

目 录

一、审计报告	第 1—3 页
二、财务报表	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表	第 4 页
(二) 母公司资产负债表	第 5 页
(三) 合并利润表	第 6 页
(四) 母公司利润表	第 7 页
(五) 合并现金流量表	第 8 页
(六) 母公司现金流量表	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 11 页
三、财务报表附注	第 12—64 页
四、本所营业执照、执业证书和签字注册会计师证书	第 65—68 页



审计报告

天健审〔2024〕136号

银谷制药有限责任公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了银谷制药有限责任公司（以下简称银谷制药公司）财务报表，包括2022年12月31日、2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度、2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了银谷制药公司2022年12月31日、2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2022年度、2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

银谷制药公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估银谷制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

银谷制药公司治理层（以下简称治理层）负责监督银谷制药公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对银谷制药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披

露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致银谷制药公司不能持续经营。

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

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

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



中国注册会计师：金闻 

中国注册会计师：张璐 

二〇二四年二月二十六日



合并资产负债表

会计报表
单位：人民币元



编制单位：中国石化医药有限公司

注释号	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2023年12月31日	2022年12月31日	
	流动资产：				流动负债：		
	货币资金			16	70,097,493.15	60,087,095.89	
	1	9,291,450.98	4,263,777.23		短期借款		
	拆出资金				向中央银行借款		
	交易性金融资产				拆入资金		
	衍生金融资产				交易性金融负债		
	应收票据				衍生金融负债		
	应收账款		2	48,483,432.81	61,424,660.42	应付票据	
	应收款项融资		3	19,968,303.77	9,466,962.80	应付账款	
	预付款项		4	2,287,575.10	2,098,915.79	17	3,086,841.79
	应收保费					23	326,181.24
	应收分保账款					18	3,198,803.41
	应收分保合同准备金						1,129,572.81
	其他应收款		5	599,844.95	717,047.72		
	买入返售金融资产						
	存货		6	30,521,913.13	30,448,318.34		
	合同资产						
	持有待售资产						
	一年内到期的非流动资产						
	其他流动资产		7	3,240,246.79	3,020,316.18		
	流动资产合计			114,392,767.53	111,429,998.48		
	非流动资产：			非流动负债：			
	发放贷款和垫款						
	债权投资						
	其他债权投资						
	长期应收款						
	长期股权投资						
	其他权益工具投资						
	其他非流动金融资产						
	投资性房地产						
	固定资产		8	47,257,096.73	48,816,088.64		
	在建工程		9	39,194,693.83	36,921,180.20		
	生产性生物资产						
	油气资产						
	使用权资产		10	2,864,010.68	6,833,838.72		
	无形资产		11	46,053,175.62	51,703,611.42		
	开发支出		12	24,886,656.67	15,966,784.30		
	商誉						
	长期待摊费用		13	163,443.55	217,924.75		
	递延所得税资产		14	18,586,191.36	16,468,513.07		
	其他非流动资产		15	165,000.00	674,500.00		
	非流动资产合计			179,170,268.44	177,602,441.10		
	资产总计			293,563,035.97	289,032,439.58		
				负债和所有者权益总计			
				293,563,035.97	289,032,439.58		

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

谢志平

会计机构负责人：任保军



母公司资产负债表

会企01表
单位:人民币元

编制单位: 银谷制药有限责任公司

	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:			流动负债:			
货币资金	9,141,570.17	864,467.35	短期借款		70,097,493.15	60,087,095.89
交易性金融资产			交易性金融负债			
衍生金融资产			衍生金融负债			
应收票据			应付票据			
应收账款	48,483,432.81	61,424,660.42	应付账款		2,975,222.67	12,778,488.46
应收款项融资	19,968,303.77	9,456,962.80	预收款项			
预付款项	2,270,157.10	1,945,158.26	合同负债		3,198,803.41	1,129,572.81
其他应收款	70,562,834.36	72,369,206.68	应付职工薪酬		8,552,048.00	8,080,749.28
存货	24,047,795.59	28,111,642.28	应交税费		2,575,164.79	7,187,311.83
合同资产			其他应付款		68,498,546.03	77,982,356.27
持有待售资产			持有待售负债			
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		2,946,370.43	4,485,848.44
其他流动资产	169,503.53	141,497.31	其他流动负债		326,181.24	90,794.91
流动资产合计	174,643,597.33	174,313,595.10	流动负债合计		159,169,829.72	171,822,217.89
非流动资产:			非流动负债:			
债权投资			长期借款			
其他债权投资			应付债券			
长期应收款			其中: 优先股			
长期股权投资	6,000,000.00	6,000,000.00	永续债			
其他权益工具投资			租赁负债		7,016,149.99	7,526,048.10
其他非流动金融资产			长期应付款			
投资性房地产			长期应付职工薪酬			
固定资产	37,912,764.70	38,692,862.20	预计负债			
在建工程	156,000.00		递延收益		5,000,000.00	5,000,000.00
生产性生物资产			递延所得税负债		118,863.48	
油气资产			其他非流动负债			
使用权资产	2,864,010.68	6,833,838.72	非流动负债合计		12,135,013.47	12,526,048.10
无形资产	40,833,749.33	46,359,497.09	负债合计		171,304,843.19	184,348,265.99
开发支出	24,886,656.67	15,966,784.30	所有者权益(或股东权益):			
商誉			实收资本(或股本)		82,000,000.00	82,000,000.00
长期待摊费用	163,443.55	217,924.75	其他权益工具			
递延所得税资产	18,586,191.36	16,468,513.07	其中: 优先股			
其他非流动资产		509,500.00	永续债			
非流动资产合计	131,402,816.29	131,048,920.13	资本公积		201,000,000.00	201,000,000.00
资产总计	306,046,413.62	305,362,515.23	减: 库存股			
			其他综合收益			
			专项储备			
			盈余公积			
			未分配利润		-148,258,429.57	-161,985,750.76
			所有者权益合计		134,741,570.43	121,014,249.24
			负债和所有者权益总计		306,046,413.62	305,362,515.23

法定代表人:



主管会计工作的负责人:

谢东华

会计机构负责人:

