

山东金城医药集团股份有限公司

审计报告

上会师报字(2024)第 1265 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2024)第 1265 号

山东金城医药集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了山东金城医药集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 1、收入的确认

### (1) 关键审计事项

相关信息披露详见财务报表附注四、27 及附注六、39。

贵公司 2023 年度营业收入为 353,831.25 万元。鉴于营业收入是贵公司的关键业务指标之一，且收入规模较大，营业收入确认是否恰当对经营成果产生重大影响。因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

### (2) 审计应对

针对收入的确认，我们执行的主要审计程序如下：

① 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

② 了解公司的业务模式，分析公司收入确认的关键条件，选取样本检查销售合同（销售订单），识别评价收入确认关键时点是否符合企业会计准则的要求。

③ 采取抽样的方式，检查了相关收入确认的支持性文件，包括相关销售合同（销售订单）、发货信息、客户签收单、出口报关单、物流单等确认文件，核实产品销售收入的发生情况。

④ 选取样本对报告期内收入发生额实施函证，并评价回函的可靠性。

⑤ 对资产负债表日前后确认的产品销售交易，核对客户签收单、出口报关单、物流单等文件，评价相关收入是否记录于恰当的会计期间。

## 2、应收账款的可收回性

### (1) 关键审计事项

相关信息披露详见财务报表附注四、12 及附注六、4。

截至 2023 年 12 月 31 日，贵公司应收账款账面价值 60,800.64 万元，占总资产金额的 10.28%。由于应收账款占总资产比重较高，且在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断。因此我们将应收账款的可收回性识别为关键审计事项。



(2) 审计应对

针对应收账款的可收回性，我们执行的主要审计程序如下：

① 了解、评价及验证了管理层在对应收账款可回收性评估方面的关键控制，包括应收账款的账龄分析和对应收账款余额的可收回性的定期评估；

② 对于单项评估计提损失准备的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；

③ 对于按组合计提损失准备的应收账款，评价管理层确定的损失准备计提比例是否合理；

④ 实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对；

⑤ 结合期后回款情况检查，评价管理层对应收账款余额的可收回性评估的合理性。

#### 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，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。



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

## 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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



## 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

2、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。

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，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

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

6、就贵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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)

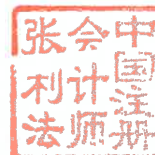


中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

张利法



中国注册会计师

毕浩翔



二〇二四年三月二十七日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六 (1)	1,024,634,589.32	859,028,154.40	短期借款	六 (20)	94,000,000.00	212,886,000.00
交易性金融资产				衍生性金融负债			
应收票据	六 (2)	20,507.24	102,047.81	应付票据	六 (21)	265,616,333.35	141,516,599.57
应收账款	六 (3)	95,565,702.94	89,310,363.62	应付账款	六 (22)	586,385,578.64	584,534,120.79
应收款项融资	六 (4)	608,006,392.29	580,559,523.88	预收款项	六 (23)	32,738,866.37	44,665,382.25
其他应收款	六 (5)	90,990,637.62	133,515,617.13	合同负债	六 (24)	196,388,765.50	184,098,204.44
其中：应收利息	六 (6)	30,701,553.69	31,465,350.38	应付职工薪酬	六 (25)	38,788,282.72	55,458,370.12
存贷	六 (7)	8,952,616.44	8,030,684.03	应交税费	六 (26)	299,148,634.21	309,704,523.35
合同资产				其中：应付利息			
持有待售资产				应付股利			
其他流动资产				持有待售负债			
流动资产合计	六 (9)	9,127,239.78	26,920,278.91	一年内到期的非流动负债	六 (27)	109,957,297.08	164,314,972.96
非流动资产：				其他流动负债	六 (28)	5,302,132.96	3,760,327.97
债权投资				流动负债合计		1,600,325,890.83	1,700,938,461.45
其他债权投资				非流动负债：			
长期应收款				长期借款	六 (29)	346,698,313.90	271,690,940.29
长期股权投资	六 (10)	19,072,019.16	14,802,516.67	应付债券			
其他权益工具投资	六 (11)	128,449,469.57	126,418,288.36	其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产				租赁负债			
固定资产				长期应付款	六 (30)	3,461,048.05	2,018,994.00
在建工程	六 (12)	2,314,066,382.70	2,343,569,734.05	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产	六 (13)	148,974,839.30	121,307,085.00	预计负债			
油气资产				递延收益	六 (31)	61,595,377.21	65,995,598.68
使用权资产	六 (14)	4,785,004.70	3,795,421.19	递延所得税负债	六 (18)	122,939,258.08	126,209,858.83
无形资产	六 (15)	547,291,943.61	452,198,206.52	其他非流动负债	六 (19)	534,693,997.24	465,915,391.80
开发支出	七 (2)	295,134,428.87	353,254,597.81	非流动负债合计		2,135,019,888.07	2,166,853,853.25
商誉	六 (16)	15,755,322.08	16,335,836.29	负债合计		383,874,587.00	387,410,987.00
长期待摊费用	六 (17)	69,774,159.64	51,957,838.39	所有者权益：			
递延所得税资产	六 (18)	3,494,946.61	34,373,190.04	股本			
其他非流动资产	六 (19)	3,546,798,516.24	3,518,012,714.32	其他权益工具			
非流动资产合计		5,916,079,328.81	5,826,161,860.31	其中：优先股			
				永续债			
				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			
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计			
				少数股东权益			
				所有者权益(或股东权益)合计			
				负债和所有者权益(或股东权益)总计			
						5,916,079,328.81	5,826,161,860.31

