 公允价值变动收益

项目	2023年	2022年
交易性金融资产	102,429,013.06	32,979,600.00
其他非流动金融资产	<u>(16,693,755.61)</u>	<u>(27,876,286.38)</u>
合计	<u>85,735,257.45</u>	<u>5,103,313.62</u>

46 信用减值损失

项目	附注	2023年	2022年
应收账款	五、4	2,373,813.85	2,804,935.97
应收票据	五、3	(1,875.60)	(188,970.80)
其他应收款	五、7	<u>85,045.45</u>	<u>781,569.65</u>
合计		<u>2,456,983.70</u>	<u>3,397,534.82</u>

47 资产减值损失

项目	附注	2023年	2022年
存货	五、8	3,240,329.11	(588,984.26)
固定资产	五、12	13,794,620.50	18,712,830.38
无形资产	五、15	12,798,233.25	7,332,440.08
开发支出	六、2	-	2,619,963.57
商誉	五、16	298,413,400.00	-
其他非流动资产	五、19	<u>1,413,270.14</u>	<u>24,533,279.06</u>
合计		<u>329,659,853.00</u>	<u>52,609,528.83</u>

48 资产处置收益

项目	2023年	2022年
固定资产处置利得	1,202,689.81	68,465.10
使用权资产处置利得	97,146.36	-
合计	1,299,836.17	68,465.10

49 营业外收入

项目	2023年	2022年	2023年计入 非经常性 损益的金额
经批准无需支付的款项	481,893.99	1,778,981.90	481,893.99
政府补助	-	1,396,206.00	-
其他	3,315,991.04	2,381,466.58	3,315,991.04
合计	3,797,885.03	5,556,654.48	3,797,885.03

50 营业外支出

项目	2023年	2022年	2023年计入 非经常性 损益的金额
对外捐赠	3,374,212.00	3,425,998.84	3,374,212.00
罚赔支出	509,875.50	1,213,094.21	509,875.50
非流动资产毁损报废损失	301,643.75	448,678.18	301,643.75
其他	1,125,425.87	647,888.95	1,125,425.87
合计	5,311,157.12	5,735,660.18	5,311,157.12

51 所得税费用

项目	注	2023年	2022年
按税法及相关规定计算的当年所得税		113,142,447.68	104,446,370.31
递延所得税的变动	(1)	<u>(7,579,057.43)</u>	<u>(17,932,510.51)</u>
合计		<u>105,563,390.25</u>	<u>86,513,859.80</u>

(1) 递延所得税的变动分析

项目	2023年	2022年
暂时性差异的产生	(7,848,923.57)	(17,882,609.26)
确认的以前年度未利用可抵扣亏损	<u>269,866.14</u>	<u>(49,901.25)</u>
合计	<u>(7,579,057.43)</u>	<u>(17,932,510.51)</u>

(2) 所得税费用与会计利润的关系

项目	2023年	2022年
税前利润	353,711,788.11	532,001,667.31
按法定税率计算的所得税费用	88,427,947.03	133,000,416.83
优惠税率的影响	(37,816,612.86)	(64,033,807.05)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	45,307,500.69	800,990.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(3,629.99)	(60,555.01)
本期未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	20,910,885.86	26,807,784.85
以前年度汇算清缴差异	1,251,189.32	(2,097,707.04)
研发费用加计扣除	(10,979,194.14)	(7,677,261.91)
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	(1,534,695.66)	-
其他	<u>-</u>	<u>(226,001.26)</u>
合计	<u>105,563,390.25</u>	<u>86,513,859.80</u>

52 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

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

<u>项目</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
归属于本公司普通股股东的合并净利润	237,465,593.87	432,197,553.97
本公司发行在外普通股的加权平均数	504,248,738.00	504,248,738.00
基本每股收益 (元 / 股)	<u>0.47</u>	<u>0.86</u>

普通股的加权平均数计算过程如下：

<u>项目</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
年初已发行普通股股数	504,248,738.00	511,633,438.00
注销回购股份的影响	<u>-</u>	<u>(7,384,700.00)</u>
年末普通股的加权平均数	<u>504,248,738.00</u>	<u>504,248,738.00</u>

(2) 稀释每股收益

本公司于本财务报告期间并无任何具有潜在稀释影响的股份。因此，稀释每股收益等同基本每股收益。

53 利润表补充资料

项目	2023年	2022年
营业收入	2,651,979,506.66	2,758,701,315.10
减：产成品及在产品的存货变动	(34,571,100.29)	(37,819,970.59)
耗用的原材料	(1,024,332,583.26)	(1,050,125,843.20)
职工薪酬费用	(334,241,476.23)	(345,545,295.21)
折旧和摊销费用	(113,962,266.88)	(110,769,006.31)
市场服务费	(523,447,098.51)	(621,854,955.37)
财务净收益	30,492,605.12	25,278,419.42
其他收益	21,894,275.30	8,100,815.54
投资收益	14,014,242.60	38,733,608.29
公允价值变动收益	85,735,257.45	5,103,313.62
信用资产减值损失	(2,456,983.70)	(3,397,534.82)
资产减值损失	(329,659,853.00)	(52,609,528.83)
资产处置收益	1,299,836.17	68,465.10
税金及附加	(20,073,412.91)	(21,921,074.88)
其他费用	(67,445,888.32)	(59,762,054.85)
营业利润	<u>355,225,060.20</u>	<u>532,180,673.01</u>

54 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

a. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年	2022年
利息收入	31,538,407.34	26,200,491.95
政府补助及拨款	18,409,769.43	4,208,102.67
其他往来	<u>12,395,224.29</u>	<u>7,021,494.97</u>
合计	<u>62,343,401.06</u>	<u>37,430,089.59</u>

b. 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
付现费用	534,028,073.92	694,525,911.59
捐赠支出	3,374,212.00	3,425,998.84
银行手续费	344,276.30	299,159.03
合计	<u>537,746,562.22</u>	<u>698,251,069.46</u>

(2) 与投资活动有关的现金

a. 收到的重要的投资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
赎回银行理财产品	6,837,880,217.00	6,850,000,000.00
银行理财产品取得的收益	96,263,128.62	77,856,420.79
合计	<u>6,934,143,345.62</u>	<u>6,927,856,420.79</u>

b. 支付的重要的投资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
购买银行理财产品	6,987,880,217.00	7,350,000,000.00
购买长期定期存单	100,000,000.00	-
合计	<u>7,087,880,217.00</u>	<u>7,350,000,000.00</u>

c. 支付的其他与投资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
投资意向金	20,000,000.00	-
合计	<u>20,000,000.00</u>	<u>-</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

a. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年	2022年
保证金	13,465,271.89	-
关联方资金池上收下拨	85,448,417.17	-
租赁付款额	<u>2,833,580.15</u>	<u>3,816,227.09</u>
合计	<u>101,747,269.21</u>	<u>3,816,227.09</u>

b. 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的非流动负债	22,177,141.02	-	32,141.01	(22,177,141.02)	-	32,141.01
长期借款	-	22,177,141.01	-	-	(32,141.01)	22,145,000.00
一年内到期的租赁负债	2,810,844.05	-	874,913.29	(2,810,844.05)	-	874,913.29
租赁负债	10,368,481.99	-	666,949.74	(22,736.10)	(9,609,953.92)	1,402,741.71
合计	<u>35,356,467.06</u>	<u>22,177,141.01</u>	<u>1,574,004.04</u>	<u>(25,010,721.17)</u>	<u>(9,642,094.93)</u>	<u>24,454,796.01</u>

55 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

a. 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	2023年	2022年
净利润	248,148,397.86	445,487,807.51
加：资产减值损失	329,659,853.00	52,609,528.83
信用减值损失	2,456,983.70	3,397,534.82
固定资产折旧	75,135,707.99	77,406,335.74
使用权资产折旧	3,577,067.40	3,809,945.80
无形资产摊销	19,804,977.04	15,763,324.30
投资性房地产折旧及摊销	51,071.05	51,122.88
长期待摊费用摊销	15,393,443.40	13,738,277.59
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产的收益	(1,299,836.17)	(68,465.10)
固定资产报废损失	301,643.75	448,678.18
公允价值变动收益	(85,735,257.45)	(5,103,313.62)
财务费用	453,820.37	622,913.50
投资收益	(14,014,242.60)	(38,733,608.29)
递延所得税资产增加	(2,350,014.11)	(17,554,842.60)
递延所得税负债减少	(995,473.43)	(377,667.91)
存货的减少	107,006,014.87	1,276,085.98
递延收益的减少	(3,567,596.12)	(4,125,712.87)
受限货币资金的减少	-	3,282,636.55
经营性应收项目的减少 / (增加)	40,022,407.23	(11,730,761.15)
经营性应付项目的 (减少) / 增加	(92,321,463.12)	56,237,378.71
经营活动产生的现金流量净额	<u>641,727,504.66</u>	<u>596,437,198.85</u>

b. 现金及现金等价物净变动情况

<u>项目</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
现金及现金等价物的年末余额	1,949,798,052.14	1,530,468,214.65
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>1,530,468,214.65</u>	<u>1,579,261,497.35</u>
现金及现金等价物净增加 / (减少) 额	<u>419,329,837.49</u>	<u>(48,793,282.70)</u>