任华



合并利润表

会合02表

单位：人民币元

项目	注释	2023年度	2022年度
一、营业总收入		214,870,532.50	177,343,736.39
其中：营业收入	1	214,870,532.50	177,343,736.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		204,745,735.00	183,030,614.16
其中：营业成本	1	28,845,513.71	24,051,205.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	2,732,344.55	2,023,030.54
销售费用	3	142,706,407.96	127,604,545.10
管理费用	4	11,006,042.70	11,273,349.73
研发费用	5	13,652,653.13	12,324,420.92
财务费用	6	5,802,772.95	5,754,061.93
其中：利息费用		5,213,212.45	5,139,158.65
利息收入		49,358.11	54,122.47
加：其他收益	7	3,134,009.96	4,482,765.97
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-63,178.47	-40,986.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	680,132.71	-616,136.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-2,132,401.73	-2,481,928.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	575,819.94	105,221.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,319,179.91	-4,237,941.83
加：营业外收入	12	22,736.19	2.10
减：营业外支出	13	383,713.40	46,516.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,958,202.70	-4,284,455.73
减：所得税费用	14	-1,998,814.81	-2,944,875.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,957,017.51	-1,339,580.20
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,957,017.51	-1,339,580.20
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,957,017.51	-1,339,580.20
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		13,957,017.51	-1,339,580.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		13,957,017.51	-1,339,580.20
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

谢德平

会计机构负责人：

任洁



母公司利润表

会企02表

编制单位：德谷制药有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	2023年度	2022年度
一、营业收入		214,870,532.50	177,343,736.39
减：营业成本		29,753,300.64	25,288,002.36
税金及附加		2,660,690.24	1,920,038.27
销售费用		142,706,407.96	127,604,545.10
管理费用		10,522,248.76	10,880,759.53
研发费用	1	13,652,653.13	12,324,420.92
财务费用		5,802,700.97	5,758,262.60
其中：利息费用		5,213,212.45	5,139,158.65
利息收入		46,705.59	46,078.80
加：其他收益		3,120,640.27	4,447,100.00
投资收益（损失以“-”号填列）	2	-63,178.47	-40,986.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		676,572.74	-614,075.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,132,401.73	-2,481,928.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）		575,819.94	105,221.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,949,983.55	-5,016,961.42
加：营业外收入		22,736.19	
减：营业外支出		244,213.36	24,053.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,728,506.38	-5,041,015.27
减：所得税费用		-1,998,814.81	-3,106,582.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,727,321.19	-1,934,433.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,727,321.19	-1,934,433.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		13,727,321.19	-1,934,433.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

杨书印

主管会计工作的负责人：

张原

会计机构负责人：

倪保



合并现金流量表

会合03表

编制单位：银谷制药有限责任公司

单位：人民币元

	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	245,154,177.08	188,698,128.40
收到的税费返还		193,769.26
收到其他与经营活动有关的现金	3,717,732.83	5,076,109.25
经营活动现金流入小计	248,871,909.91	193,968,006.91
购买商品、接受劳务支付的现金	14,053,315.77	27,186,023.48
支付给职工以及为职工支付的现金	71,911,818.00	78,599,099.71
支付的各项税费	31,168,693.22	15,139,200.66
支付其他与经营活动有关的现金	106,442,070.73	70,906,557.36
经营活动现金流出小计	223,575,897.72	191,830,881.21
经营活动产生的现金流量净额	25,296,012.19	2,137,125.70
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	27,064.16	5,400.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	27,064.16	5,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,178,691.87	20,932,594.07
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	14,178,691.87	20,932,594.07
投资活动产生的现金流量净额	-14,151,627.71	-20,927,194.07
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	70,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	70,000,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金	60,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,990,548.63	2,406,653.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	13,126,162.10	1,939,658.35
筹资活动现金流出小计	76,116,710.73	44,346,311.82
筹资活动产生的现金流量净额	-6,116,710.73	15,653,688.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	5,027,673.75	-3,136,380.19
加：期初现金及现金等价物余额	4,263,777.23	7,400,157.42
六、期末现金及现金等价物余额	9,291,450.98	4,263,777.23

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

谢保华

会计机构负责人：

信学军





母公司现金流量表

会企03表

编制单位：银谷制药有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	245,151,983.36	188,698,117.76
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	3,684,511.12	6,429,738.13
经营活动现金流入小计	248,836,494.48	195,127,855.89
购买商品、接受劳务支付的现金	18,372,502.86	27,842,303.45
支付给职工以及为职工支付的现金	69,325,513.71	75,499,256.32
支付的各项税费	30,009,760.78	14,753,705.06
支付其他与经营活动有关的现金	106,361,802.77	70,333,732.04
经营活动现金流出小计	224,069,580.12	188,428,996.87
经营活动产生的现金流量净额	24,766,914.36	6,698,859.02
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	10,250.00	5,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	11,000,000.00	15,000,000.00
投资活动现金流入小计	11,010,250.00	15,005,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,086,159.89	14,365,285.76
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	9,297,190.92	27,446,343.66
投资活动现金流出小计	21,383,350.81	41,811,629.42
投资活动产生的现金流量净额	-10,373,100.81	-26,806,229.42
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	70,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	70,000,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金	60,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,990,548.63	2,406,653.47
支付其他与筹资活动有关的现金	13,126,162.10	1,939,658.35
筹资活动现金流出小计	76,116,710.73	44,346,311.82
筹资活动产生的现金流量净额	-6,116,710.73	15,653,688.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	8,277,102.82	-4,453,682.22
加：期初现金及现金等价物余额	864,467.35	5,318,149.57
六、期末现金及现金等价物余额	9,141,570.17	864,467.35

法定代表人：

杨书渊印

主管会计工作的负责人：

谢振宇

会计机构负责人：

信隆



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益						
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计		
一、上年年末余额	82,000,000.00		301,000,000.00				-175,062,714.35				107,937,285.65	107,937,285.65
二、本年年初余额	82,000,000.00		301,000,000.00				-175,062,714.35				107,937,285.65	107,937,285.65
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							33,937,017.51				33,937,017.51	-1,339,580.20
(一)综合收益总额							33,937,017.51				33,937,017.51	-1,339,580.20
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
3.其他												
四、本期期末余额	82,000,000.00		301,000,000.00				-141,125,696.84				121,804,302.96	107,937,285.65

会计机构负责人：信信

谢展宇

主管会计工作的负责人

渊杨印书

法定代表人



银谷制药有限责任公司

财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

银谷制药有限责任公司（以下简称公司或本公司）由嘉事堂药业股份有限公司、上海张江浩成创业投资有限公司及王纯静等 28 名自然人共同出资设立，于 2007 年 8 月 27 日在北京市工商行政管理局登记注册，成立时注册资本 5,000.00 万元。经历次增资和股权转让，现持有统一社会信用代码为 91110108666251578C 的营业执照，注册资本为 8,200.00 万元。

本公司属化学药品制剂制造行业。本公司经营范围：生产小容量注射剂、片剂、硬胶囊剂、喷雾剂、气雾剂、颗粒剂、吸入液体制剂（药品生产许可证有效期至 2025 年 11 月 26 日）；批发药品；销售（不含零售）医疗器械；道路货运代理；仓储服务；技术开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；批发药品以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(六) 合并财务报表的编制方法