编制单位：山东金城医药集团股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并利润表

2023年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,538,312,459.65	3,505,716,962.18	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六 (39)	3,538,312,459.65	3,505,716,962.18	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		174,709,358.21	273,365,308.53
二、营业总成本		3,293,667,808.57	3,133,449,189.56	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		18,601,640.90	12,509,773.76
其中：营业成本	六 (39)	1,991,127,087.91	1,885,255,703.98	六、其他综合收益的税后净额		1,705,202.58	
税金及附加	六 (40)	56,155,248.75	33,050,462.73	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,705,202.58	
销售费用	六 (41)	680,647,573.80	628,591,714.07	1、不能重分类进损益的其他综合收益		1,705,202.58	
管理费用	六 (42)	390,750,791.04	400,743,135.52	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	六 (43)	184,708,538.25	171,103,542.54	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六 (44)	10,278,568.82	14,704,630.72	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		24,924,241.76	26,824,004.62	(4) 企业自身信用风险公允价值变动		1,705,202.58	
利息收入		14,592,685.12	12,255,352.25	(5) 其他			
加：其他收益	六 (45)	34,202,442.64	19,124,902.48	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六 (46)	590,132.95	3,444,211.06	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-730,497.51	-471,219.51	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六 (47)	-81,540.57	-483,566.67	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六 (48)	-4,807,335.75	-1,331,591.31	(6) 外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六 (49)	-46,542,833.70	-40,769,711.81	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六 (50)	-2,156,299.76	1,525,259.74	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		225,849,216.89	353,777,276.11	七、综合收益总额		195,016,201.69	285,875,082.29
加：营业外收入	六 (51)	983,971.32	5,657,679.60	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		176,414,560.79	273,365,308.53
减：营业外支出	六 (52)	1,425,648.26	13,468,969.31	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		18,601,640.90	12,509,773.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		225,407,539.95	345,965,986.40	八、每股收益：			
减：所得税费用	六 (53)	32,096,540.84	60,090,904.11	(一) 基本每股收益（元/股）	十八 (2)	0.45	0.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		193,310,999.11	285,875,082.29	(二) 稀释每股收益（元/股）	十八 (2)	0.45	0.71
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		193,310,999.11	285,875,082.29				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							



法定代表人：

青赵印叶

主管会计工作负责人：

文山静

会计机构负责人：

贺秀

# 合并现金流量表

2023年度

会企03表

货币单位：人民币元

编制单位：山东金城医药集团股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,241,584,395.80	2,726,170,055.58	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还		28,635,932.78	63,518,447.72	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六(54)	60,489,215.51	48,561,287.05	取得借款收到的现金		348,368,315.60	475,972,829.31
经营活动现金流入小计		3,330,709,544.09	2,838,249,790.35	收到其他与筹资活动有关的现金	六(54)		56,936,040.00
购买商品、接受劳务支付的现金		1,062,617,908.24	1,010,905,000.82	筹资活动现金流入小计		348,368,315.60	532,908,869.31
支付给职工以及为职工支付的现金		619,834,491.53	571,372,988.76	偿还债务支付的现金		446,207,926.82	414,844,188.20
支付的各项税费		184,104,711.57	177,623,348.88	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,719,342.74	109,575,203.26
支付其他与经营活动有关的现金	六(54)	800,077,299.94	822,721,922.52	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,199,700.00	4,799,550.00
经营活动现金流出小计		2,666,634,411.28	2,582,623,260.98	支付其他与筹资活动有关的现金	六(54)	58,751,881.72	4,660,058.65
经营活动产生的现金流量净额		664,075,132.81	255,626,529.37	筹资活动产生的现金流量净额		591,679,151.28	529,079,450.11
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动对现金及现金等价物的影响		-243,310,835.68	3,829,419.20
收回投资收到的现金			4,800,000.00	五、现金及现金等价物净增加额		3,466,169.14	4,299,669.62
取得投资收益收到的现金		2,292,009.79		加：期初现金及现金等价物余额		114,241,703.90	-94,067,918.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,856,147.41	6,477,911.52	加：期初现金及现金等价物余额		789,779,424.41	883,847,342.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额	六(55)	904,021,128.31	789,779,424.41
收到其他与投资活动有关的现金	六(54)	160,000,000.00	25,405,718.11				
投资活动现金流入小计		187,148,157.20	36,683,629.63				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		342,899,060.63	373,668,093.47				
投资支付的现金		5,000,000.00	15,000,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金	六(54)	149,237,858.94	5,839,072.56				
投资活动现金流出小计		497,136,919.57	394,507,166.03				
投资活动产生的现金流量净额		-309,988,762.37	-357,823,536.40				

法定代表人：

青赵印叶

主管会计工作负责人：

文叶静

会计机构负责人：

贺东

# 合并所有者权益变动表

2023年度

货币单位：人民币元

	本年金额											所有者权益合计			
	归属丁母公司所有者权益														
	优先股	普通股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他	小计	
一、上年年末余额	367,410,987.00				2,397,214,060.07	56,936,040.00	28,379,159.19	952,283.86	115,815,925.36		734,598,288.24		3,607,434,663.72	51,873,343.34	3,659,308,007.06
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	367,410,987.00				2,397,214,060.07	56,936,040.00	28,379,159.19	952,283.86	115,815,925.36		734,598,288.24		3,607,434,663.72	51,873,343.34	3,659,308,007.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,536,400.00				-69,516,266.48	-56,936,040.00	1,705,202.58	3,579,338.56	13,881,551.90		103,649,513.46		106,698,980.02	15,052,453.66	121,751,433.68
（一）综合收益总额							1,705,202.58				174,709,358.21		176,414,560.79	18,601,640.90	195,016,201.69
（二）所有者投入和减少资本	-3,536,400.00				-69,516,266.48	-56,936,040.00							-16,116,626.48	-349,487.24	-16,466,113.72
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					-69,516,266.48	-56,936,040.00							-16,116,626.48	-349,487.24	-16,466,113.72
1、提取盈余公积									13,881,551.90						
2、对所有者（或股东）的分配									13,881,551.90						
3、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								3,579,338.56							
1、本期提取								16,581,317.97							
2、本期使用								13,001,979.41							
（六）其他															
四、本年年末余额	363,874,587.00				2,327,697,793.59	30,084,361.77	30,084,361.77	4,531,622.42	129,697,477.26		836,247,801.70		3,714,133,643.74	66,925,797.00	3,781,059,440.74



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表(续)

2023年度

单位:人民币元

项目	上年金额													
	归属丁母公司所有者权益													
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	387,410,987.00			2,404,282,914.71	80,007,695.76	28,379,159.19	1,058,521.37	98,038,126.98		555,303,340.70		3,394,465,354.19	44,956,465.58	3,439,421,819.77
加:会计政策变更										-4,116.54		-4,116.54	-784.10	-4,900.64
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	387,410,987.00			2,404,282,914.71	80,007,695.76	28,379,159.19	1,058,521.37	98,038,126.98		555,299,224.16		3,394,461,237.65	44,955,681.48	3,439,416,919.13
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				-7,068,854.64	-23,071,655.76		-106,237.51	17,777,798.38		179,299,064.08		212,973,426.07	6,917,661.86	219,891,087.93
(一)综合收益总额										273,365,308.53		273,365,308.53	12,509,773.76	285,875,082.29
(二)所有者投入和减少资本				-7,068,854.64	-23,071,655.76							16,002,801.12	-828,558.53	15,174,242.59
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				-7,068,854.64	-23,071,655.76								-1,120,000.00	-1,120,000.00
(三)利润分配				-7,068,854.64								16,002,801.12		16,002,801.12
1、提取盈余公积								17,777,798.38		-94,255,247.82		16,002,801.12	349,487.24	16,352,288.36
2、对所有者(或股东)的分配								17,777,798.38		-17,777,798.38			-58,045.77	-58,045.77
3、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							-106,237.51							-106,237.51
2、本期使用							12,674,128.33							12,674,128.33
(六)其他							12,780,365.84							12,780,365.84
四、本年年末余额	387,410,987.00			2,397,214,060.07	56,936,040.00	28,379,159.19	952,283.86	115,815,925.36		189,403.37		3,607,434,663.72	51,873,343.34	3,659,308,007.06