(2) 本年取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

处置子公司及其他营业单位的有关信息：

<u>项目</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
处置子公司及其他营业单位的价格	625,119,841.22	-
本年处置子公司及其他营业单位于本年收到的 现金或现金等价物		
其中：复大医药	218,858,490.00	-
天安药业	130,177,845.61	-
减：子公司及其他营业单位持有的 现金及现金等价物		
其中：复大医药	(21,903.90)	-
天安药业	(80,016,232.19)	-
加：以前年度处置子公司及其他营业单位于 本年收到的现金或现金等价物		
其中：复大医药	-	-
天安药业	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	268,998,199.52	-
处置子公司及其他营业单位的非现金资产和负债		
- 流动资产	507,426,080.07	-
- 非流动资产	108,276,229.87	-
- 流动负债	196,413,982.65	-
- 非流动负债	7,817,882.68	-

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2023年	2022年
现金		
其中：库存现金	325,865.96	410,107.96
可随时用于支付的银行存款	1,948,382,982.21	1,528,595,787.69
可随时用于支付的其他货币资金	1,089,203.97	1,462,319.00
年末现金及现金等价物余额	<u>1,949,798,052.14</u>	<u>1,530,468,214.65</u>

(4) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团不存在使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2023年	2022年	不属于现金及现金等价物的理由
履约保函保证金	-	1,151,201.24	使用受限
票据保证金	11,680,684.89	-	使用受限
合计	<u>11,680,684.89</u>	<u>1,151,201.24</u>	

56 租赁

(1) 本集团作为承租人的租赁情况

项目	2023年	2022年
选择简化处理方法的短期租赁费用	1,076,016.93	1,013,560.03
选择简化处理方法的低价值资产租赁费用	42,996.63	26,743.56
与租赁相关的总现金流出	3,952,593.71	3,816,227.09

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备。房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为3-5年不等。

本集团还租用车辆、仓库、打印机等，租赁期为1年或1年以内。这些租赁为短期租赁或低价值资产租赁。本集团已选择对这些租赁不确认使用权资产和租赁负债。

(2) 本集团作为出租人的租赁情况

经营租赁

项目	2023年	2022年
租赁收入	219,168.74	140,136.98
其中：与未计入租赁收款额的 可变租赁付款额相关的收入	-	-

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为20年。本集团将该租赁分类为经营租赁，因为该租赁并未实质上转移与资产所有权有关的几乎全部风险和报酬。

六、 研发支出

1、 按费用性质列示

项目	2023年	2022年
直接材料	52,311,923.25	35,742,338.22
员工成本	27,847,469.56	24,627,799.26
折旧与摊销	5,241,997.81	5,680,110.80
检测费	3,278,344.40	1,811,567.10
委托外部研究开发费用	10,674,556.36	6,302,260.21
其他	3,932,325.07	3,010,909.86
合计	<u>103,286,616.45</u>	<u>77,174,985.45</u>
其中：费用化研发支出	67,696,290.28	49,581,282.40
资本化研发支出	35,590,326.17	27,593,703.05

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	年初余额	本年增加 内部开发支出	本年减少			年末余额
			确认为无形资产	转入当期损益	处置子公司	
血管性血友病因子	14,178,783.01	7,113,244.26	-	-	-	21,292,027.27
高浓度(10%)静注人免疫球蛋白的临床研究	8,508,246.65	9,098,882.58	-	-	-	17,607,129.23
C1脂酶抑制剂的研究	-	14,320,953.65	-	-	-	14,320,953.65
仿制药一致性评价	11,761,882.15	-	-	(2,925,000.00)	(2,638,513.02)	6,198,369.13
注射剂再评价及标准提高	14,988,784.60	5,057,245.68	(17,426,066.71)	(2,619,963.57)	-	-
5%静注人免疫球蛋白印度临床	187,749.18	-	-	(187,749.18)	-	-
他汀类中间体产业化技术	30,261,778.45	-	-	-	-	30,261,778.45
合计	<u>79,887,224.04</u>	<u>35,590,326.17</u>	<u>(17,426,066.71)</u>	<u>(5,732,712.75)</u>	<u>(2,638,513.02)</u>	<u>89,680,257.73</u>

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益 产生方式	开始 资本化的 时点	具体依据
血管性血友病因子研究	临床研究阶段	2027年6月	生产出产品进行销售	2021年	《临床试验批准通知书》
高浓度(10%)静注人免疫球蛋白的临床研究	已完成临床研究	2025年8月	生产出产品进行销售	2021年	《临床试验批准通知书》
C1脂酶抑制剂的研究	临床研究阶段	2025年12月	生产出产品进行销售	2023年	《临床试验批准通知书》

开发支出减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	减值测试情况
仿制药一致性评价	(9,123,369.13)	-	2,925,000.00	(6,198,369.13)	项目终止, 全额减值
注射剂再评价及标准提高	(2,619,963.57)	-	2,619,963.57	-	已核销
他汀类中间体产业化技术	(30,261,778.45)	-	-	(30,261,778.45)	项目终止, 全额减值
合计	<u>(42,005,111.15)</u>	<u>-</u>	<u>5,544,963.57</u>	<u>(36,460,147.58)</u>	

3、重要的外购在研项目

于2023年12月31日及2022年12月31日, 本集团无重要的外购在研项目。

七、 合并范围的变动

1、 处置子公司

(1) 本年丧失子公司控制权的交易或事项

单位名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权		丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益/留存收益的金额
			时点的处置比例 (%)	时点的处置方式								
复大医药	2023年9月20日	364,764,150.00	75%	转让	实质控制权转移	34,276,186.84	-	-	-	-	-	-
天安药业	2023年10月27日	260,355,691.22	89.681%	转让	实质控制权转移	(38,945,604.41)	-	-	-	-	-	-

本集团由于丧失对复大医药的控制权而产生的利得为人民币 34,276,186.84 元，丧失对天安药业的控制权而产生的损失为人民币 38,945,604.41 元，列示在合并财务报表的投资收益（附注五、44）项目中。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地/ 注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南城金山单采血浆有限公司	江西省南城县	单采血浆	1,000万	100.00	-	新设
崇仁县博雅单采血浆有限公司	江西省崇仁县	单采血浆	1,000万	100.00	-	新设
金溪县博雅单采血浆有限公司	江西省抚州市	单采血浆	1,000万	100.00	-	新设
赣州市南康博雅单采血浆有限公司	江西省赣州市	单采血浆	1,000万	100.00	-	新设
岳池博雅单采血浆有限公司	四川省广安市	单采血浆	1,000万	100.00	-	新设
北京博雅欣诺生物科技有限公司	北京市	生物技术开发	1,000万	100.00	-	新设
邻水博雅单采血浆有限公司	四川省邻水县	单采血浆	1,000万	100.00	-	新设
江西博雅医药投资有限公司	江西省抚州市	医药投资	25,000万	100.00	-	新设
信丰博雅单采血浆有限公司	江西省赣州市	单采血浆	1,000万	100.00	-	新设
丰城博雅单采血浆有限公司	江西省宜春市	单采血浆	1,000万	100.00	-	新设
于都博雅单采血浆有限公司	江西省赣州市	单采血浆	1,000万	100.00	-	新设
都昌县博雅单采血浆有限公司	江西省九江市	单采血浆	1,000万	100.00	-	新设
南京新百药业有限公司	江苏省南京市	药品生产和销售	14,785万	99.999	0.001	收购
屯昌博雅单采血浆有限公司	海南省屯昌县	单采血浆	1,000万	100.00	-	新设
阳城博雅单采血浆有限公司	山西省晋城市	单采血浆	1,000万	80.00	-	新设
乐安博雅单采血浆有限公司	江西省抚州市	单采血浆	1,000万	100.00	-	新设
泰和博雅单采血浆有限公司	江西省吉安市	单采血浆	1,000万	100.00	-	新设
乐平市博雅单采血浆有限公司	江西省乐平市	单采血浆	1,000万	100.00	-	新设
江西博雅欣和制药有限公司	江西省抚州市	药品、原料药、医药 中间体生产和销售	5,000万	-	100.00	新设

九、 政府补助

1、 计入当期损益的政府补助

项目	2023年	2022年
其他收益	21,113,050.66	7,008,666.94
营业外收入	-	1,396,206.00
财政贴息冲减财务费用	943,776.85	1,066,497.04

2、 报告期末按应收金额确认的政府补助

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无应收政府补助。

3、 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收入金额	本年计入 其他收益金额	处置子公司	年末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	<u>27,085,276.76</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>(4,093,096.12)</u>	<u>(474,500.00)</u>	<u>23,517,680.64</u>	资产

4、 政府补助的退回情况

于2023年及2022年，本集团无退回的政府补助。

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本年发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本年发生的变化等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

(1) 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。本集团的信用风险主要来自货币资金和应收账款等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团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金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

应收账款

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收账款。于资产负债表日，本集团的前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的19.71% (2022年：16.16%)。

对于应收账款，本集团已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录。有关的应收账款自出具账单日起30 - 90天内到期。在一般情况下，本集团不会要求客户提供抵押品。

有关应收账款的具体信息，请参见附注五、4的相关披露。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司负责本集团的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量（包括按合同利率（如果是浮动利率则按12月31日的现行利率）计算的利息）的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