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，

且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(九) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——公司合并范围内关联方组合	单位性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，预期信用损失为零
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——公司合并范围内关联方组合	单位性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，预期信用损失为零

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
5 年以上	100.00	100.00

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

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

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

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

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

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

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

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	40-50	5	1.90-2.38
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
通用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75

(十三) 在建工程

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

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

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、非专利技术，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限（年）
软件使用权	5
非专利权	10
土地使用权	50

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其

他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

4. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：对于 1、2 类新药，在取得 III 期临床批件后作为开发阶段，予以资本化；对于仿制药，在取得临床批件后作为开发阶段，予以资本化。

(十六) 部分长期资产减值

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

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

(十七) 长期待摊费用

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

(十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价

值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(十九) 预计负债

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

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

(二十) 收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能

够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

3. 收入确认的具体方法

公司药品销售业务属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户，在收到客户签收的回单后，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

(二十一) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十二）政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(二十四) 租赁

公司作为承租人

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

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

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

1. 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有

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

2. 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(二十五) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

5. 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除70%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2023年度	2022年度
本公司	15%	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%

(二) 税收优惠

本公司由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号：GR202111000796，被认定为高新技术企业，发证日期2021年10月25日，有效期三年，减按15%的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	4,057.83	4,057.83
银行存款	9,287,393.15	4,259,719.40
合计	9,291,450.98	4,263,777.23

2. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	51,405,804.62	100.00	2,922,371.81	5.68	48,483,432.81
合 计	51,405,804.62	100.00	2,922,371.81	5.68	48,483,432.81

(续上表)

种 类	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	65,004,030.19	100.00	3,579,369.77	5.51	61,424,660.42
合 计	65,004,030.19	100.00	3,579,369.77	5.51	61,424,660.42

(2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	49,394,907.50	2,469,745.38	5.00	60,431,251.44	3,021,562.57	5.00
1-2 年	1,139,627.63	113,962.76	10.00	4,096,700.51	409,670.05	10.00
2-3 年	480,157.00	96,031.40	20.00	316,232.38	63,246.48	20.00
3-4 年	241,709.89	120,854.95	50.00	148,569.66	74,284.83	50.00
4-5 年	138,126.40	110,501.12	80.00	3,351.80	2,681.44	80.00
5 年以上	11,276.20	11,276.20	100.00	7,924.40	7,924.40	100.00
小 计	51,405,804.62	2,922,371.81	5.68	65,004,030.19	3,579,369.77	5.51

(3) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款账面余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
上药康德乐 (温州) 医药有限公司	4,953,456.00	9.64	247,672.80
华润普仁鸿 (北京) 医药有限公司	3,838,833.60	7.47	191,941.68
国药控股股份有限公司	2,065,186.71	4.02	103,259.34

重庆医药集团药特分有限责任公司	2,051,525.98	3.99	102,576.30
华东医药股份有限公司	1,488,016.31	2.89	74,400.82
小 计	14,397,018.60	28.01	719,850.93

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款账面余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	3,851,454.22	5.92	192,572.71
上药康德乐(温州)医药有限公司	3,642,784.00	5.60	293,204.00
国药控股股份有限公司	2,719,916.64	4.18	135,995.83
华东医药股份有限公司	2,437,904.88	3.75	121,895.24
辽宁省药材有限责任公司	2,309,376.50	3.55	155,592.65
小 计	14,961,436.24	23.02	899,260.44

3. 应收款项融资

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	19,968,303.77		9,456,962.80	
合 计	19,968,303.77		9,456,962.80	

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,000,739.20	87.46		2,000,739.20	2,087,199.99	99.44		2,087,199.99
1-2 年	256,835.90	11.23		256,835.90	11,715.80	0.56		11,715.80
2-3 年	30,000.00	1.31		30,000.00				
合 计	2,287,575.10	100.00		2,287,575.10	2,098,915.79	100.00		2,098,915.79

5. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	793,289.44	100.00	193,444.49	24.39	599,844.95
合 计	793,289.44	100.00	193,444.49	24.39	599,844.95

(续上表)

种 类	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	914,792.39	100.00	197,744.67	21.62	717,047.72
合 计	914,792.39	100.00	197,744.67	21.62	717,047.72

(2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1 年以内	465,116.45	23,255.82	5.00
1-2 年	175,399.25	17,539.93	10.00
3-4 年	250.00	125.00	50.00
5 年以上	152,523.74	152,523.74	100.00
小 计	793,289.44	193,444.49	24.39

(续上表)

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1 年以内	753,418.65	37,670.93	5.00
2-3 年	250.00	50.00	20.00

组合名称	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4-5年	5,500.00	4,400.00	80.00
5年以上	155,623.74	155,623.74	100.00
小计	914,792.39	197,744.67	21.62

6. 存货

(1) 明细情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,380,855.47	53,935.10	12,326,920.37	14,243,741.06		14,243,741.06
自制半成品	9,850,879.53		9,850,879.53	7,035,819.60		7,035,819.60
在产品	4,021,158.23		4,021,158.23	2,668,167.20		2,668,167.20
库存商品	6,401,421.63	2,078,466.63	4,322,955.00	8,921,520.10	2,481,928.80	6,439,591.30
发出商品				60,999.18		60,999.18
合计	32,654,314.86	2,132,401.73	30,521,913.13	32,930,247.14	2,481,928.80	30,448,318.34

(2) 存货跌价准备

1) 2023年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		53,935.10				53,935.10
库存商品	2,481,928.80	2,078,466.63		2,481,928.80		2,078,466.63
合计	2,481,928.80	2,132,401.73		2,481,928.80		2,132,401.73

2) 2022年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,409,960.84			4,409,960.84		
库存商品	976,793.21	2,481,928.80		976,793.21		2,481,928.80
在产品	3,268,213.92			3,268,213.92		
发出商品	650,205.31			650,205.31		
合计	9,305,173.28	2,481,928.80		9,305,173.28		2,481,928.80

7. 其他流动资产

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
待摊费用	263,787.58		263,787.58	223,894.56		223,894.56
待抵扣进项税	2,976,459.21		2,976,459.21	2,796,421.62		2,796,421.62
合 计	3,240,246.79		3,240,246.79	3,020,316.18		3,020,316.18

8. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合 计
账面原值					
期初数	42,525,624.96	8,727,859.22	45,031,102.74	1,977,344.43	98,261,931.35
本期增加金额		1,170,500.76	1,511,611.22		2,682,111.98
1) 购置		176,819.87	1,050,125.20		1,226,945.07
2) 在建工程转入		993,680.89	461,486.02		1,455,166.91
本期减少金额		425,212.86	728,515.28		1,153,728.14
1) 处置或报废		425,212.86	728,515.28		1,153,728.14
期末数	42,525,624.96	9,473,147.12	45,814,198.68	1,977,344.43	99,790,315.19
累计折旧					
期初数	10,012,018.82	7,371,045.02	30,257,176.53	1,805,602.34	49,445,842.71
本期增加金额	963,166.79	894,458.13	2,199,980.04	70,883.40	4,128,488.36
1) 计提[注]	963,166.79	894,458.13	2,199,980.04	70,883.40	4,128,488.36
本期减少金额		2,394.49	1,038,718.12		1,041,112.61
1) 处置或报废		2,394.49	1,038,718.12		1,041,112.61
期末数	10,975,185.61	8,263,108.66	31,418,438.45	1,876,485.74	52,533,218.46
账面价值					
期末账面价值	31,550,439.35	1,210,038.46	14,395,760.23	100,858.69	47,257,096.73
期初账面价值	32,513,606.14	1,356,814.20	14,773,926.21	171,742.09	48,816,088.64

[注] 本期固定资产-累计折旧中，有 1,614.67 元计入在建工程

2) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合 计
账面原值					
期初数	42,525,624.96	8,959,091.38	37,013,227.01	1,963,737.29	90,461,680.64
本期增加金额		269,815.75	8,545,745.05	23,008.85	8,838,569.65
1) 购置		269,815.75	1,445,938.36	23,008.85	1,738,762.96
2) 在建工程转入			7,099,806.69		7,099,806.69
本期减少金额		501,047.91	527,869.32	9,401.71	1,038,318.94
1) 处置或报废		501,047.91	527,869.32	9,401.71	1,038,318.94
期末数	42,525,624.96	8,727,859.22	45,031,102.74	1,977,344.43	98,261,931.35
累计折旧					
期初数	9,048,852.24	7,064,426.65	28,253,683.68	1,678,178.51	46,045,141.08
本期增加金额	963,166.58	782,613.84	2,504,968.70	136,355.45	4,387,104.57
1) 计提[注]	963,166.58	782,613.84	2,504,968.70	136,355.45	4,387,104.57
本期减少金额		475,995.47	501,475.85	8,931.62	986,402.94
1) 处置或报废		475,995.47	501,475.85	8,931.62	986,402.94
期末数	10,012,018.82	7,371,045.02	30,257,176.53	1,805,602.34	49,445,842.71
账面价值					
期末账面价值	32,513,606.14	1,356,814.20	14,773,926.21	171,742.09	48,816,088.64
期初账面价值	33,476,772.72	1,894,664.73	8,759,543.33	285,558.78	44,416,539.56

[注]本期固定资产-累计折旧中，有2,231.24元计入在建工程

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况说明

项 目	2023 年账面价值	未办妥产权证书原因
固安世桥厂区房屋建筑物	7,929,452.89	尚在办理中
小 计	7,929,452.89	

9. 在建工程

(1) 明细情况

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

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
年产 800KG 医药原料药、医药中间体及科研基地项目	39,038,693.83		39,038,693.83	36,921,180.20		36,921,180.20
零星工程	156,000.00		156,000.00			
合 计	39,194,693.83		39,194,693.83	36,921,180.20		36,921,180.20

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

1) 2023 年度

工程名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
年产 800KG 医药原料药、医药中间体及科研基地项目	36,921,180.20	2,117,513.63			39,038,693.83
零星工程		1,611,166.91	1,455,166.91		156,000.00
合 计	36,921,180.20	3,728,680.54	1,455,166.91		39,194,693.83

2) 2022 年度

工程名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
年产 800KG 医药原料药、医药中间体及科研基地项目	31,808,921.42	5,112,258.78			36,921,180.20
零星工程	4,000,156.74	3,099,649.95	7,099,806.69		
合 计	35,809,078.16	8,211,908.73	7,099,806.69		36,921,180.20

10. 使用权资产

(1) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	12,406,033.30	12,406,033.30
本期增加金额		
本期减少金额	1,000,461.57	1,000,461.57
1) 处置	1,000,461.57	1,000,461.57
期末数	11,405,571.73	11,405,571.73

项 目	房屋及建筑物	合 计
累计折旧		
期初数	5,572,194.58	5,572,194.58
本期增加金额	3,469,597.26	3,469,597.26
1) 计提	3,469,597.26	3,469,597.26
本期减少金额	500,230.79	500,230.79
1) 处置	500,230.79	500,230.79
期末数	8,541,561.05	8,541,561.05
账面价值		
期末账面价值	2,864,010.68	2,864,010.68
期初账面价值	6,833,838.72	6,833,838.72
(2) 2022 年度		
项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	13,274,071.47	13,274,071.47
本期增加金额	1,668,905.45	1,668,905.45
1) 租入	1,668,905.45	1,668,905.45
本期减少金额	2,536,943.62	2,536,943.62
1) 处置	2,536,943.62	2,536,943.62
期末数	12,406,033.30	12,406,033.30
累计折旧		
期初数	2,542,421.48	2,542,421.48
本期增加金额	4,298,244.89	4,298,244.89
1) 计提	4,298,244.89	4,298,244.89
本期减少金额	1,268,471.79	1,268,471.79
1) 处置	1,268,471.79	1,268,471.79
期末数	5,572,194.58	5,572,194.58
账面价值		
期末账面价值	6,833,838.72	6,833,838.72

项 目	房屋及建筑物	合 计
期初账面价值	10,731,649.99	10,731,649.99

11. 无形资产

(1) 2023 年度

项 目	土地使用权	非专利技术	管理软件	合 计
账面原值				
期初数	6,234,400.00	70,177,595.03	570,004.16	76,981,999.19
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	6,234,400.00	70,177,595.03	570,004.16	76,981,999.19
累计摊销				
期初数	890,285.67	23,852,699.72	535,402.38	25,278,387.77
本期增加金额	124,688.04	5,506,986.72	18,761.04	5,650,435.80
1) 计提[注]	124,688.04	5,506,986.72	18,761.04	5,650,435.80
本期减少金额				
期末数	1,014,973.71	29,359,686.44	554,163.42	30,928,823.57
账面价值				
期末账面价值	5,219,426.29	40,817,908.59	15,840.74	46,053,175.62
期初账面价值	5,344,114.33	46,324,895.31	34,601.78	51,703,611.42

[注]本期无形资产-土地使用权摊销中，有 101,088.00 元计入在建工程

(2) 2022 年度

项 目	土地使用权	非专利技术	管理软件	合 计
账面原值				
期初数	6,234,400.00	32,769,467.91	570,004.16	39,573,872.07
本期增加金额		37,408,127.12		37,408,127.12
1) 内部研发		37,408,127.12		37,408,127.12
本期减少金额				
期末数	6,234,400.00	70,177,595.03	570,004.16	76,981,999.19