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青越印叶

刘静

贺东

# 母公司资产负债表

2023年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		225,058,278.17	192,314,351.59	短期借款			
交易性金融资产				衍生金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		167,271.68	613,631.47
应收账款	十六(1)	15,616,892.76	10,160,533.67	应付账款		45,905.50	
应收款项融资			20,000,000.00	预收款项			
预付款项		801,438.54	690,356.29	合同负债			
其他应收款	十六(2)	418,740,560.39	483,056,983.48	应付职工薪酬		14,113,406.89	14,503,771.49
其中：应收利息				应交税费		435,437.11	2,305,032.71
存货			20,000,000.00	其他应付款		132,159,970.15	152,866,759.22
合同资产				其中：应付利息			
持有待售资产				应付股利			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		638,035.92		一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		660,855,605.78	706,222,225.03	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		146,921,991.33	170,289,194.89
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				长期借款			
长期应收款		2,537,623,092.99	2,447,027,967.99	应付债券			
长期股权投资	十六(3)	106,708,123.58	106,495,109.10	其中：优先股			
其他权益工具投资				永续债			
其他非流动金融资产				租赁负债			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		85,688,273.19	76,041,938.98	预计负债			
在建工程				递延收益		895,416.52	1,670,416.48
生产性生物资产				递延所得税负债		9,177,030.90	9,123,777.28
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		10,072,447.42	10,794,193.76
无形资产		6,910,823.06	8,133,462.48	负债合计		156,994,438.75	181,083,388.65
开发支出				所有者权益(或股东权益)：			
商誉				股本		383,874,587.00	387,410,987.00
长期待摊费用		33,789.48	97,854.03	其他权益工具			
递延所得税资产		762,751.13	1,204,589.21	其中：优先股			
其他非流动资产		2,019,000.00	14,136,389.00	永续债			
非流动资产合计		2,739,745,853.43	2,653,137,310.79	资本公积		2,388,302,589.11	2,458,168,342.83
				减：库存股			
				其他综合收益		27,531,092.68	27,371,331.82
				专项储备			
				盈余公积		129,697,477.26	115,815,925.36
				未分配利润		314,201,274.41	246,445,600.16
资产总计		3,400,601,459.21	3,359,359,535.82	所有者权益(或股东权益)合计		3,243,607,020.46	3,178,276,147.17
				负债和所有者权益(或股东权益)总计		3,400,601,459.21	3,359,359,535.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司利润表

2023年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六(4)	47,924,923.97	71,257,732.90	四、净利润(净亏损以“-”号填列)		138,815,519.00	177,777,983.80
减：营业成本	十六(4)	22,911,755.55	20,073,648.80	(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		138,815,519.00	177,777,983.80
税金及附加		1,408,650.02	1,537,478.69	(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
销售费用				五、其他综合收益的税后净额		159,760.86	
管理费用		36,784,378.26	54,243,390.29	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		159,760.86	
研发费用			42,452.83	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		-2,830,287.74	-3,455,972.58	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		982,171.79	1,285,666.66	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		3,871,517.98	4,805,166.75	4、企业自身信用风险公允价值变动		159,760.86	
其他收益		619,928.29	664,728.87	5、其他			
投资收益(损失以“-”号填列)	十六(5)	146,924,694.64	195,023,964.83	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-176,485.17	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-39,823.33	228,972.61	5、现金流量套期储备			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			-12,120,605.43	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		160,840.34	556,402.29	7、其他			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		137,316,087.82	183,170,198.04	六、综合收益总额		138,975,279.86	177,777,983.80
加：营业外收入		11,504.92	265,297.55	七、每股收益：			
减：营业外支出		-1,929,764.34	6,237,578.85	(一) 基本每股收益(元/股)			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		139,257,357.08	177,197,916.74	(二) 稀释每股收益(元/股)			
减：所得税费用		441,838.08	-580,067.06				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青赵印叶

文刘静

贺东

# 母公司现金流量表

2023年度

会企03表

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		44,438,778.21	48,888,700.65	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还				取得借款收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		25,890,338.65	6,160,193.15	收到其他与筹资活动有关的现金		761,871,821.97	945,441,731.26
经营活动现金流入小计		70,329,116.86	55,048,893.80	筹资活动现金流入小计		761,871,821.97	945,441,731.26
购买商品、接受劳务支付的现金				偿还债务支付的现金			39,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		42,866,159.11	40,180,223.34	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,674,401.46	78,117,032.27
支付的各项税费		5,265,439.95	4,202,612.76	支付其他与筹资活动有关的现金		55,931,693.02	114,225.72
支付其他与经营活动有关的现金		21,190,976.65	24,529,254.55	筹资活动现金流出小计		114,606,094.48	117,231,257.99
经营活动现金流出小计		69,322,575.71	65,912,090.65	筹资活动产生的现金流量净额		647,265,727.49	828,210,473.27
经营活动产生的现金流量净额		1,006,541.15	-10,863,196.85	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		32,743,926.58	-15,569,724.89
收回投资收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额		192,314,351.59	207,884,076.48
取得投资收益收到的现金		166,932,158.32	125,300,498.25	六、期末现金及现金等价物余额		225,058,278.17	192,314,351.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		240,000.00	2,377,334.58				
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		125,000,000.00					
投资活动现金流入小计		292,172,158.32	127,677,832.83				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,372,112.96	1,832,484.14				
投资支付的现金		1,100,000.00	19,640,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金		904,228,387.42	939,122,350.00				
投资活动现金流出小计		907,700,500.38	960,594,834.14				
投资活动产生的现金流量净额		-615,528,342.06	-832,917,001.31				