项目	2023年末折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1年内或				合计	
	实时偿还(含1年)	1年至2年(含2年)	2年至5年(含5年)	5年以上		
应付票据	49,744,528.62	-	-	-	49,744,528.62	49,744,528.62
应付账款	76,605,435.31	-	-	-	76,605,435.31	76,605,435.31
其他应付款	208,650,030.21	-	-	-	208,650,030.21	208,650,030.21
长期借款及一年内到期的长期借款	1,084,028.51	22,478,097.71	-	-	23,562,126.22	22,177,141.01
租赁负债及一年内到期的租赁负债	941,746.80	796,470.96	462,000.00	180,000.00	2,380,217.76	2,277,655.00
合计	<u>337,025,769.45</u>	<u>23,274,568.67</u>	<u>462,000.00</u>	<u>180,000.00</u>	<u>360,942,338.12</u>	<u>359,454,790.15</u>

项目	2022年末折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1年内或				合计	
	实时偿还(含1年)	1年至2年(含2年)	2年至5年(含5年)	5年以上		
应付票据	33,081,497.01	-	-	-	33,081,497.01	33,081,497.01
应付账款	270,376,884.55	-	-	-	270,376,884.55	270,376,884.55
其他应付款	201,862,156.17	-	-	-	201,862,156.17	201,862,156.17
长期借款及一年内到期的长期借款	22,292,416.36	-	-	-	22,292,416.36	22,177,141.02
租赁负债及一年内到期的租赁负债	3,191,827.59	3,220,375.52	6,603,401.80	1,634,383.49	14,649,988.40	13,179,326.04
合计	<u>530,804,781.68</u>	<u>3,220,375.52</u>	<u>6,603,401.80</u>	<u>1,634,383.49</u>	<u>542,262,942.49</u>	<u>540,677,004.79</u>

(3) 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

a. 本集团于12月31日持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 货币资金	1.75%	10,178,488.57	1.75%、2.1%	354,596,833.23
- 其他非流动资产	3.20%	101,731,589.51		-
金融负债				
- 长期借款及一年内到期的长期借款	4.75%	(22,177,141.01)	4.75%	(22,177,141.02)
- 租赁负债及一年内到期的租赁负债	3.85%、4.65%	(2,277,655.00)	3.85%、4.65%	(13,179,326.04)
合计		87,455,282.07		319,240,366.17

浮动利率金融工具：

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 货币资金	0.2% ~ 1.55%	1,950,813,582.50	0.25% ~ 1.65%	1,176,451,674.70
合计		1,950,813,582.50		1,176,451,674.70

本集团于12月31日持有的浮动利率带息金融工具是除定期存款以外的银行存款，由于相关期限较短，因此由市场利率的变化对公司造成的现金流量利率风险较小。

2、金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	银行承兑汇票	24,725,808.38	终止确认	已转移的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，且本集团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

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	于终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	背书	24,725,808.38	-

(3) 继续涉入的转移金融资产

于2023年12月31日及2022年12月31日本集团无继续涉入的转移金融资产。

十一、公允价值的披露

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：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；

第二层次输入值：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；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	附注	2023年12月31日			合计
		第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
持续的公允价值计量					
交易性金融资产	五、2	-	3,362,460,838.13	-	3,362,460,838.13
应收款项融资	五、5	-	66,078,942.62	-	66,078,942.62
其他非流动金融资产	五、10	-	-	100,394,389.71	100,394,389.71
持续以公允价值计量的资产总额		-	3,428,539,780.75	100,394,389.71	3,528,934,170.46

项目	附注	2022年12月31日			合计
		第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
持续的公允价值计量					
交易性金融资产	五、2	-	3,193,912,000.00	-	3,193,912,000.00
应收款项融资	五、5	-	105,223,341.33	-	105,223,341.33
其他非流动金融资产	五、10	-	-	117,088,145.32	117,088,145.32
持续以公允价值计量的资产总额		-	3,299,135,341.33	117,088,145.32	3,416,223,486.65

2、 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

于2023年12月31日及2022年12月31日本集团不存在第一层次公允价值计量项目。

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

交易性金融资产为本集团购买的理财产品，其公允价值根据本金加上截至资产负债表日的预期收益或银行提供的资产负债表日净值报告确定。

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

其他非流动金融资产为本集团认购的基金份额，所使用的估值技术主要为净资产调整法、市场乘数法、最近轮融资价格法、市场价格法。估值技术的输入值主要包括相同类别公司的市盈率、企业价值/营业收入、流动性折扣、控制权溢价等估值乘数。

5、 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

(1) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息：

<u>2023年</u>	<u>年初余额</u>	<u>当期利得或损失</u>		<u>年末余额</u>	<u>年末持有的资产计入损</u>
		<u>总额计入损益</u>			<u>益的当期未实现利得或</u>
					<u>损失的变动</u>
其他非流动金融资产	117,088,145.32	(16,693,755.61)		100,394,389.71	(16,693,755.61)
<u>2022年</u>	<u>年初余额</u>	<u>当期利得或损失</u>		<u>年末余额</u>	<u>年末持有的资产计入损</u>
		<u>总额计入损益</u>			<u>益的当期未实现利得或</u>
					<u>损失的变动</u>
其他非流动金融资产	144,964,431.70	(27,876,286.38)		117,088,145.32	(27,876,286.38)

注：上述于本年度确认的利得或损失计入损益或其他综合收益的具体项目情况如下：

项目	2023年	2022年
本年计入损益的已实现利得或损失		
- 投资收益	-	-
本年计入损益的未实现利得或损失		
- 公允价值变动损失	(16,693,755.61)	(27,876,286.38)
合计	(16,693,755.61)	(27,876,286.38)

6、持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

2023年，本集团上述持续以公允价值计量的资产和负债各层次之间没有发生转换。

7、本年内发生的估值技术变更及变更原因

2023年，本集团上述持续和非持续公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团12月31日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十二、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 人民币万元	母公司对本公司的 持股比例 %	母公司对本公司的 表决权比例 %
华润医药控股有限公司	北京	投资控股	1,500,000.00	29.28%	40.59%

本公司的最终控制方为中国华润有限公司。

2、本公司的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注八、1。

3、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>关联方关系</u>
华润惠州医药有限公司	受同一母公司控制
华润联通(天津)医药有限公司	受同一母公司控制
华润广东医药有限公司	受同一母公司控制
华润江苏医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖南新特药有限公司	受同一母公司控制
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	受同一母公司控制
华润海南裕康医药有限公司	受同一母公司控制
华润东大(福建)医药有限公司	受同一母公司控制
华润东莞医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖南瑞格医药有限公司	受同一母公司控制
华润安徽医药有限公司	受同一母公司控制
华润临沂医药有限公司	受同一母公司控制
华润山西医药有限公司	受同一母公司控制
华润徐州医药有限公司	受同一母公司控制
华润珠海医药有限公司	受同一母公司控制
华润河南医药有限公司	受同一母公司控制
华润秦皇岛医药有限公司	受同一母公司控制
华润南通医药有限公司	受同一母公司控制
华润(龙岩)医药有限公司	受同一母公司控制
华润天津医药有限公司	受同一母公司控制
华润医药商业集团有限公司	受同一母公司控制
秦皇岛紫竹药业有限公司	受同一母公司控制

<u>其他关联方名称</u>	<u>关联方关系</u>
华润昆山医药有限公司	受同一母公司控制
广东德信行大药房连锁有限公司	受同一母公司控制
华润陕西医药有限公司	受同一母公司控制
华润新疆医药有限公司	受同一母公司控制
华润扬州医药有限公司	受同一母公司控制
华润茂名医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖北医药有限公司	受同一母公司控制
华润无锡医药有限公司	受同一母公司控制
华润(厦门)医药有限公司	受同一母公司控制
华润济宁医药有限公司	受同一母公司控制
华润吉林医药有限公司	受同一母公司控制
华润丽水医药有限公司	受同一母公司控制
华润山东医药有限公司	受同一母公司控制
华润衢州医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖南医药有限公司岳阳分公司	受同一母公司控制
华润昆明医药有限公司	受同一母公司控制
华润中山医药有限公司	受同一母公司控制
华润沧州医药有限公司	受同一母公司控制
华润山西医药有限公司运城分公司	受同一母公司控制
华润内蒙古医药有限公司	受同一母公司控制
华润淮北医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖南双舟医药有限公司	受同一母公司控制
华润昂德生物药业有限公司	受同一母公司控制
华润无锡医药有限公司江阴市分公司	受同一母公司控制
华润河北医药有限公司	受同一母公司控制
华润辽宁朝阳医药有限公司	受同一母公司控制
湖南华益润生大药房有限公司	受同一母公司控制
华润广西医药有限公司	受同一母公司控制
华润镇江医药有限公司	受同一母公司控制
华润连云港医药有限公司	受同一母公司控制
华润汕头康威医药有限公司	受同一母公司控制
华润菏泽医药有限公司	受同一母公司控制
华润潍坊远东医药有限公司	受同一母公司控制