项 目	土地使用权	非专利技术	管理软件	合 计
累计摊销				
期初数	765,597.63	18,345,712.99	516,641.34	19,627,951.96
本期增加金额	124,688.04	5,506,986.73	18,761.04	5,650,435.81
1) 计提[注]	124,688.04	5,506,986.73	18,761.04	5,650,435.81
本期减少金额				
期末数	890,285.67	23,852,699.72	535,402.38	25,278,387.77
账面价值				
期末账面价值	5,344,114.33	46,324,895.31	34,601.78	51,703,611.42
期初账面价值	5,468,802.37	14,423,754.92	53,362.82	19,945,920.11

[注]本期无形资产-土地使用权摊销中，有 101,088.00 元计入在建工程

12. 开发支出

(1) 明细情况

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
开发支出	24,886,656.67		24,886,656.67	15,966,784.30		15,966,784.30
合 计	24,886,656.67		24,886,656.67	15,966,784.30		15,966,784.30

(2) 其他说明

1) 2023 年度

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	其他	
苯环治疗感冒后鼻炎	15,966,784.30	8,919,872.37				24,886,656.67
合 计	15,966,784.30	8,919,872.37				24,886,656.67

2) 2022 年度

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	其他	
吸入用盐酸氨溴索溶液	35,823,898.88	1,584,228.24		37,408,127.12		
苯环治疗感	5,581,713.75	10,385,070.55				15,966,784.30

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为 无形资产	其他	
冒后鼻炎						
合 计	41,405,612.63	11,969,298.79		37,408,127.12		15,966,784.30

13. 长期待摊费用

(1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
软件服务费	217,924.75		54,481.20		163,443.55
合 计	217,924.75		54,481.20		163,443.55

(2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
软件服务费		217,924.75			217,924.75
装修费	2,539,617.35		2,539,617.35		
合 计	2,539,617.35	217,924.75	2,539,617.35		217,924.75

14. 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 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
信用减值准备	2,922,371.81	438,355.77	3,579,369.77	536,905.47
资产减值准备	2,132,401.73	319,860.26	2,481,928.80	372,289.32
可抵扣亏损	118,853,168.87	17,827,975.33	103,328,916.52	15,499,337.48
租赁负债	2,799,911.34	419,986.70	5,325,932.73	798,889.91
合 计	126,707,853.75	19,006,178.06	114,716,147.82	17,207,422.18

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
使用权资产	3,592,334.54	538,850.18	4,926,060.67	738,909.10

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合 计	3,592,334.54	538,850.18	4,926,060.67	738,909.10

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	419,986.70	18,586,191.36	738,909.10	16,468,513.07
递延所得税负债	419,986.70	118,863.48	738,909.10	

15. 其他非流动资产

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
长期资产购置款	165,000.00		165,000.00	674,500.00		674,500.00
合 计	165,000.00		165,000.00	674,500.00		674,500.00

16. 短期借款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押及保证借款	60,087,095.89	60,087,095.89
信用借款	10,010,397.26	
合 计	70,097,493.15	60,087,095.89

17. 应付账款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付费用	1,883,522.80	5,250,311.55
应付货款	893,618.99	1,680,451.52
应付长期资产购置款	309,700.00	1,275,700.00
合 计	3,086,841.79	8,206,463.07

18. 合同负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	3,198,803.41	1,129,572.81
合 计	3,198,803.41	1,129,572.81

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	8,383,359.18	67,984,566.01	67,563,690.41	8,804,234.78
离职后福利—设定提存计划		6,457,954.18	6,457,954.18	
辞退福利		1,066,934.96	1,066,934.96	
合 计	8,383,359.18	75,509,455.15	75,088,579.55	8,804,234.78

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	7,842,008.75	76,351,494.80	75,810,144.37	8,383,359.18
离职后福利—设定提存计划		7,270,351.82	7,270,351.82	
辞退福利		801,674.63	801,674.63	
合 计	7,842,008.75	84,423,521.25	83,882,170.82	8,383,359.18

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	8,111,969.00	59,047,974.53	58,557,188.53	8,602,755.00
职工福利费		1,299,528.90	1,299,528.90	
社会保险费	22,477.57	3,564,976.57	3,579,442.12	8,012.02
其中：医疗保险费		3,380,801.05	3,380,801.05	
工伤保险费		149,925.85	149,925.85	
生育保险费		28,988.72	28,988.72	
补充医疗费	22,477.57	5,260.95	19,726.50	8,012.02

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
住房公积金		3,172,814.80	3,172,814.80	
工会经费和职工教育经费	248,912.61	899,271.21	954,716.06	193,467.76
小 计	8,383,359.18	67,984,566.01	67,563,690.41	8,804,234.78

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,554,161.22	66,489,772.04	65,931,964.26	8,111,969.00
职工福利费		1,220,557.78	1,220,557.78	
社会保险费	27,846.26	4,150,440.89	4,155,809.58	22,477.57
其中：医疗保险费		3,948,499.60	3,948,499.60	
工伤保险费		159,823.00	159,823.00	
生育保险费		36,044.64	36,044.64	
补充医疗费	27,846.26	6,073.64	11,442.33	22,477.57
住房公积金		3,246,686.00	3,246,686.00	
工会经费和职工教育经费	260,001.27	1,244,038.09	1,255,126.75	248,912.61
小 计	7,842,008.75	76,351,494.80	75,810,144.37	8,383,359.18

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		6,135,119.22	6,135,119.22	
失业保险费		322,834.96	322,834.96	
小 计		6,457,954.18	6,457,954.18	

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		7,034,108.85	7,034,108.85	
失业保险费		236,242.98	236,242.98	
小 计		7,270,351.83	7,270,351.83	

20. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	2,208,258.54	7,341,001.00
代扣代缴个人所得税	89,151.59	144,154.91
城市维护建设税	110,965.73	347,728.31
教育费附加	66,579.44	208,637.01
地方教育附加	44,386.29	139,091.33
印花税	54,892.43	22,475.06
环境保护税	1,014.69	527.84
合 计	2,575,248.71	8,203,615.46

21. 其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
拆借款及利息	66,279,562.53	75,257,649.34
费用款	868,938.49	1,633,192.17
押金保证金	1,129,000.00	855,000.00
应付暂收款	221,045.01	236,514.76
合 计	68,498,546.03	77,982,356.27

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	2,946,370.43	4,485,848.44
合 计	2,946,370.43	4,485,848.44

23. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	326,181.24	90,794.91
合 计	326,181.24	90,794.91