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表  
货币单位：人民币元

项目	股本				其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	其他	优先股	永续债								
一、上年年末余额	387,410,987.00						2,458,168,342.83	56,936,040.00	27,371,331.82		115,815,925.36	246,445,600.16		3,178,276,147.17
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额		387,410,987.00					2,458,168,342.83	56,936,040.00	27,371,331.82		115,815,925.36	246,445,600.16		3,178,276,147.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-3,536,400.00					-69,865,753.72	-56,936,040.00	159,760.86		13,881,551.90	67,755,674.25		65,330,873.29
（一）综合收益总额									159,760.86			138,815,519.00		138,975,279.86
（二）所有者投入和减少资本		-3,536,400.00					-69,865,753.72	-56,936,040.00						-16,466,113.72
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		-3,536,400.00					-69,865,753.72	-56,936,040.00						-16,466,113.72
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积											13,881,551.90	-71,059,844.75		-57,178,292.85
2、对所有者（或股东）的分配											13,881,551.90	-13,881,551.90		
3、其他												-57,178,292.85		-57,178,292.85
（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														
（六）其他														
四、本年年末余额		383,874,587.00					2,388,302,589.11		27,531,092.68		129,697,477.26	314,201,274.41		3,243,607,020.46

法定代表人：

青赵印叶

主管会计工作负责人：

刘静

会计机构负责人：

贺东



# 母公司所有者权益变动表(续)

2023年度

会企04表

货币单位:人民币元

编制单位:山东金城医药集团股份有限公司



项目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	387,410,987.00				2,464,887,710.23	80,007,695.76	27,371,331.82		98,038,126.98	162,922,864.18		3,060,623,324.45
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	387,410,987.00				2,464,887,710.23	80,007,695.76	27,371,331.82		98,038,126.98	162,922,864.18		3,060,623,324.45
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-6,719,367.40	-23,071,655.76			17,777,798.38	83,522,735.98		117,652,822.72
(一)综合收益总额												
(二)所有者投入和减少资本					-6,719,367.40	-23,071,655.76				177,777,983.80		16,352,288.36
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					-6,719,367.40	-23,071,655.76						16,352,288.36
4、其他												
(三)利润分配												
1、提取盈余公积									17,777,798.38	-94,255,247.82		-76,477,449.44
2、对所有者(或股东)的分配									17,777,798.38	-17,777,798.38		-76,477,449.44
3、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												
(六)其他												
四、本年年末余额	387,410,987.00				2,458,168,342.83	56,936,040.00	27,371,331.82		115,815,925.36	246,445,600.16		3,178,276,147.17

主管会计工作负责人:

刘静

会计机构负责人:

贺东

法定代表人:

青赵印叶

## 一、公司基本情况

山东金城医药集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于 2008 年 1 月 25 日以山东金城医药化工有限公司截止 2007 年 12 月 31 日经审计的净资产整体改制变更设立的股份有限公司。

经中国证监会《关于核准山东金城医药化工股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》(证监许可[2011]857 号)批准, 本公司首次公开发行的人民币普通股股票于 2011 年 6 月 22 日开始在深圳证券交易所创业板上市, 股票简称“金城医药”, 股票代码“300233”。

截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司注册资本为人民币 383,874,587 元, 股本为人民币 383,874,587 元。

公司注册号/统一社会信用代码: 91370000164238285E

公司注册地址: 山东省淄博市淄川区经济开发区双山路 1 号

公司法定代表人: 赵叶青

公司属于医药制造业, 主要产品是头孢类化学中间体(医药中间体, 主要用于抗菌类药物的生产)及谷胱甘肽原料药、药品制剂。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 3 月 27 日决议批准报出。

## 二、本年度合并财务报表范围

本公司将山东金城柯瑞化学有限公司(以下简称“金城柯瑞”)、山东汇海医药化工有限公司(以下简称“汇海医药”)、山东金城生物药业有限公司(以下简称“金城生物”)、山东金城医药化工有限公司(以下简称“金城医化”)、北京金城泰尔制药有限公司(以下简称“金城泰尔”)、上海金城素智药业有限公司(以下简称“金城素智”)、广东金城金素制药有限公司(以下简称“金城金素”)、北京金城方略医药科技有限公司(以下简称“北京方略”)、山东金城晖瑞环保科技有限公司(以下简称“晖瑞环保”)、山东博川环境检测有限公司(以下简称“博川检测”)、广东榄都药业有限公司(以下简称“榄都药业”)、广东赛法洛医药科研有限公司(以下简称“赛法洛科研”)、广东赛法洛药业有限公司(以下简称“赛法洛药业”)、浙江金城阜通制药有限公司(以下简称“金城阜通”)、山东金城石墨烯科技有限公司(以下简称“石墨烯”)、杭州金城万康医药有限公司(以下简称“金城万康”)、北京金城肽美生物科技有限公司(以下简称“金城肽美”)、浙江磐谷药源有限公司(以下简称“磐谷药源”)、山东金城昆仑药业有限公司(以下简称“昆仑药业”)、山东金城金奥医药科技有限公司(以下简称“金奥医药”)、山东金城纽特贸易有限公司(以下简称“纽特贸易”)、杭州金城金素医药有限公司(以下简称“杭州金素”)、山东金城医药研究院有限公司(以下简称“医药研究院”)纳入本期合并财务报表范围, 详见“附注八、合并范围的变更”、“附注九、在其他主体中的权益”。

### 三、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

#### 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 四、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### 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

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

人民币元。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程项目	金额超过 5000 万元的认定为重要。
重要的开发支出项目	金额超过 3000 万元的认定为重要。
重要的非全资子公司	非全资子公司净利润达到合并报表净利润 10%以上认定为重要。
重要的资产负债表日后事项	公司将资产负债表日后利润分配情况认定为重要。

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为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；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

① 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；

② 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，其差额应当计入当期损益。

## 7、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不应当予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时, 公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司, 将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的, 在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 应当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, 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。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

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, 是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、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。

## 10、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易, 采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算, 因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外, 均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (2) 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等, 若采用与本公司不同的记账本位币, 需对其外币财务报表折算后, 再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。处置境外

经营时, 与该境外经营有关的外币报表折算差额, 全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

## 11、金融工具

### (1) 金融工具的分类及重分类

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### ① 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:

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

本公司将同时符合下列条件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:

- <1> 本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- <2> 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资, 本公司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。

除分类为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金融资产之外的金融资产, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时, 如果能消除或减少会计错配, 本公司可以将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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 将对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, 且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理, 不对以前已经确认的利得、损失 (包括减值损失或利得) 或利息进行追溯调整。