<u>其他关联方名称</u>	<u>关联方关系</u>
华润江西医药有限公司	受同一母公司控制
华润亳州中药有限公司	受同一母公司控制
华润泰安医药有限公司	受同一母公司控制
华润淮安医药有限公司	受同一母公司控制
华润黑龙江医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖北江汉医药有限公司	受同一母公司控制
华润山西医药有限公司临汾分公司	受同一母公司控制
华润河北医大医药有限公司	受同一母公司控制
华润恩施医药有限公司	受同一母公司控制
华润邯郸医药有限公司	受同一母公司控制
华润安阳医药有限公司	受同一母公司控制
华润德州医药有限公司	受同一母公司控制
华润洛阳医药有限公司	受同一母公司控制
华润武汉医药有限公司黄冈分公司	受同一母公司控制
华润青海医药有限公司	受同一母公司控制
华润山西康兴源医药有限公司	受同一母公司控制
华润保定医药有限公司	受同一母公司控制
华润四川医药有限公司	受同一母公司控制
华润延边医药有限公司	受同一母公司控制
华润(南平)医药有限公司	受同一母公司控制
华润张家口医药有限公司	受同一母公司控制
华润白城医药有限公司	受同一母公司控制
华润芜湖医药有限公司	受同一母公司控制
华润(三明)医药有限公司	受同一母公司控制
华润苏州礼安医药连锁总店有限公司	受同一母公司控制
华润山西康兴源医药有限公司晋城分公司	受同一母公司控制
华润新龙(北京)医药有限公司	受同一母公司控制
华润辽宁锦州医药有限公司	受同一母公司控制
华润佳木斯医药有限公司	受同一母公司控制
华润青岛医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖南医药有限公司	受同一母公司控制
华润烟台医药有限公司	受同一母公司控制
华润随州医药有限公司	受同一母公司控制

<u>其他关联方名称</u>	<u>关联方关系</u>
华润山西康兴源医药有限公司临汾分公司	受同一母公司控制
华润医药商业集团国际贸易有限公司	受同一母公司控制
华润宜昌医药有限公司	受同一母公司控制
华润辽宁医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖北金马医药有限公司	受同一母公司控制
华润立方药业(安徽)有限公司	受同一母公司控制
华润科伦医药(四川)有限公司	受同一母公司控制
华润深圳医药有限公司	受同一母公司控制
珠海市德信行大药房有限公司	受同一母公司控制
华润齐齐哈尔医药有限公司	受同一母公司控制
华润常州医药有限公司	受同一母公司控制
华润安阳医药有限公司兴泰路大药房	受同一母公司控制
华润南阳医药有限公司	受同一母公司控制
华润武汉医药有限公司	受同一母公司控制
四川宏冠药业有限责任公司	受同一母公司控制
华润南充医药有限公司	受同一母公司控制
华润泸州医药有限公司	受同一母公司控制
昆药集团医药商业有限公司	受同一母公司控制
广东复大医药有限公司	受同一母公司控制
四川南充科伦医药贸易有限公司	受同一母公司控制
成都蓉风药械有限公司	受同一母公司控制
四川省仁寿县中药材有限公司	受同一母公司控制
泸州宝光医药有限公司	受同一母公司控制
昆药商业西双版纳傣医药经营有限公司	受同一母公司控制
四川绵阳科伦医药贸易有限公司	受同一母公司控制
东阿县东阿阿胶旅游养生有限公司	受同一母公司控制
东营天东制药有限公司	受同一母公司控制
湖北华益润生大药房连锁有限公司仓储店	受同一母公司控制
华润江西医药有限公司赣州德信行新特药店	受同一母公司控制
华润双鹤利民药业(济南)有限公司	受同一母公司控制
江西江中医药贸易有限责任公司	受同一母公司控制
山东德信行大药房有限公司	受同一母公司控制

其他关联方名称

关联方关系

华润双鹤药业股份有限公司	受同一母公司控制
广东三九脑科医院	受同一最终控制方控制
广东中能建电力医院	受同一最终控制方控制
成都优高雅建筑装饰有限公司	受同一最终控制方控制
抚州华润燃气有限公司	受同一最终控制方控制
华润守正招标有限公司	受同一最终控制方控制
华润数字科技有限公司	受同一最终控制方控制
华润知识产权管理有限公司	受同一最终控制方控制
华润智算科技(广东)有限公司	受同一最终控制方控制
江西财富广场有限公司	受同一最终控制方控制
深圳市润薇服饰有限公司	受同一最终控制方控制
宜昌金沙回沙酒销售有限公司	受同一最终控制方控制
华润文化体育发展有限公司	受同一最终控制方控制
深圳市华润科技创投有限公司	受同一最终控制方控制
珠海华润银行股份有限公司	受同一最终控制方控制
珠海励致洋行办公家私有限公司	受同一最终控制方控制
广东丹霞生物制药有限公司	本集团少数股东控制的公司
深圳市高特佳前海优享投资合伙企业(有限合伙)	本集团少数股东控制的公司

4、 关联交易情况

(1) 采购商品 / 接受劳务 (不含关键管理人员薪酬)

本集团

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
东营天东制药有限公司	采购商品	10,684,190.37	-
抚州华润燃气有限公司	采购燃气	7,904,444.95	6,343,023.20
成都优高雅建筑装饰有限公司	建筑安装	6,224,071.33	2,808,168.20
华润数字科技有限公司	采购服务	5,202,572.91	1,776,920.40
江西财富广场有限公司	采购商品	1,969,972.86	541,018.39
珠海励致洋行办公家私有限公司	采购商品	1,169,057.97	-
深圳市润薇服饰有限公司	采购商品	187,016.00	78,460.00
华润智算科技(广东)有限公司	采购服务	81,201.92	-
宜昌金沙回沙酒销售有限公司	采购商品	36,304.95	-
华润知识产权管理有限公司	采购服务	20,000.00	-
华润广东医药有限公司	采购商品	13,800.00	-
湖北华益润生大药房连锁有限公司仓储店	采购商品	6,805.00	-
华润江西医药有限公司赣州德信行新特药店	采购商品	6,170.20	-
华润双鹤利民药业(济南)有限公司	采购商品	4,955.75	25,398.23
东阿县东阿阿胶旅游养生有限公司	采购商品	3,600.00	49,300.00
江西江中医药贸易有限责任公司	采购商品	2,920.00	-
华润守正招标有限公司	采购商品	119.62	-
华润医药商业集团有限公司	采购商品	-	164,815.47
华润文化体育发展有限公司	采购服务	-	100,000.00
深圳市华润科技创投有限公司	采购服务	-	100,000.00
山东德信行大药房有限公司	采购商品	-	37,840.00
合计		<u>33,517,203.83</u>	<u>12,024,943.89</u>

(2) 出售商品

本集团

关联方	关联交易内容	2023年	2022年
华润惠州医药有限公司	药品销售	35,526,268.67	53,736,973.65
华润联通(天津)医药有限公司	药品销售	45,760,543.96	40,571,050.28
华润广东医药有限公司	药品销售	25,641,036.46	38,705,267.17
华润江苏医药有限公司	药品销售	20,292,798.05	22,330,033.22
华润湖南新特药有限公司	药品销售	9,626,799.41	11,749,392.24
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	药品销售	10,193,957.27	7,763,728.10
华润海南裕康医药有限公司	药品销售	3,294,093.19	5,039,761.41
华润东大(福建)医药有限公司	药品销售	6,903,119.68	4,767,922.85
华润东莞医药有限公司	药品销售	4,135,010.27	3,581,045.66
华润湖南瑞格医药有限公司	药品销售	3,895,407.16	3,400,090.51
华润安徽医药有限公司	药品销售	1,119,456.32	3,369,256.74
华润临沂医药有限公司	药品销售	3,202,137.50	3,250,062.83
华润山西医药有限公司	药品销售	5,740,437.77	3,077,181.68
华润徐州医药有限公司	药品销售	492,475.71	2,917,313.47
华润珠海医药有限公司	药品销售	1,077,523.76	2,466,772.78
华润河南医药有限公司	药品销售	8,864,966.74	2,413,577.26
华润秦皇岛医药有限公司	药品销售	655,529.13	2,411,087.40
华润南通医药有限公司	药品销售	2,256,893.22	2,286,296.72
华润(龙岩)医药有限公司	药品销售	2,226,116.51	2,127,572.79
华润天津医药有限公司	药品销售	982,345.03	2,000,564.86
华润医药商业集团有限公司	药品销售	2,511,097.04	1,954,256.84
秦皇岛紫竹药业有限公司	药品销售	473,451.33	1,876,106.20
华润昆山医药有限公司	药品销售	1,970,485.44	1,829,563.11
广东德信行大药房连锁有限公司	药品销售	517,558.89	1,717,088.22
华润陕西医药有限公司	药品销售	2,739,112.36	1,710,582.55
华润新疆医药有限公司	药品销售	5,561,622.55	1,676,875.24
华润扬州医药有限公司	药品销售	223,700.97	1,539,943.71
华润茂名医药有限公司	药品销售	3,122,561.05	1,292,142.70
华润湖北医药有限公司	药品销售	2,293,867.05	1,275,756.72
华润无锡医药有限公司	药品销售	4,010,097.56	1,270,025.28
华润(厦门)医药有限公司	药品销售	-	1,077,864.06
华润济宁医药有限公司	药品销售	1,715,433.00	1,048,664.11
华润吉林医药有限公司	药品销售	1,962,087.35	1,010,679.60
华润丽水医药有限公司	药品销售	156,563.11	996,310.70
华润山东医药有限公司	药品销售	3,015,029.01	984,437.51
华润衢州医药有限公司	药品销售	633,099.03	956,456.32
华润湖南医药有限公司岳阳分公司	药品销售	339,805.84	951,456.35
华润昆明医药有限公司	药品销售	916,168.56	759,642.48