24. 租赁负债

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁负债	7,032,027.88	7,652,501.53
租赁负债未确认融资费用	-15,877.89	-126,453.43
合 计	7,016,149.99	7,526,048.10

25. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2023 年度

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
政府补助	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	5,000,000.00	5,000,000.00

(2) 政府补助明细情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
与收益相关的政府 补助	5,000,000.00			
小 计	5,000,000.00			

(续上表)

项 目	本期冲减成本 费用金额	本期冲减资产 金额	其他变动	期末数
与收益相关的政府 补助				5,000,000.00
小 计				5,000,000.00

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
与收益相关的政府 补助	2,853,600.00	5,000,000.00	2,853,600.00	
小 计	2,853,600.00	5,000,000.00	2,853,600.00	

(续上表)

项 目	本期冲减成本 费用金额	本期冲减资产 金额	其他变动	期末数
与收益相关的政府				5,000,000.00

项 目	本期冲减成本 费用金额	本期冲减资产 金额	其他变动	期末数
补助				
小 计				5,000,000.00

26. 实收资本

(1) 2023 年度

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
银谷控股集团有限公司	46,720,000.00			46,720,000.00
王文军	10,840,000.00			10,840,000.00
绵竹银谷玫瑰有限责任公司	7,420,000.00			7,420,000.00
北京晋方达企业管理中心 (有限合伙)	7,280,000.00			7,280,000.00
北京晶鑫事成企业管理中心 (有限合伙)	6,480,000.00			6,480,000.00
丹江口优合投资合伙企业 (有限合伙)	1,680,000.00			1,680,000.00
北京鑫翔时成企业管理中心 (有限合伙)	1,080,000.00			1,080,000.00
丹江口如志投资合伙企业 (有限合伙)	500,000.00			500,000.00
合 计	82,000,000.00			82,000,000.00

(2) 2022 年度

1) 明细情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
银谷控股集团有限公司	116,800,000.00		70,080,000.00	46,720,000.00
丹江口中浩天恒投资管理中 心(有限合伙)	27,100,000.00		27,100,000.00	
王文军		27,100,000.00	16,260,000.00	10,840,000.00
绵竹银谷玫瑰有限责任公司	18,550,000.00		11,130,000.00	7,420,000.00
北京晋方达企业管理中心 (有限合伙)	18,200,000.00		10,920,000.00	7,280,000.00
北京晶鑫事成企业管理中心 (有限合伙)	16,200,000.00		9,720,000.00	6,480,000.00
丹江口优合投资合伙企业 (有限合伙)	4,200,000.00		2,520,000.00	1,680,000.00

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
北京鑫翔时成企业管理中心 (有限合伙)	2,700,000.00		1,620,000.00	1,080,000.00
丹江口如志投资合伙企业 (有限合伙)	1,250,000.00		750,000.00	500,000.00
合 计	205,000,000.00	27,100,000.00	150,100,000.00	82,000,000.00

2) 实收资本变动情况的说明

根据公司股东会决议，公司同意股东丹江口中浩天恒投资管理中心（有限合伙）将其持有的银谷制药 2,710.00 万元股权转让给王文军，公司已于 2022 年 5 月 10 日办妥工商登记。

根据公司股东决议，同意公司注册资本由 20,500.00 万元减少至 8,200.00 万元，各股东同比例减资。本次减资银谷制药不向股东支付对价，减少的实收资本数额 12,300.00 万元全部计入公司资本公积。公司已于 2022 年 5 月 10 日办妥工商登记。

27. 资本公积

(1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	201,000,000.00			201,000,000.00
合 计	201,000,000.00			201,000,000.00

(2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	78,000,000.00	123,000,000.00		201,000,000.00
合 计	78,000,000.00	123,000,000.00		201,000,000.00

28. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
期初未分配利润	-175,062,714.55	-173,723,134.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,957,017.51	-1,339,580.20
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-161,105,697.04	-175,062,714.55

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	209,051,041.94	28,779,521.58	176,289,429.83	24,050,166.32
其他业务收入	5,819,490.56	65,992.13	1,054,306.56	1,039.62
合 计	214,870,532.50	28,845,513.71	177,343,736.39	24,051,205.94

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	2023 年度		
	收入	成本	利 润
药品销售	209,051,041.94	28,779,521.58	180,271,520.36
小 计	209,051,041.94	28,779,521.58	180,271,520.36

(续上表)

项 目	2022 年度		
	收入	成本	利 润
药品销售	176,289,429.83	24,050,166.32	152,239,263.51
小 计	176,289,429.83	24,050,166.32	152,239,263.51

2. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,150,837.45	825,800.06
教育费附加	690,502.47	495,480.06
地方教育附加	460,334.99	330,320.03
印花税	134,909.90	78,390.02
房产税	260,892.22	260,892.22
其他	34,867.52	32,148.15
合 计	2,732,344.55	2,023,030.54

3. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	52,358,800.27	59,525,927.24

项 目	2023 年度	2022 年度
市场推广费	78,098,412.57	53,435,005.01
业务招待费	9,441,417.94	8,349,838.92
差旅费	1,564,755.94	2,888,731.25
业务宣传费	504,202.10	2,334,998.44
其他	738,819.14	1,070,044.24
合 计	142,706,407.96	127,604,545.10

4. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	5,082,760.52	5,362,742.43
折旧和摊销	2,470,318.42	3,355,032.15
咨询服务费	949,270.77	781,672.28
办公费	621,317.01	709,429.02
车辆费	285,503.06	249,270.96
物业管理费	190,111.67	317,082.67
业务招待费	122,833.57	72,380.95
其他	1,283,927.68	425,739.27
合 计	11,006,042.70	11,273,349.73

5. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,895,396.01	4,238,418.67
试验费	4,886,226.37	2,479,553.92
折旧和摊销	904,839.94	1,347,035.54
直接材料	1,610,183.35	400,597.04
其他	1,356,007.46	3,858,815.75
合 计	13,652,653.13	12,324,420.92

6. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	5,213,212.45	5,139,158.65
其中：租赁负债利息支出	282,231.15	558,794.70
利息收入	-49,358.11	-54,122.47
银行手续费及其他	638,918.61	669,025.75
合 计	5,802,772.95	5,754,061.93

7. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	2,901,176.94	4,482,585.86	2,901,176.94
增值税加计抵减	201,685.63		
代扣个人所得税手续费返还	31,147.39	180.11	
合 计	3,134,009.96	4,482,765.97	2,901,176.94

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
应收款项融资贴现损失	-63,178.47	-40,986.16
合 计	-63,178.47	-40,986.16

9. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	680,132.71	-616,136.76
合 计	680,132.71	-616,136.76

10. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-2,132,401.73	-2,481,928.80
合 计	-2,132,401.73	-2,481,928.80

11. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置收益	575,819.94	105,221.69	575,819.94
合 计	575,819.94	105,221.69	575,819.94

12. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入本期非经常性损益的金额
无需支付款项	21,335.01		21,335.01
其他	1,401.18	2.10	1,401.18
合 计	22,736.19	2.10	22,736.19

13. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	185,640.00		185,640.00
非流动资产毁损报废损失	86,730.58	46,516.00	86,730.58
罚款支出	110,000.00		110,000.00
滞纳金	1,342.82		1,342.82
合 计	383,713.40	46,516.00	383,713.40

14. 所得税费用

项 目	2023 年度	2022 年度
递延所得税费用	-1,998,814.81	-2,944,875.53
合 计	-1,998,814.81	-2,944,875.53

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度

补充资料	2023 年度	2022 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,957,017.51	-1,339,580.20
加：资产减值准备	1,452,269.02	3,098,065.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,126,873.69	4,384,873.33
使用权资产折旧	3,469,597.26	4,298,244.89
无形资产摊销	5,549,347.80	5,549,347.81
长期待摊费用摊销	54,481.20	2,539,617.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-575,819.94	-105,221.69
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	86,730.58	46,516.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,213,212.45	5,139,158.65
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,117,678.29	-2,944,875.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	118,863.48	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,205,996.52	-20,898,112.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,502,891.67	-10,087,857.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,335,777.72	12,456,949.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	25,296,012.19	2,137,125.70
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,291,450.98	4,263,777.23
减：现金的期初余额	4,263,777.23	7,400,157.42
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物净增加额	5,027,673.75	-3,136,380.19

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
(1) 现金	9,291,450.98	4,263,777.23
其中：库存现金	4,057.83	4,057.83
可随时用于支付的银行存款	9,287,393.15	4,259,719.40
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	9,291,450.98	4,263,777.23
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

3. 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
背书转让的商业汇票金额	2,251,195.58	2,133,625.97
其中：支付货款	1,959,491.95	503,143.57
支付固定资产等长期资产购置款	291,703.63	1,630,482.40

(四) 其他

1. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10之说明。

2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度	2022 年度
租赁负债的利息费用	282,231.15	558,794.70
与租赁相关的总现金流出	973,325.40	1,835,345.24

3) 租赁负债的到期期限分析及流动性风险管理

① 租赁负债的到期期限

剩余期限	2023 年度未折现合同金额	2022 年度未折现合同金额
1 年以内	3,024,065.69	4,624,315.78

剩余期限	2023 年度未折现合同金额	2022 年度未折现合同金额
1-2 年	7,032,027.88	7,652,501.53
合 计	10,056,093.57	12,276,817.31

② 流动性风险管理

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。和租赁负债相关的流动性风险源于公司无法偿还到期租赁付款额。

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

2. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2023 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限原因
固定资产	25,323,750.30	17,652,753.16	银行借款抵押
合 计	25,323,750.30	17,652,753.16	

(2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限原因
固定资产	25,323,750.30	18,254,193.28	银行借款抵押
合 计	25,323,750.30	18,254,193.28	

3. 政府补助

(1) 新增的政府补助情况

项目	新增补助金额	
	2023 年度	2022 年度
与收益相关的政府补助	2,901,176.94	9,482,585.86
其中: 计入其他收益	2,901,176.94	4,482,585.86
其中: 计入递延收益		5,000,000.00
合 计	2,901,176.94	9,482,585.86

(2) 报告期内计入当期损益的政府补助金额

项 目	2023 年度	2022 年度
本期计入其他收益的政府补助金额	2,901,176.94	4,482,585.86
合 计	2,901,176.94	4,482,585.86

(3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

1) 2023 年度

项 目	金 额	列报项目	说 明
北京经开区 2023 年第一季度产值增长奖励款	1,139,600.00	其他收益	北京市经开区关于 2023 年第一季度产值增长奖励拟支持企业的公示
“医药创新品种首试产”奖励款	1,000,000.00	其他收益	北京市经济和信息化局、北京市财政局关于发布《2023 年北京市高精尖产业发展资金实施招南(第一批)》的通知
北京经开区 2022 年全年产值增长奖励款	330,000.00	其他收益	北京市经开区关于 2022 年全年产值增长奖励拟支持企业的公示
北京市知识产权局“知识产权质押融资服务高质量发展”专项资金补贴	319,999.96	其他收益	关于促进北京市知识产权质押融资服务高质量发展的实施方案
失业保险稳岗返还补贴	12,796.98	其他收益	人力资源社会保障部、财政部、国家税务总局、人社部发[2022]23 号《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》
其他	98,780.00	其他收益	
小 计	2,901,176.94		

2) 2022 年度

项 目	金 额	列报项目	说 明
北京市高精尖产业发展资金重点项目	5,000,000.00	递延收益	北京市经济和信息化局关于加强 2021 年北京市高精尖产业发展资金项目管理的通知
国家科技重大专项项目子课题苯环喹溴铵吸入气雾剂 I、II 期临床试验研究	2,853,600.00	其他收益	关于印发重大新药创制科技重大专项 2021 年结题课题综合绩效评价结论的通知
北京市高精尖产业发展专项经费	700,000.00	其他收益	北京市财政局关于发布《2022 年北京市高精尖产业发展资金实施指南》的通知

项 目	金 额	列报项目	说 明
北京经济技术开发区 区财政审计局2021 年产值增长奖励	540,000.00	其他收益	关于贯彻新发展理念加快亦庄新城高质量发展的若干措施（3.0版）
知识产权质押贷款 贴息资金	300,000.00	其他收益	关于申报2022年通州区知识产权资助、奖励、补贴项目的通知
北京经济技术开发区 区财政审计局一次 性生产防疫物资补 助资金	52,500.00	其他收益	北京经济技术开发区管理委员会关于印发《北京经济技术开发区关于加大企业帮扶力度支持企业高质量发展的若干措施》的通知
其他	36,485.86	其他收益	
小 计	9,482,585.86		

六、在其他主体中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
固安世桥制 药有限公司	河北廊坊	河北廊坊	原料药的生 产、销售	100.00		设立
河北银谷制 药有限公司	河北沧州	河北沧州	原料药的生 产、销售	100.00		设立

七、公允价值的披露

1. 2023年12月31日

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			19,968,303.77	19,968,303.77
持续以公允价值计量的资产总额			19,968,303.77	19,968,303.77

2. 2022年12月31日

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			9,456,962.80	9,456,962.80
持续以公允价值计量的资产总额			9,456,962.80	9,456,962.80