#### ② 金融负债

金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债; 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; 不属于前两种情形的财务担保合同, 以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺; 以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## (2) 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据, 本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### ① 金融资产

1) 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当期损益的金融资产。初始确认后, 对于该类金融资产 (除属于套期关系的一部分金融资产外), 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。

3) 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。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, 其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

4) 指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后, 对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利 (属于投资成本收回部分的除外) 计入当期损益外, 其他相关利得和损失均计入其他综合收益, 且后续不转入当期损益。

### ② 金融负债

1) 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, 交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失 (包括利息费用) 计入当期损益。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, 由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益, 其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

2) 财务担保合同 (贷款承诺) 负债。财务担保合同 (贷款承诺) 负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《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孰高进行后续计量。

3) 以摊余成本计量的金融负债。初始确认后, 对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。



### (3) 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### (4) 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### ① 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：1)被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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：

<1> 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

<2> 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

#### ② 金融负债

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

## 12、预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### (1) 预期信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### <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
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
商业承兑汇票		
应收账款——关联方款项	应收公司并表范围内关联方的应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
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于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收其他款项	日常经营活动中的为职工代垫款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——关联方款项	应收公司并表范围内关联方的应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
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，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——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，编制合同资产账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### <2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率	合同资产预期信用损失率
1 年以内	5.00%	5.00%	5.00%
1-2 年	12.00%	10.00%	12.00%
2-3 年	25.00%	20.00%	25.00%
3-4 年	50.00%	50.00%	50.00%
4-5 年	80.00%	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《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，本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。

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，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本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。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### <3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

#### (2) 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## 13、存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品和商品、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。主要包括原材料、在产品、产成品(库存商品)、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等。

### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### (3) 存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值的确定依据：

- ① 产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；
- ② 为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。
- ③ 持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

④ 在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### (4) 存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### 14、合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

### 15、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

#### (1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

##### ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的投资成本; 对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时, 当取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资损益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时, 先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整, 再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时, 首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排, 如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动, 则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不构成共同控制。判断是否存在共同控制时, 不考虑享有的保护性权利。

重大影响, 是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时, 考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响, 包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

资产类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-30年	5%	3.16%-4.75%
机器设备	10年	5%	9.50%
电子设备	5年	5%	19.00%
运输设备	5年	5%	19.00%

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## 17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出, 作为固定资产的入账价值。所建造的工程已达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或者工程实际成本等, 按估计的价值转入固定资产, 并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧, 待办理竣工决算后, 再按实际成本调整原来的暂估价值, 但不调整原已计提的折旧额。

## 18、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本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, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### (2) 资本化金额计算方法

资本化期间, 是指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。在购建或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, 应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款, 按照专门借款当期实际发生的利息费用, 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; 占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定, 资本化率为一般借款的加权平均利率; 借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额, 调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量, 折现为该借款当前账面价值所使用的利率。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。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

## 19、无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产, 按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产, 按投资合同或协议约定的价值确定实际成本, 但合同或协议约定价值不公允的, 按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产, 其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用年限	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
专利权	10 年	直线法
非专利技术	10 年	直线法
批文	5-10 年	直线法
其他	5 年	直线法
商标权	10 年	直线法

## (2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## (3) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准：

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。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。



划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

1) 新药类：

公司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。公司在研发项目取得相关批文、证书、文号或按要求进行相应备案（根据国家食品药品监督管理局颁布的《药品注册管理办法》规定取得“临床批件”或“药品注册批件”、或者获得国际药品管理机构的批准）之后的费用，作为资本化的开发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发费用。对于需要进行临床试验的新药品研究开发项目，将项目开始至取得临床试验批件的期间确认为研究阶段、将取得临床批件后至取得生产批件的期间确认为开发阶段。

2) 仿制药：

<1> 仿制药质量和疗效一致性评价相关支出，计入开发支出予以资本化。

<2> 制剂产品取得增加适应症补充批件支出，成本能够可靠计量的计入开发支出予以资本化，成本不能可靠计量的于发生时计入当期研发费用。

3) 原料药：

原料药文号备案和药品注册申请时原料药的关联审评审批支出计入开发支出予以资本化。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或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)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 21、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### 22、合同负债

本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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 净额为借方余额的, 根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示; 净额为贷方余额的, 根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

#### 23、职工薪酬

职工薪酬, 是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### (1) 短期薪酬

在职工为本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, 企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

## (2) 离职后福利

本公司在职工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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## (3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本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；本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。

## (4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 24、租赁负债

本公司在租赁期开始日对短期租赁和低价值资产租赁外将尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括：

- (1) 固定付款额（包括实质固定付款额）；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- (4) 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- (5) 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率，本公司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。

本公司对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或相关资产成本。本公司对租赁期开始后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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 25、预计负债

### (1) 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务。
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

## (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行计量。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该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- ① 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- ② 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。
- ③ 公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

## 26、股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

## 27、收入

收入是本公司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。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时、按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，本公司在某一时段内履行履约义务；否则，本公司在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户拥有了该商品的法定所有权；
- ③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 本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。

报告期内，公司销售商品收入确认的原则及时点分别如下：

1) 国内销售收入确认原则及时点

同时满足下列条件的情况下确认销售商品收入：根据销售订单由仓库配货发运，同时购货方对货物的数量和质量进行确认；销售金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

2) 出口销售收入确认原则及时点

同时满足下列条件的情况下确认销售商品收入：根据与购货方的销售合同或订单要求组织生产，经检验合格后通过海关报关出口，取得出口报关单，并已经安排货物发运；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

## 28、政府补助

### (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两类型。

### (2) 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

### (3) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

- ① 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；
- ② 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### (4) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### (5) 政策性优惠贷款贴息的会计处理

- 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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 29、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，确定该计税基础为其差额），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) 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。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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### 30、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司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。

#### (1) 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### (2) 出租人

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

### 31、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

① 本集团自 2023 年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

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

受影响的报表项目	影响金额
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目	
递延所得税资产	78,269.34
递延所得税负债	82,319.35
未分配利润	-3,402.01
少数股东权益	-648.00
2022 年度利润表项目	
所得税费用	-850.63

公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### (2) 会计估计变更

报告期内公司无重大会计估计变更事项。

### 32、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。



于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### (2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

##### ① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③ 租赁负债

公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### (3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (4) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### (6) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### (7) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

#### (8) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (9) 开发支出

确定资本化的金额时，公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回账面价值。公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