关联方	关联交易内容	2023年	2022年
华润中山医药有限公司	药品销售	920,821.38	720,100.99
华润沧州医药有限公司	药品销售	770,679.62	675,436.87
华润山西医药有限公司运城分公司	药品销售	-	660,582.54
华润内蒙古医药有限公司	药品销售	492,466.01	631,801.93
华润淮北医药有限公司	药品销售	85,663.90	555,561.83
华润湖南双舟医药有限公司	药品销售	40,596.12	551,332.04
华润昂德生物药业有限公司	药品销售	953,398.07	535,922.34
华润无锡医药有限公司江阴市分公司	药品销售	198,380.58	520,485.46
华润河北医药有限公司	药品销售	82,572.81	518,994.16
华润辽宁朝阳医药有限公司	药品销售	412,621.35	509,708.71
湖南华益润生大药房有限公司	药品销售	131,941.74	460,485.45
华润广西医药有限公司	药品销售	83,533.98	450,601.94
华润镇江医药有限公司	药品销售	-	438,000.01
华润连云港医药有限公司	药品销售	14,896.69	384,443.98
华润汕头康威医药有限公司	药品销售	742,601.82	384,434.96
华润菏泽医药有限公司	药品销售	236,466.01	379,898.69
华润潍坊远东医药有限公司	药品销售	4,540,747.56	331,779.83
华润江西医药有限公司	药品销售	2,069,961.13	296,048.50
华润亳州中药有限公司	药品销售	125,878.11	285,436.89
华润泰安医药有限公司	药品销售	117,892.31	285,414.54
华润淮安医药有限公司	药品销售	1,270,518.48	282,291.29
华润黑龙江医药有限公司	药品销售	210,174.75	280,233.01
华润湖北江汉医药有限公司	药品销售	54,497.75	197,081.58
华润山西医药有限公司临汾分公司	药品销售	-	183,495.15
华润河北医大医药有限公司	药品销售	185,048.52	175,252.40
华润恩施医药有限公司	药品销售	10,643,882.37	173,300.96
华润邯郸医药有限公司	药品销售	214,563.10	156,796.12
华润安阳医药有限公司	药品销售	835,922.34	146,702.90
华润德州医药有限公司	药品销售	8,732.80	128,817.01
华润洛阳医药有限公司	药品销售	-	128,155.35
华润武汉医药有限公司黄冈分公司	药品销售	35,542.09	115,902.81
华润青海医药有限公司	药品销售	16,070.80	94,212.41
华润山西康兴源医药有限公司	药品销售	-	86,535.94
华润保定医药有限公司	药品销售	-	75,417.47
华润四川医药有限公司	药品销售	80,251.65	74,078.45
华润延边医药有限公司	药品销售	46,485.44	69,728.16
华润(南平)医药有限公司	药品销售	6,184.07	68,932.04
华润张家口医药有限公司	药品销售	38,378.64	63,310.68
华润白城医药有限公司	药品销售	-	56,893.20
华润芜湖医药有限公司	药品销售	-	46,407.02
华润(三明)医药有限公司	药品销售	-	44,474.35

关联方	关联交易内容	2023年	2022年
华润苏州礼安医药连锁总店有限公司	药品销售	-	43,689.32
华润山西康兴源医药有限公司晋城分公司	药品销售	-	23,242.72
华润新龙(北京)医药有限公司	药品销售	13,557.54	20,177.04
华润辽宁锦州医药有限公司	药品销售	-	15,947.18
华润佳木斯医药有限公司	药品销售	-	12,484.50
华润青岛医药有限公司	药品销售	108,349.51	9,485.44
华润湖南医药有限公司	药品销售	-	8,447.79
华润烟台医药有限公司	药品销售	-	7,938.05
华润随州医药有限公司	药品销售	-	6,688.14
华润山西康兴源医药有限公司临汾分公司	药品销售	7,773.45	5,182.30
华润医药商业集团国际贸易有限公司	药品销售	-	3,810.68
华润宜昌医药有限公司	药品销售	128,155.34	-
华润辽宁医药有限公司	药品销售	141,708.74	-
华润湖北金马医药有限公司	药品销售	-	(23,646.37)
华润立方药业(安徽)有限公司	药品销售	452,621.02	-
华润科伦医药(四川)有限公司	药品销售	211,039.51	-
广东三九脑科医院	药品销售	307,733.01	-
广东中能建电力医院	药品销售	772,631.04	-
华润深圳医药有限公司	药品销售	956,018.45	-
珠海市德信行大药房有限公司	药品销售	47,087.38	-
华润齐齐哈尔医药有限公司	药品销售	378,640.78	-
华润常州医药有限公司	药品销售	1,545,242.70	-
华润安阳医药有限公司兴泰路大药房	药品销售	806,116.52	-
华润南阳医药有限公司	药品销售	365,545.63	-
华润武汉医药有限公司	药品销售	129,611.66	-
四川宏冠药业有限责任公司	药品销售	43,689.32	-
华润南充医药有限公司	药品销售	574,271.84	-
华润泸州医药有限公司	药品销售	1,374,660.20	-
昆药集团医药商业有限公司	药品销售	498,353.39	-
广东复大医药有限公司	药品销售	3,089,941.74	-
四川南充科伦医药贸易有限公司	药品销售	237,855.91	-
成都蓉风药械有限公司	药品销售	201,433.78	-
四川省仁寿县中药材有限公司	药品销售	517,961.18	-
泸州宝光医药有限公司	药品销售	102,440.39	-
昆药商业西双版纳傣医药经营有限公司	药品销售	38,295.14	-
四川绵阳科伦医药贸易有限公司	药品销售	85,276.80	-
合计		<u>262,852,039.91</u>	<u>254,250,740.07</u>

(3) 关联受托管理 / 承包及委托管理 / 出包情况

委托方 / 出包方名称	受托方 / 承包方名称	受托 / 承包 资产类型	受托 / 承包 起始日	受托 / 承包 终止日	托管收益 /	2023年确认的
					承包收益 定价依据	托管收益 / 承包收益
深圳市高特佳前海优享投资 合伙企业 (有限合伙)、王海蛟	本公司	广东丹霞生物制药 有限公司的全部资产	2023年 1月1日	2023年 12月31日	公允价格	188,679.25

深圳市高特佳前海优享投资合伙企业 (有限合伙)、王海蛟、广东丹霞生物制药有限公司与本公司于 2020 年 10 月 18 日签订了《委托管理经营框架协议》，委托公司监督广东丹霞生物制药有限公司的日常生产、经营、管理。2021 年 4 月 25 日，上述主体与本公司签订了《委托管理经营合作协议》，约定终止原协议，并对经营委托服务事项及服务费进行了调整。2022 年 12 月，上述主体与本公司签订了《委托管理经营合作协议》，委托本公司在 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间监督广东丹霞生物制药有限公司的日常生产、经营、管理。2023 年度委托管理费人民币 188,679.25 元 (2022 年度：人民币-3,434,866.99 元)。

(4) 存放在关联方的资金

关联方	本年净发生额	本年利息收入	本年年末余额	上年净发生额	上年利息收入	上年年末余额
珠海华润银行股份有限公司	-	-	200,000,000.00	200,000,000.00	-	200,000,000.00
合计	-	-	200,000,000.00	200,000,000.00	-	200,000,000.00

于2023年12月31日，本公司以人民币200,000,000.00元购买珠海华润银行股份有限公司的非保本浮动收益型理财产品。

(5) 关键管理人员报酬

本集团

项目	2023年	2022年
关键管理人员报酬	22,391,531.83	14,084,917.64

(6) 其他关联交易

- (a) 为进一步聚焦血液制品主业，解决与控股股东同业竞争事项，2023年本公司与华润医药商业集团有限公司（以下简称“华润医商”）签署了《关于广东复大医药有限公司的股权转让协议》，详见附注七、1 处置子公司。
- (b) 为进一步聚焦血液制品主业，解决与控股股东同业竞争事项，2023年本公司及本公司全资子公司江西博雅医药投资有限公司（以下简称“博雅医药”）与华润双鹤药业股份有限公司（以下简称“华润双鹤”）签署了《关于贵州天安药业股份有限公司之股份转让协议》，详见附注七、1 处置子公司。