八、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
银谷控股集团有限公司	本公司的母公司
银谷控股集团有限公司北京资产管理分公司	母公司的分公司
北京银谷世纪物业管理有限公司	同受母公司控制
北京中浩恒天投资管理中心(有限合伙)	同受母公司控制
北京银谷医药科技有限公司	同受母公司控制
王文军	实际控制人
谢宏华	本公司执行总裁兼财务负责人
邹海峰	谢宏华之配偶
折存杰	本公司监事会主席
张海英	折存杰之配偶

(二) 关联方交易情况

1. 关联购销情况

(1) 接受物业服务

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
北京银谷世纪物业管理有限公司	接受物业服务	205,518.98	213,163.98
小 计		205,518.98	213,163.98

(2) 出售专利技术

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
北京银谷医药科技有限公司	出售专利技术	5,136,000.00	

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
小 计		5,136,000.00	

2. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	北京银谷世纪物业管理有限公司	210.00	210.00	210.00	210.00
小 计		210.00	210.00	210.00	210.00

(3) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31
其他应付款			
	银谷控股集团有限公司	66,279,562.53	64,688,010.45
	北京银谷世纪物业管理有限公司	643,771.68	438,252.70
	银谷控股集团有限公司北京资产管理分公司	217,756.80	73,017.66
小 计		67,141,091.01	65,199,280.81
一年内到期的非流动负债			
	银谷控股集团有限公司北京资产管理分公司	1,037,946.85	1,555,033.30
小 计		1,037,946.85	1,555,033.30
租赁负债			
	银谷控股集团有限公司北京资产管理分公司	5,310,884.49	3,205,334.85
	银谷控股集团有限公司	1,187,383.68	1,149,801.15
小 计		6,498,268.17	4,355,136.00

3. 关联方资金拆借

(1) 2023 年度

关联方名称	期初拆借金额	期末拆借金额	本期利息
拆 入			
银谷控股集团有限公司	45,500,000.00	45,500,000.00	1,190,393.75

北京中浩恒天投资管理中心(有限合伙)	10,000,000.00		345,000.00
小计	55,500,000.00	45,500,000.00	1,535,393.75

(2) 2022 年度

关联方名称	期初拆借金额	期末拆借金额	本期利息
拆入			
银谷控股集团有限公司	45,500,000.00	45,500,000.00	1,729,947.92
北京中浩恒天投资管理中心(有限合伙)	10,000,000.00	10,000,000.00	375,000.00
小计	55,500,000.00	55,500,000.00	2,104,947.92

4. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
银谷控股集团有限公司北京资产管理分公司	办公用房			2,143,132.17	136,732.40

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
银谷控股集团有限公司北京资产管理分公司	办公用房			2,894,782.86	275,902.88

5. 担保

(1) 2023 年度

担保方	担保内容	担保金额	担保	担保	担保是否已

			起始日	到期日	经履行完毕
王文军、银谷控股集团有限公司[注 1]	短期借款	10,000,000.00	2023/5/18	2024/5/17	否
	短期借款	10,000,000.00	2023/5/30	2024/5/29	否
	短期借款	10,000,000.00	2023/12/11	2024/11/4	否
谢宏华、邹海峰、折存杰、张海英[注 2]	短期借款	3,500,000.00	2023/7/7	2024/7/6	否
	短期借款	11,500,000.00	2023/7/17	2024/7/18	否
	短期借款	15,000,000.00	2023/7/17	2024/7/18	否

(2) 2022 年度

担保方	担保内容	担保金额	担保	担保	担保是否已经履行完毕
			起始日	到期日	
王文军、银谷控股集团有限公司[注 1]	短期借款	20,000,000.00	2022/5/31	2023/5/30	是
	短期借款	10,000,000.00	2022/11/30	2023/11/30	是
谢宏华、邹海峰、折存杰、张海英[注 2]	短期借款	3,500,000.00	2022/7/25	2023/7/24	是
	短期借款	11,500,000.00	2022/7/18	2023/7/17	是
	短期借款	15,000,000.00	2022/7/21	2023/7/20	是

[注 1]由王文军、银谷控股集团有限公司提供连带责任保证，且由银谷控股集团有限公司以其房产及房产相应土地使用权提供抵押担保

[注 2]由北京中关村科技融资担保有限公司提供委托保证；本公司以自有房产向北京中关村科技融资担保有限公司提供不动产抵押反担保，折存杰、张海英、谢宏华、邹海峰、河北银谷制药有限公司、固安世桥制药有限公司提供连带责任反担保

九、承诺及或有事项

公司无需要披露的重要承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

(1) 明细情况

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
对子公司投资	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
合 计	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00

(4) 对子公司投资

1) 2023 年度

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末数
固安世桥制药有限公司	100.00	100.00	1,000,000.00
河北银谷制药有限公司	100.00	100.00	5,000,000.00
小 计			6,000,000.00

2) 2022 年度

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末数
固安世桥制药有限公司	100.00	100.00	1,000,000.00
河北银谷制药有限公司	100.00	100.00	5,000,000.00
小 计			6,000,000.00

(二) 母公司利润表项目注释

1. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,895,396.01	4,238,418.67
试验费	4,886,226.37	2,479,553.92
折旧和摊销	904,839.94	1,347,035.54
直接材料	1,610,183.35	400,597.04
其他	1,356,007.46	3,858,815.75
合 计	13,652,653.13	12,324,420.92

2. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
应收款项融资贴现损失	-63,178.47	-40,986.16
合 计	-63,178.47	-40,986.16

十二、其他补充资料

非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	2022 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	489,089.36	58,705.69	详见本财务报表附注五(二)11、13之说明
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司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）	2,901,176.94	4,482,585.86	详见本财务报表附注五(四)3之说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			

单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-447,707.79	-93,029.90	详见本财务报表附注五(二)12、13之说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,136,000.00	180.11	2023年度系公司向北京银谷医药科技有限公司出售专利技术收入，具有偶发性
小计	8,078,558.51	4,448,441.76	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）			
少数股东权益影响额（税后）			
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	8,078,558.51	4,448,441.76	





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统设计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

登记机关



仅为银谷制药有限责任公司2022-2023年度审计报告附件二目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路
128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019803

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制

仅为银谷制药有限责任公司2022-2023年度审计报告附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



76



仅为银谷制药有限公司2022-2023年度审计报告附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明金闻是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓 名 金闻
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出生日期 1981-07-28
 Date of birth _____
 工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit _____
 身份证号码 330102198107280912
 Identity card No. _____

证书编号: 330008011792
 No. of Certificate _____
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs _____
 发证日期: 2008 年 03 月 30 日
 Date of Issuance _____

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
y m d