#### (10) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (11) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 五、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣的进项税额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
山东金城医药集团股份有限公司	25%
山东金城医药化工有限公司	15%
山东金城晖瑞环保科技有限公司	25%
山东金城柯瑞化学有限公司	15%
山东汇海医药化工有限公司	15%
山东金城生物药业有限公司	15%
北京金城泰尔制药有限公司	15%
上海金城素智药业有限公司	15%
广东金城金素制药有限公司	15%

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

纳税主体名称	所得税税率
广东榄都药业有限公司	25%
广东赛法洛医药科研有限公司	25%
广东赛法洛药业有限公司	25%
北京金城方略医药科技有限公司	25%
山东金城石墨烯科技有限公司	25%
杭州金城万康医药有限公司	25%
山东博川环境检测有限公司	25%
北京金城肽美生物科技有限公司	25%
浙江金城阜通制药有限公司	25%
浙江磐谷药源有限公司	25%
山东金城昆仑药业有限公司	25%
山东金城金奥医药科技有限公司	25%
山东金城纽特贸易有限公司	25%
杭州金城金素医药有限公司	25%
山东金城医药研究院有限公司	25%

## 2、税收优惠及批文

### (1) 增值税

本公司系增值税一般纳税人, 本公司销售产品和材料或者进口货物, 原适用 16% 税率。根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(2019 年第 39 号) 规定, 自 2019 年 4 月 1 日起, 适用税率调整为 13%。出口产品增值税实行“免、抵、退”政策, 公司主要产品 AE 活性酯、头孢克肟侧链酸活性酯等执行 13% 的出口退税率。

### (2) 企业所得税

子公司汇海医药取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的高新技术企业证书(有效期三年), 发证时间为 2021 年 12 月。汇海医药 2023 年企业所得税适用 15% 税率。

子公司金城医化取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的高新技术企业证书(有效期三年), 发证时间为 2021 年 12 月。金城医化 2023 年企业所得税适用 15% 税率。

子公司金城生物取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的高新技术企业证书(有效期三年), 发证时间为 2022 年 12 月。金城生物 2023 年企业所得税适用 15% 税率。

子公司金城柯瑞取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的高新技术企业证书(有效期三年), 发证时间为 2023 年 11 月。金城柯瑞 2023 年企业所得税适用 15% 税率。

子公司金城泰尔取得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下发的高新技术企业证书（有效期三年），发证时间为 2021 年 10 月。金城泰尔 2023 年企业所得税适用 15%税率。

子公司金城金素取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的高新技术企业证书（有效期三年），发证时间为 2022 年 12 月。金城金素 2023 年企业所得税适用 15%税率。

子公司金城素智取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，发证时间为 2021 年 12 月。金城素智 2023 年企业所得税适用 15%税率。

## 六、合并财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	61,998.32	171,520.93
银行存款	903,959,129.99	804,607,903.48
其他货币资金	<u>120,613,461.01</u>	<u>54,248,729.99</u>
合计	<u>1,024,634,589.32</u>	<u>859,028,154.40</u>

#### 其他货币资金情况：

项目	期末余额
承兑汇票保证金	105,526,593.52
远期结汇保证金	<u>15,086,867.49</u>
合计	<u>120,613,461.01</u>

### 2、衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
远期结汇	<u>20,507.24</u>	<u>102,047.81</u>
合计	<u>20,507.24</u>	<u>102,047.81</u>

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	<u>95,565,702.94</u>	<u>89,310,363.62</u>
合计	<u>95,565,702.94</u>	<u>89,310,363.62</u>

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	95,565,702.94
合计	95,565,702.94

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	617,536,004.97	603,849,725.42
1 至 2 年	23,308,876.49	5,066,737.49
2 至 3 年	670,835.02	113,128.43
3 至 4 年	69,196.43	3,697,256.90
4 至 5 年	1,488,258.90	14,663,204.86
5 年以上	47,484,537.07	34,262,682.12
合计	690,557,708.88	661,652,735.22

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	37,003,083.94	5.36%	37,003,083.94	100.00%	-
按组合计提坏账准备	653,554,624.94	94.64%	45,548,232.65	6.97%	608,006,392.29
合计	690,557,708.88	100.00%	82,551,316.59	11.95%	608,006,392.29

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	37,003,083.94	5.59%	37,003,083.94	100.00%	-
按组合计提坏账准备	624,649,651.28	94.41%	44,090,127.40	7.06%	580,559,523.88
合计	661,652,735.22	100.00%	81,093,211.34	12.26%	580,559,523.88

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
重庆隆通医药股份有限公司	15,794,400.00	15,794,400.00	100.00%	预计可回收金额
广东大为医药有限公司	9,512,360.00	9,512,360.00	100.00%	预计可回收金额
四川广和药业有限责任公司	7,651,807.00	7,651,807.00	100.00%	预计可回收金额
四川太星药业有限公司	1,318,926.00	1,318,926.00	100.00%	预计可回收金额
重庆市协同医药有限公司	1,061,022.00	1,061,022.00	100.00%	预计可回收金额

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
安徽经典药业有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00%	预计可回收金额
江西东荣医药有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00%	预计可回收金额
石家庄柏奇化工有限公司	464,568.94	464,568.94	100.00%	预计可回收金额
合计	<u>37,003,083.94</u>	<u>37,003,083.94</u>	100.00%	

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	617,536,004.97	30,876,800.26	5.00%
1 至 2 年	23,308,876.49	2,797,065.18	12.00%
2 至 3 年	670,835.02	167,708.75	25.00%
3 至 4 年	69,196.43	34,598.21	50.00%
4 至 5 年	1,488,258.90	1,190,607.12	80.00%
5 年以上	10,481,453.13	10,481,453.13	100.00%
合计	<u>653,554,624.94</u>	<u>45,548,232.65</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	37,003,083.94	-	-	-	-	37,003,083.94
按组合计提	<u>44,090,127.40</u>	<u>2,772,758.29</u>	=	<u>1,314,653.04</u>	=	<u>45,548,232.65</u>
合计	<u>81,093,211.34</u>	<u>2,772,758.29</u>	=	<u>1,314,653.04</u>	=	<u>82,551,316.59</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 207,904,163.94 元，占应收账款期末余额合计数的比例 30.10%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 10,395,208.20 元。。

## 5、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	<u>90,990,637.62</u>	<u>133,515,617.13</u>
合计	<u>90,990,637.62</u>	<u>133,515,617.13</u>

其他说明:

(1) 本公司根据日常资金管理的需要，将银行承兑汇票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。

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，已背书转让终止确认但尚未到期的银行承兑汇票金额合计 299,313,328.89 元。