5、 应收应付等关联方等未结算项目情况

(1) 应收关联方款项

本集团

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	华润联通(天津)医药有限公司	8,101,299.74	(405,064.99)	3,145,825.00	(157,291.25)
应收账款	广东复大医药有限公司	3,092,640.00	(154,632.00)	-	-
应收账款	华润江苏医药有限公司	2,575,622.00	(128,781.10)	2,300,600.00	(115,030.00)
应收账款	华润湖南新特药有限公司	2,509,170.00	(125,458.50)	1,805,400.00	(90,270.00)
应收账款	华润恩施医药有限公司	1,531,156.00	(76,557.80)	51,000.00	(2,550.00)
应收账款	华润普仁鸿(北京)医药有限公司	1,287,540.00	(64,377.00)	901,600.00	(45,080.00)
应收账款	华润山东医药有限公司	1,052,820.00	(52,641.00)	144,546.00	(7,227.30)
应收账款	华润海南裕康医药有限公司	822,900.00	(41,145.00)	945,000.00	(47,250.00)
应收账款	华润(龙岩)医药有限公司	798,300.00	(39,915.00)	293,000.00	(14,650.00)
应收账款	华润无锡医药有限公司	783,780.00	(39,189.00)	571,740.00	(28,587.00)
应收账款	华润山西医药有限公司	723,249.00	(36,162.45)	741,075.60	(37,053.78)
应收账款	华润临沂医药有限公司	579,550.00	(28,977.50)	790,900.00	(39,545.00)
应收账款	华润南通医药有限公司	561,216.00	(28,060.80)	487,808.00	(24,390.40)
应收账款	华润江西医药有限公司	498,500.00	(24,925.00)	-	-
应收账款	华润河南医药有限公司	460,138.08	(23,006.90)	204,959.13	(10,247.96)
应收账款	华润东大(福建)医药有限公司	455,800.00	(22,790.00)	303,500.00	(15,175.00)
应收账款	华润潍坊远东医药有限公司	448,200.00	(22,410.00)	61,923.60	(3,096.18)
应收账款	华润中山医药有限公司	436,926.00	(21,846.30)	102,304.00	(5,115.20)
应收账款	华润昂德生物药业有限公司	361,000.00	(18,050.00)	-	-
应收账款	华润济宁医药有限公司	321,000.00	(16,050.00)	238,500.00	(11,925.00)
应收账款	华润昆山医药有限公司	278,350.00	(13,917.50)	293,000.00	(14,650.00)
应收账款	华润湖南瑞格医药有限公司	269,646.10	(13,482.31)	79,020.00	(3,951.00)
应收账款	华润昆明医药有限公司	237,060.00	(11,853.00)	79,020.00	(3,951.00)
应收账款	华润秦皇岛医药有限公司	214,170.00	(10,708.50)	576,000.00	(28,800.00)
应收账款	华润广东医药有限公司	213,440.00	(10,672.00)	2,996,964.40	(149,848.22)
应收账款	华润吉林医药有限公司	208,200.00	(10,410.00)	-	-
应收账款	华润陕西医药有限公司	174,800.00	(8,740.00)	174,800.00	(8,740.00)
应收账款	华润内蒙古医药有限公司	158,400.00	(7,920.00)	72,160.00	(3,608.00)

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	华润天津医药有限公司	113,400.00	(5,670.00)	323,128.00	(16,156.40)
应收账款	华润珠海医药有限公司	101,192.00	(5,059.60)	303,576.00	(15,178.80)
应收账款	广东丹霖生物制药有限公司	100,000.00	(5,000.00)	240,548.00	(12,027.40)
应收账款	华润徐州医药有限公司	80,700.00	(4,035.00)	296,050.00	(14,802.50)
应收账款	华润辽宁医药有限公司	72,980.00	(3,649.00)	-	-
应收账款	华润常州医药有限公司	45,632.00	(2,281.60)	-	-
应收账款	华润泸州医药有限公司	34,615.00	(1,730.75)	-	-
应收账款	华润张家口医药有限公司	16,800.00	(840.00)	-	-
应收账款	华润无锡医药有限公司江阴市分公司	9,792.00	(489.60)	-	-
应收账款	华润惠州医药有限公司	-	-	15,869,240.00	(793,462.00)
应收账款	华润东莞医药有限公司	-	-	1,414,855.05	(70,742.75)
应收账款	华润安徽医药有限公司	-	-	856,499.99	(42,825.00)
应收账款	秦皇岛紫竹药业有限公司	-	-	530,000.00	(26,500.00)
应收账款	华润湖北医药有限公司	-	-	286,805.00	(14,340.25)
应收账款	华润湖南医药有限公司岳阳分公司	-	-	245,000.00	(12,250.00)
应收账款	华润淮北医药有限公司	-	-	205,000.00	(10,250.00)
应收账款	华润淮安医药有限公司	-	-	157,410.00	(7,870.50)
应收账款	华润汕头康威医药有限公司	-	-	148,488.00	(7,424.40)
应收账款	华润医药商业集团有限公司	-	-	137,736.54	(6,886.83)
应收账款	广东德信行大药房连锁有限公司	-	-	88,141.20	(4,407.06)
应收账款	湖南华益润生大药房有限公司	-	-	55,800.00	(2,790.00)
应收账款	华润河北医大医药有限公司	-	-	18,900.00	(945.00)
应收账款	华润河北医药有限公司	-	-	18,900.00	(945.00)
应收账款	华润青海医药有限公司	-	-	13,425.00	(671.25)
应收账款	华润德州医药有限公司	-	-	9,868.00	(493.40)
应收账款	华润新龙(北京)医药有限公司	-	-	8,800.00	(440.00)
应收账款	华润青岛医药有限公司	-	-	3,216.00	(321.60)
应收账款	华润山西康兴源医药有限公司临汾分公司	-	-	2,928.00	(146.40)
应收款项融资	华润联通(天津)医药有限公司	12,052,079.79	-	12,404,920.00	-
应收款项融资	广东复大医药有限公司	1,262,768.56	-	-	-
应收款项融资	华润陕西医药有限公司	349,600.00	-	174,800.00	-
应收款项融资	华润惠州医药有限公司	-	-	3,855,081.50	-
应收款项融资	华润广东医药有限公司	-	-	3,839,364.84	-
应收款项融资	华润湖北医药有限公司	-	-	29,751.84	-
应收款项融资	华润河南医药有限公司	-	-	15,339.13	-
预付账款	抚州华润燃气有限公司	1,402,809.60	-	640,850.24	-
其他应收款	华润医药商业集团有限公司	109,429,245.00	-	-	-
其他非流动资产	华润医药商业集团有限公司	36,476,415.00	-	-	-
其他应收款	华润双鹤药业股份有限公司	130,177,845.61	-	-	-
合计		<u>320,880,747.48</u>	<u>(1,486,499.20)</u>	<u>59,555,068.06</u>	<u>(1,929,908.83)</u>

(2) 应付关联方款项

本集团

项目名称	关联方	2023年 12月31日	2022年 12月31日
应付账款	东营天东制药有限公司	2,807,797.50	-
应付账款	成都优高雅建筑装饰有限公司	1,063,415.86	-
合同负债	华润安阳医药有限公司兴泰路大药房	92,893.20	-
合同负债	华润惠州医药有限公司	71,756.90	-
合同负债	华润菏泽医药有限公司	21,540.53	27,868.06
合同负债	泸州宝光医药有限公司	12,228.87	-
合同负债	华润亳州中药有限公司	-	666,019.42
合同负债	华润茂名医药有限公司	-	171,362.63
合同负债	华润河南医药有限公司	-	66,773.63
合同负债	华润湖南新特药有限公司	-	65,573.61
合同负债	华润泰安医药有限公司	-	52,396.46
合同负债	华润济宁医药有限公司	-	48,743.15
合同负债	华润四川医药有限公司	-	30,572.17
合同负债	华润沧州医药有限公司	-	27,262.24
合同负债	华润珠海医药有限公司	-	16,078.47
合同负债	华润湖南瑞格医药有限公司	-	6,314.45
合同负债	华润临沂医药有限公司	-	4,991.15
合同负债	华润连云港医药有限公司	-	1,924.78
合同负债	华润湖南医药有限公司	-	157.52
合同负债	华润东大(福建)医药有限公司	-	9.56
其他应付款	珠海励致洋行办公家私有限公司	58,452.90	-
其他应付款	华润守正招标有限公司	83.22	-
合计		<u>4,128,168.98</u>	<u>1,186,047.30</u>

十三、 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团考虑的因素包括：本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构。

本集团通过资产负债率来监管集团的资本结构。本集团本年度的资本管理战略与2022年一致，维持资产负债率不超过75%。为了维持或调整该比例，本集团可能会调整支付给股东的股利金额，增加新的借款，发行新股，或出售资产以减少负债。

本集团的资产负债率如下：

	2023年 12月31日	2022年 12月31日
总资产	7,828,900,301.89	8,033,175,408.45
总负债	508,074,802.52	748,348,858.19
资产负债率	<u>6.49%</u>	<u>9.32%</u>

本公司或本公司的子公司均无需遵循的外部强制性资本要求。

十四、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

(1) 资本承担

项目	2023年	2022年
固定资产及无形资产等长期资产	<u>56,603,995.37</u>	<u>35,143,760.81</u>

2、 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

于资产负债表日后批准分配的普通股股利

董事会于2024年3月22日提议本公司向普通股股东派发现金股利，每10股人民币3元（2022年：每10股人民币2元），共人民币151,274,621.40元（2022年：人民币100,849,747.60元）。此项提议尚待股东大会批准。于资产负债表日后提议派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

十六、其他重要事项

1、 终止经营

为进一步聚焦血液制品主业，解决与控股股东同业竞争事项，本集团分别于2023年9月20日、2023年10月27日处置了子公司复大医药和天安药业的全部股权。该已处置部分的终止经营损益分析如下：

	复大医药		天安药业		合计	
	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年
收入	757,795,063.76	814,214,548.78	97,443,249.24	178,390,600.88	855,238,313.00	992,605,149.66
费用	(706,130,958.73)	(757,114,599.55)	(82,182,929.13)	(148,741,680.02)	(788,313,887.86)	(905,856,279.57)
利润总额	51,664,105.03	57,099,949.23	15,260,320.11	29,648,920.86	66,924,425.14	86,748,870.09
经营活动相关所得税费用	(11,530,050.98)	(14,345,260.62)	(1,025,843.48)	(3,414,841.48)	(12,555,894.46)	(17,760,102.10)
经营活动损益小计	40,134,054.05	42,754,688.61	14,234,476.63	26,234,079.38	54,368,530.68	68,988,767.99
处置损益总额	34,276,186.84	-	(38,945,604.41)	-	(4,669,417.57)	-
处置相关所得税费用	(16,686,622.50)	-	-	-	(16,686,622.50)	-
处置净损益	17,589,564.34	-	(38,945,604.41)	-	(21,356,040.07)	-
净利润	57,723,618.39	42,754,688.61	(24,711,127.78)	26,234,079.38	33,012,490.61	68,988,767.99
归属于母公司股东的终止经营损益	47,690,104.88	32,066,016.46	(26,179,983.42)	23,526,984.73	21,510,121.46	55,593,001.19
经营活动现金流量净额	95,792,777.81	54,060,557.77	18,943,105.05	74,497,580.65	114,735,882.86	128,558,138.42
投资活动现金流量净额	(49,680.55)	(743,773.97)	82,455.63	(1,066,855.91)	32,775.08	(1,810,629.88)
筹资活动现金流量净额	(104,245,190.46)	(58,910,650.49)	60,791,619.51	(73,432,763.17)	(43,453,570.95)	(132,343,413.66)