## 6、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	29,357,641.90	95.62%	29,193,216.17	92.78%
1 至 2 年	637,480.44	2.08%	444,544.01	1.41%
2 至 3 年	24,317.15	0.08%	1,295,060.00	4.12%
3 年以上	<u>682,114.20</u>	<u>2.22%</u>	<u>532,530.20</u>	<u>1.69%</u>
合计	<u>30,701,553.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>31,465,350.38</u>	<u>100.00%</u>

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 17,400,089.55 元，占预付款项期末余额合计数的比例 56.66%。

## 7、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>8,952,616.44</u>	<u>8,030,684.03</u>
合计	<u>8,952,616.44</u>	<u>8,030,684.03</u>

### (1) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	5,116,882.69	2,521,911.15
1 至 2 年	726,910.35	963,840.30
2 至 3 年	938,101.30	5,142,303.67
3 至 4 年	5,031,279.39	20,450.00
4 至 5 年	13,675.00	5,233,666.50
5 年以上	<u>7,918,075.50</u>	<u>3,155,018.22</u>
合计	<u>19,744,924.23</u>	<u>17,037,189.84</u>



山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	11,915,934.42	12,309,946.47
备用金	22,648.84	105,931.06
其他	7,806,340.97	4,621,312.31
减：坏账准备	10,792,307.79	9,006,505.81
合计	<u>8,952,616.44</u>	<u>8,030,684.03</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	6,690,481.02	-	2,316,024.79	9,006,505.81
本期计提	2,024,577.46	-	10,000.00	2,034,577.46
本期核销	248,775.48	-	-	248,775.48
期末余额	8,466,283.00	-	2,326,024.79	10,792,307.79

④ 坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	9,006,505.81	2,034,577.46	-	248,775.48	-	10,792,307.79

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
淄川区非税收入管理局	保证金	3,646,141.00	3-4 年	18.47%	1,823,070.50
磐安新城区建设投资有限公司	保证金	2,600,000.00	5 年以上	13.17%	2,600,000.00
上海新金山工业投资发展有限公司	押金	2,588,400.00	3-5 年、5 年以上	13.11%	2,586,480.00
宁波海硕生物科技有限公司	保证金	2,281,351.50	5 年以上	11.55%	2,281,351.50
淄博市淄川区昆仑镇人民政府	保证金	1,078,000.00	3-4 年	5.46%	539,000.00
合计		<u>12,193,892.50</u>		<u>61.76%</u>	<u>9,829,902.00</u>

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	157,427,613.32	8,418,704.03	149,008,909.29	132,877,448.90	5,120,467.16	127,756,981.74
在产品	69,662,930.50	3,130.80	69,659,799.70	76,640,612.54	2,941,953.08	73,698,659.46

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	277,252,169.71	53,250,052.54	224,002,117.17	369,362,278.12	19,014,903.24	350,347,374.88
发出商品	7,075,298.97	-	7,075,298.97	8,527,575.92	-	8,527,575.92
委托加工物资	<u>51,535,448.12</u>	=	<u>51,535,448.12</u>	<u>18,886,533.83</u>	=	<u>18,886,533.83</u>
合计	<u>562,953,460.62</u>	<u>61,671,887.37</u>	<u>501,281,573.25</u>	<u>606,294,449.31</u>	<u>27,077,323.48</u>	<u>579,217,125.83</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	5,120,467.16	4,489,562.98	-	201,063.06	990,263.05	8,418,704.03
在产品	2,941,953.08	3,130.80	-	-	2,941,953.08	3,130.80
库存商品	19,014,903.24	43,444,555.64	-	2,069,069.05	7,140,337.29	53,250,052.54
发出商品	-	155,924.12	-	-	155,924.12	-
委托加工物资	=	<u>31,280.09</u>	=	=	<u>31,280.09</u>	=
合计	<u>27,077,323.48</u>	<u>48,124,453.63</u>	=	<u>2,270,132.11</u>	<u>11,259,757.63</u>	<u>61,671,887.37</u>

(3) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

确定可变现净值的具体依据详见附注四之（12）“存货”之说明；转回存货跌价准备的原因系以前减记存货价值的影响因素已经消失；转销存货跌价准备的原因系本期将已计提存货跌价准备的存货售出或耗用。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	3,852,512.71	13,475,969.18
预缴企业所得税	5,074,373.11	12,897,645.00
预交其他税费	<u>200,353.96</u>	<u>546,664.73</u>
合计	<u>9,127,239.78</u>	<u>26,920,278.91</u>

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
Hvalblue srl	-	-	-	-	-	-
宁波梅山保税	180,347.03	-	-	-7,954.06	-	-
区金方泓瑞投资						
管理有限公司						
司						

山东金城医药集团股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
上海三众医药 科技有限公司	9,806,921.83	-	-	-18,797.86	-	-
杭州孚斯泰生 物技术有限公司	4,815,247.81	5,000,000.00	-	-703,745.59	-	-
小计	<u>14,802,516.67</u>	<u>5,000,000.00</u>	=	<u>-730,497.51</u>	=	=
合计	<u>14,802,516.67</u>	<u>5,000,000.00</u>	=	<u>-730,497.51</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
Hvalblue srl	-	-	-		12,120,605.43
宁波梅山保税区金方泓瑞投资 管理有限公司	-	-	-	172,392.97	-
上海三众医药科技有限公司	-	-	-	9,788,123.97	-
杭州孚斯泰生物技术有限公司	-	-	-	9,111,502.22	-
小计	=	=	=	<u>19,072,019.16</u>	<u>12,120,605.43</u>
合计	=	=	=	<u>19,072,019.16</u>	<u>12,120,605.43</u>

## 11、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
东营北港环保科技有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00
北京瀚齐高新投资管理有限公司	4,123,179.26	4,123,179.26
淄博金方恒健股权投资基金合伙企业（有限合伙）	34,338,973.59	26,990,663.75
上海仟德股权投资合伙企业（有限合伙）	72,369,149.99	79,504,445.35
宁波那非医药技术合伙企业（有限合伙）	3,300,000.00	3,300,000.00
百开盛（上海）生物科技有限公司	<u>11,818,166.73</u>	<u>10,000,000.00</u>
合计	<u>128,449,469.57</u>	<u>126,418,288.36</u>