2、 分部报告

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下 5 个报告分部：

- (1) 血液制品业务；
- (2) 糖尿病药品业务；
- (3) 生化制药业务；
- (4) 药品经销业务；
- (5) 其他业务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。

(1) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

下述披露的本集团各个报告分部的信息是本集团管理层在计量报告分部利润、资产和负债时运用了下列数据，或者未运用下列数据但定期提供给本集团管理层的：

2023年

	<u>血液制品业务</u>	<u>糖尿病药品业务</u>	<u>生化制药业务</u>	<u>药品经销业务</u>	<u>其他业务</u>	<u>分部间抵消</u>	<u>合并</u>
对外交易收入	1,451,686,875.96	97,443,249.24	335,112,248.64	757,795,063.76	9,942,069.06	-	2,651,979,506.66
分部间交易收入	<u>9,781,015.80</u>	<u>-</u>	<u>1,562,395.07</u>	<u>-</u>	<u>426,925.92</u>	<u>(11,770,336.79)</u>	<u>-</u>
小计	<u>1,461,467,891.76</u>	<u>97,443,249.24</u>	<u>336,674,643.71</u>	<u>757,795,063.76</u>	<u>10,368,994.98</u>	<u>(11,770,336.79)</u>	<u>2,651,979,506.66</u>
营业成本	(449,385,241.71)	(34,148,735.33)	(79,248,311.00)	(673,488,931.56)	(26,550,206.12)	9,960,828.69	(1,252,860,597.03)
信用减值损失	(42,798,314.02)	(95,538.34)	366,775.62	(2,275,538.94)	343,346.04	42,002,285.94	(2,456,983.70)
资产减值损失	(252,064,294.72)	145,512.99	(2,178,582.84)	112,328.44	(27,946,013.78)	(47,728,803.09)	(329,659,853.00)
折旧和摊销费用	(57,735,184.89)	(8,681,953.86)	(23,210,461.97)	(1,880,798.18)	(22,515,483.55)	61,615.57	(113,962,266.88)
利润总额							353,711,788.11
减：所得税费用							<u>(105,563,390.25)</u>
净利润							<u>248,148,397.86</u>
资产总额	8,303,508,440.98	-	361,260,535.16	-	426,830,384.05	(1,262,699,058.30)	7,828,900,301.89
负债总额	662,742,335.93	-	65,815,074.77	-	439,567,083.83	(660,049,692.01)	508,074,802.52

2022年

	<u>血液制品业务</u>	<u>糖尿病药品业务</u>	<u>生化制药业务</u>	<u>药品经销业务</u>	<u>其他业务</u>	<u>分部间抵消</u>	<u>合并</u>
对外交易收入	1,314,866,123.63	178,390,600.88	438,086,780.30	814,214,548.78	13,143,261.51	-	2,758,701,315.10
分部间交易收入	<u>27,414,927.12</u>	<u>-</u>	<u>30,088.50</u>	<u>-</u>	<u>1,270,502.68</u>	<u>(28,715,518.30)</u>	<u>-</u>
小计	<u>1,342,281,050.75</u>	<u>178,390,600.88</u>	<u>438,116,868.80</u>	<u>814,214,548.78</u>	<u>14,413,764.19</u>	<u>(28,715,518.30)</u>	<u>2,758,701,315.10</u>
营业成本	(415,909,484.38)	(49,134,801.95)	(90,894,722.07)	(709,782,012.46)	(15,110,799.34)	29,960,341.04	(1,250,871,479.16)
信用减值损失	(166,469,117.24)	1,150,645.57	93,300.60	(1,502,698.30)	(335,647.23)	163,665,981.78	(3,397,534.82)
资产减值损失	(9,682,569.25)	(272,029.09)	(2,916,494.72)	(119,460.77)	(39,618,975.00)	-	(52,609,528.83)
折旧和摊销费用	(50,297,604.68)	(10,213,238.57)	(21,628,177.30)	(3,992,675.67)	(25,533,122.83)	-	(111,664,819.05)
利润总额	329,382,157.15	29,648,920.86	31,489,567.01	57,099,949.23	(80,591,347.03)	164,972,420.09	532,001,667.31
减：所得税费用							<u>(86,513,859.80)</u>
净利润							<u>445,487,807.51</u>
资产总额	7,787,378,348.53	579,320,642.69	499,003,492.77	304,373,410.05	437,894,723.48	(1,574,795,209.07)	8,033,175,408.45
负债总额	798,367,002.01	72,012,545.02	225,869,678.43	124,579,593.78	426,017,314.15	(898,497,275.20)	748,348,858.19

(2) 地区信息

本集团按不同地区列示的有关取得的对外交易收入以及非流动资产（不包括金融资产、独立账户资产、递延所得税资产，下同）的信息见下表。对外交易收入是按接受服务或购买产品的客户的所在地进行划分的。非流动资产是按照资产实物所在地（对于固定资产而言）或被分配到相关业务的所在地（对无形资产和商誉而言）的所在地进行划分的。

<u>对外交易收入</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
中国大陆	<u>2,651,979,506.66</u>	<u>2,758,701,315.10</u>
<u>非流动资产</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
中国大陆	<u>1,217,052,578.29</u>	<u>1,797,707,153.73</u>

(3) 主要客户

本集团不依赖于某个或某几个主要客户。

对外交易收入

<u>产品和劳务信息</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
销售商品	2,651,133,585.46	2,760,924,698.89
委托管理服务收入	188,679.25	(3,434,866.99)
其他	<u>657,241.95</u>	<u>1,211,483.20</u>
合计	<u>2,651,979,506.66</u>	<u>2,758,701,315.10</u>

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下

<u>客户类别</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
应收关联方	28,469,525.84	18,963,041.20
应收第三方	<u>184,450,277.67</u>	<u>196,651,568.24</u>
小计	212,919,803.51	215,614,609.44
减：坏账准备	<u>(13,359,373.49)</u>	<u>(12,809,847.23)</u>
合计	<u>199,560,430.02</u>	<u>202,804,762.21</u>

(2) 应收账款按账龄分析如下

<u>账龄</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
1年以内(含1年)	209,111,917.07	211,540,367.85
1年至2年(含2年)	1,336,592.64	1,521,733.79
2年至3年(含3年)	83,126.00	1,293,340.00
3年以上	<u>2,388,167.80</u>	<u>1,259,167.80</u>
小计	212,919,803.51	215,614,609.44
减：坏账准备	<u>(13,359,373.49)</u>	<u>(12,809,847.23)</u>
合计	<u>199,560,430.02</u>	<u>202,804,762.21</u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	927,612.44	0.44%	(927,612.44)	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	211,992,191.07	99.56%	(12,431,761.05)	5.86%	199,560,430.02
合计	212,919,803.51	100.00%	(13,359,373.49)		199,560,430.02

类别	2022年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,990,027.44	1.39%	(943,612.44)	31.56%	2,046,415.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	212,624,582.00	98.61%	(11,866,234.79)	5.58%	200,758,347.21
合计	215,614,609.44	100.00%	(12,809,847.23)		202,804,762.21

(a) 于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司无重要的按单项计提坏账准备的应收账款。

(b) 应收账款预期信用损失的评估

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据账龄信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

账龄	2023年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内 (含1年)	209,111,917.07	5%	10,455,595.85
1年至2年 (含2年)	949,148.00	10%	94,914.80
2年至3年 (含3年)	83,126.00	40%	33,250.40
3年以上	1,848,000.00	100%	1,848,000.00
合计	211,992,191.07		12,431,761.05

账龄	2022年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内 (含1年)	209,106,508.21	5%	10,455,325.41
1年至2年 (含2年)	1,521,733.79	10%	152,173.38
2年至3年 (含3年)	1,229,340.00	40%	491,736.00
3年以上	767,000.00	100%	767,000.00
合计	<u>212,624,582.00</u>		<u>11,866,234.79</u>

预期信用损失率基于过去的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(4) 坏账准备的变动情况

	2023年	2022年
年初余额	12,809,847.23	10,536,258.33
本年计提	<u>549,526.26</u>	<u>2,273,588.90</u>
年末余额	<u>13,359,373.49</u>	<u>12,809,847.23</u>

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款	占应收账款 期末余额合计数 的比例 (%)	坏账准备
客户1	11,604,000.00	5.45%	(580,200.00)
客户2	9,800,986.00	4.60%	(490,049.30)
客户3	8,101,299.74	3.80%	(405,064.99)
客户4	7,960,500.00	3.74%	(398,025.00)
客户5	<u>6,613,184.09</u>	<u>3.11%</u>	<u>(330,659.20)</u>
	<u>44,079,969.83</u>	<u>20.70%</u>	<u>(2,203,998.49)</u>

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2、 其他应收款

(1) 按客户类别分析如下

<u>客户类别</u>	<u>2023年</u> <u>12月31日</u>	<u>2022年</u> <u>12月31日</u>
应收关联方	642,145,341.68	455,484,655.00
应收第三方	<u>29,571,270.90</u>	<u>15,012,512.78</u>
小计	671,716,612.58	470,497,167.78
减：坏账准备	<u>(213,010,285.95)</u>	<u>(170,501,785.31)</u>
合计	<u><u>458,706,326.63</u></u>	<u><u>299,995,382.47</u></u>

(2) 按账龄分析如下

<u>账龄</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
1年以内(含1年)	275,524,410.06	79,564,328.63
1年至2年(含2年)	5,472,529.37	384,671,385.15
2年至3年(含3年)	384,477,857.15	-
3年以上	<u>6,241,816.00</u>	<u>6,261,454.00</u>
小计	671,716,612.58	470,497,167.78
减：坏账准备	<u>(213,010,285.95)</u>	<u>(170,501,785.31)</u>
合计	<u><u>458,706,326.63</u></u>	<u><u>299,995,382.47</u></u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	413,624,756.26	61.58%	(211,668,267.72)	51.17%	201,956,488.54
按组合计提坏账准备	258,091,856.32	38.42%	(1,342,018.23)	0.52%	256,749,838.09
- 应收关联方款项组合	234,520,585.42	34.91%	-	0.00%	234,520,585.42
- 应收第三方款项组合	22,245,860.57	3.31%	(1,342,018.23)	6.03%	20,903,842.34
- 应收垫付员工款项组合	1,325,410.33	0.20%	-	0.00%	1,325,410.33
合计	671,716,612.58	100.00%	(213,010,285.95)		458,706,326.63
	2022年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	396,133,386.52	84.19%	(169,865,981.78)	42.88%	226,267,404.74
按组合计提坏账准备	74,363,781.26	15.81%	(635,803.53)	0.85%	73,727,977.73
- 应收关联方款项组合	65,551,268.48	13.93%	-	0.00%	65,551,268.48
- 应收第三方款项组合	7,538,431.57	1.60%	(635,803.53)	8.43%	6,902,628.04
- 应收垫付员工款项组合	1,274,081.21	0.27%	-	0.00%	1,274,081.21
合计	470,497,167.78	100.00%	(170,501,785.31)		299,995,382.47

2023年重要的按单项计提坏账准备的计提依据：

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
单位1	407,624,756.26	(205,668,267.72)	50.46%	预计可收回金额低于账面价值

(4) 坏账准备的变动情况

2023年

坏账准备	2023年			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 -未发生信用减值	整个存续期 预期信用损失 -已发生信用减值	
年初余额	(635,803.53)	-	(169,865,981.78)	(170,501,785.31)
本年计提	(1,056,214.70)	-	(42,002,285.94)	(43,058,500.64)
本年转回	350,000.00	-	200,000.00	550,000.00
年末余额	<u>(1,342,018.23)</u>	<u>-</u>	<u>(211,668,267.72)</u>	<u>(213,010,285.95)</u>

2022年

坏账准备	2022年			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 -未发生信用减值	整个存续期 预期信用损失 -已发生信用减值	
年初余额	(86,354.45)	-	(6,200,000.00)	(6,286,354.45)
本年计提	(549,449.08)	-	(163,665,981.78)	(164,215,430.86)
本年转回	-	-	-	-
年末余额	<u>(635,803.53)</u>	<u>-</u>	<u>(169,865,981.78)</u>	<u>(170,501,785.31)</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	<u>(170,501,785.31)</u>	<u>(43,058,500.64)</u>	<u>550,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(213,010,285.95)</u>

(6) 按款项性质分类情况

项目	2023年	2022年
子公司往来款	483,224,970.95	455,484,655.00
应收股权转让款	158,920,370.73	-
投资意向金	20,000,000.00	-
应收拓展费	6,200,000.00	6,200,000.00
垫付员工款项	1,325,410.33	1,274,081.21
其他	2,045,860.57	7,538,431.57
小计	671,716,612.58	470,497,167.78
减：坏账准备	(213,010,285.95)	(170,501,785.31)
合计	458,706,326.63	299,995,382.47

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
公司1	子公司借款	407,624,756.26	1至3年	60.68%	(205,668,267.72)
公司2	应收股权转让款	109,429,245.00	1年以内	16.29%	-
公司3	应收股权转让款	49,491,125.73	1年以内	7.37%	-
公司4	子公司往来款	23,613,972.68	1年以内	3.52%	-
公司5	投资意向金	20,000,000.00	1年以内	2.98%	(1,000,000.00)
合计		610,159,099.67		90.84%	(206,668,267.72)

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

项目	2023年			2022年		
	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	1,107,564,758.00	(250,684,596.91)	856,880,161.09	1,521,976,118.00	-	1,521,976,118.00

(2) 对子公司投资

单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
南城金山单采血浆有限公司	13,000,000.00	-	-	13,000,000.00	-	-
崇仁博雅单采血浆有限公司	14,092,915.00	-	-	14,092,915.00	-	-
金溪博雅单采血浆有限公司	11,330,143.00	-	-	11,330,143.00	-	-
赣州市南康博雅单采血浆有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
岳池博雅单采血浆有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
北京博雅欣诺生物科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	(3,782,921.08)	(3,782,921.08)
邻水博雅单采血浆有限公司	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00	-	-
江西博雅医药投资有限公司	250,000,000.00	-	-	250,000,000.00	-	-
信丰博雅单采血浆有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
丰城博雅单采血浆有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
干都博雅单采血浆有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
都昌县博雅单采血浆有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
南京新百药业有限公司	620,000,000.00	-	-	620,000,000.00	(246,901,675.83)	(246,901,675.83)
贵州天安药业股份有限公司	182,391,360.00	-	(182,391,360.00)	-	-	-
广东复大医药有限公司	253,520,000.00	-	(253,520,000.00)	-	-	-
屯昌博雅单采血浆有限公司	19,641,700.00	-	-	19,641,700.00	-	-
阳城博雅单采血浆有限公司	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00	-	-
乐安博雅单采血浆有限公司	-	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-	-
泰和博雅单采血浆有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
乐平市博雅单采血浆有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
合计	1,521,976,118.00	21,500,000.00	(435,911,360.00)	1,107,564,758.00	(250,684,596.91)	(250,684,596.91)

本公司子公司的相关信息参见附注八。

4、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,461,066,102.30	483,921,863.03	1,345,435,288.40	447,882,469.11
其他业务	247,505.26	-	(3,218,129.66)	119,550.00
合计	<u>1,461,313,607.56</u>	<u>483,921,863.03</u>	<u>1,342,217,158.74</u>	<u>448,002,019.11</u>
其中：合同产生的收入	1,461,313,607.56		1,342,217,158.74	

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023年		2022年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
<u>按业务类型分类</u>				
静注人免疫球蛋白	445,713,841.75	162,138,027.22	396,442,142.49	150,368,727.62
人血白蛋白	438,195,453.16	164,472,107.12	420,298,138.06	161,695,420.81
人纤维蛋白原	427,450,087.09	118,746,292.16	447,080,053.19	117,173,207.78
其他	149,954,225.56	38,565,436.53	78,396,825.00	18,764,662.90
合计	<u>1,461,313,607.56</u>	<u>483,921,863.03</u>	<u>1,342,217,158.74</u>	<u>448,002,019.11</u>
<u>按经营地区分类</u>				
国内市场	1,461,313,607.56	483,921,863.03	1,342,217,158.74	448,002,019.11
国外市场	-	-	-	-
合计	<u>1,461,313,607.56</u>	<u>483,921,863.03</u>	<u>1,342,217,158.74</u>	<u>448,002,019.11</u>
<u>按商品转让的时间分类</u>				
在某一时点确认收入	1,461,124,928.31	483,921,863.03	1,345,652,025.73	448,002,019.11
在某一时段内确认收入	188,679.25	-	(3,434,866.99)	-
合计	<u>1,461,313,607.56</u>	<u>483,921,863.03</u>	<u>1,342,217,158.74</u>	<u>448,002,019.11</u>

5、 投资收益

项目	2023年	2022年
成本法核算的长期股权投资收益	238,103,500.00	242,497,800.00
处置长期股权投资产生的投资收益	27,835,041.45	(12,159,517.62)
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,382,953.69	38,788,820.79
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	4,569,291.75	-
大额存单产生的投资收益	1,731,589.51	-
其他	(174.78)	(55,212.50)
合计	<u>284,622,201.62</u>	<u>269,071,890.67</u>

十八、 2023年非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(3,369,581.40)
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	20,801,179.18
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	100,617,966.47
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	200,000.00
受托经营取得的托管费收入	188,679.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>(1,513,272.09)</u>
小计	116,924,971.41
所得税影响数	(22,340,902.32)
少数股东权益影响数（税后）	<u>(194,221.99)</u>
合计	<u>94,389,847.10</u>

根据《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修订）》，本集团2022年度作为非经常性损益列报的政府补助中人民币1,125,712.87元会被界定为经常性损益，使得2022年度非经常性损益的小计金额减少人民币1,125,712.87元，扣除所得税影响和少数股东权益影响后的2022年度非经常性损益的合计金额减少人民币956,855.94元。

十九、净资产收益率及每股收益

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下：

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均净资产 收益率 (%)</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	3.28	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	1.98	0.28	0.28