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 分项披露本期非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的 股利收入	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因	其他综合收益 转入留存收益 的原因
东营北港环保科技有限公司	-	-	非交易性股权	-
北京瀚齐高新投资管理有限公司	-	-	非交易性股权	-
淄博金方恒健股权投资基金合伙企业（有限合伙）	-	-	非交易性股权	-
上海仟德股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	非交易性股权	-
宁波那非医药技术合伙企业（有限合伙）	2,145,929.29-	-	非交易性股权	-
百开盛（上海）生物科技有限公司	=	=	非交易性股权	-
合计	<u>2,145,929.29-</u>	=		

12、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	2,314,047,444.91	2,343,523,914.84
固定资产清理	<u>18,937.79</u>	<u>45,819.21</u>
合计	<u>2,314,066,382.70</u>	<u>2,343,569,734.05</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
账面原值					
期初余额	1,360,318,002.20	1,869,261,728.31	25,494,725.57	268,595,670.52	3,523,670,126.60
本期增加金额	53,007,112.79	140,521,712.61	1,400,564.15	33,780,644.05	228,710,033.60
其中：购置	226,377.33	9,604,018.49	1,400,564.15	11,405,114.28	22,636,074.25
在建工程转入	52,780,735.46	130,917,694.12	-	22,375,529.77	206,073,959.35
本期减少金额	2,846,786.49	32,271,630.49	1,760,649.17	3,673,732.08	40,552,798.23
其中：处置或报废	2,846,786.49	32,271,630.49	1,760,649.17	3,673,732.08	40,552,798.23
期末余额	1,410,478,328.50	1,977,511,810.43	25,134,640.55	298,702,582.49	3,711,827,361.97
累计折旧					
期初余额	266,914,554.95	751,971,324.67	18,107,180.61	126,955,422.36	1,163,948,482.59
本期增加金额	49,200,948.97	154,734,881.38	2,552,571.45	40,475,792.66	246,964,194.46
其中：计提	49,200,948.97	154,734,881.38	2,552,571.45	40,475,792.66	246,964,194.46
本期减少金额	217,858.06	26,059,045.73	1,619,768.63	1,987,612.12	29,884,284.54
其中：处置或报废	217,858.06	26,059,045.73	1,619,768.63	1,987,612.12	29,884,284.54
期末余额	315,897,645.86	880,647,160.32	19,039,983.43	165,443,602.90	1,381,028,392.51
减值准备					
期初余额	4,687,409.47	10,714,515.35	-	795,804.35	16,197,729.17
本期增加金额	-	688,512.18	-	-	688,512.18
其中：计提	-	688,512.18	-	-	688,512.18

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
本期减少金额	-	103,862.05	-	30,854.75	134,716.80
其中：处置或报废	-	103,862.05	-	30,854.75	134,716.80
期末余额	4,687,409.47	11,299,165.48	-	764,949.60	16,751,524.55
账面价值					
期末账面价值	1,089,893,273.17	1,085,565,484.63	6,094,657.12	132,494,029.99	2,314,047,444.91
期初账面价值	1,088,716,037.78	1,106,575,888.29	7,387,544.96	140,844,443.81	2,343,523,914.84

① 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	<u>20,539,711.14</u>

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
泰尔北务厂房	95,732,529.72	正在办理中
沧州危险库	4,525,473.95	正在办理中
沧州二车间	15,068,386.52	正在办理中
沧州控制室	1,245,025.89	正在办理中
沧州污水处理站	18,635,322.24	正在办理中
柯瑞维修车间	848,089.80	正在办理中
生物七车间	12,123,037.33	正在办理中
生物八车间	4,064,013.17	正在办理中
生物仓库	20,522,730.19	正在办理中
医化生产车间	6,958,534.88	正在办理中
沧州三车间	18,468,046.20	正在办理中
生物虾青素厂房	<u>12,837,989.10</u>	正在办理中
合计	<u>211,029,178.99</u>	

13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	148,974,839.30	121,307,085.00
工程物资		=
合计	<u>148,974,839.30</u>	<u>121,307,085.00</u>

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
2350t/a 医药系列 中间体项目（二 期）	82,464,490.90	-	82,464,490.90	7,758,527.88	-	7,758,527.88
火炬厂区二期建 设项目	43,611,043.83	-	43,611,043.83	7,431,667.25	-	7,431,667.25
烟碱提取工艺项 目	7,510,616.43	-	7,510,616.43	6,363,365.02	-	6,363,365.02
污水生化系统扩 建项目	-	-	-	7,184,250.21	-	7,184,250.21
新建罐区项目	-	-	-	28,061,790.77	-	28,061,790.77
年产 3000 吨虾青 素车间项目	-	-	-	21,726,353.65	-	21,726,353.65
AABI 加氢还原项 目	-	-	-	9,231,772.45	-	9,231,772.45
其他合计	<u>15,388,688.14</u>	=	<u>15,388,688.14</u>	<u>33,549,357.77</u>	=	<u>33,549,357.77</u>
合计	<u>148,974,839.30</u>	=	<u>148,974,839.30</u>	<u>121,307,085.00</u>	=	<u>121,307,085.00</u>

重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入	工程累计投入
				固定资产金额	占预算比例
2350t/a 医药系列中间体项目（二期）	94,356,600.00	7,758,527.88	74,705,963.02	-	87.40%
火炬厂区二期建设项目	158,000,000.00	7,431,667.25	36,179,376.58	-	27.60%
年产 3000 吨虾青素车间项目	<u>50,000,000.00</u>	<u>21,726,353.65</u>	<u>3,882,856.71</u>	<u>25,609,210.36</u>	51.22%
合计	<u>302,356,600.00</u>	<u>36,916,548.78</u>	<u>114,768,196.31</u>	<u>25,609,210.36</u>	

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源	期末余额
		累计金额	息资本化金额	资本化率		
2350t/a 医药系列中间 体项目（二期）	98.00%	699,324.87	699,324.87	3.34%	金融机构贷款	82,464,490.90
火炬厂区二期建设项 目	28.00%	190,341.67	190,341.67	3.79%	金融机构贷款	43,611,043.83
年产 3000 吨虾青素车 间项目	100.00%	=	-	-	其他来源	=
合计		<u>889,666.54</u>	<u>889,666.54</u>			<u>126,075,534.73</u>

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
账面原值			
期初余额	5,557,382.07	1,042,857.16	6,600,239.23
本期增加金额	3,367,421.91	315,000.00	3,682,421.91
其中：新增租赁	3,367,421.91	315,000.00	3,682,421.91
本期减少金额	80,952.39	-	80,952.39
其中：停止租赁	80,952.39	-	80,952.39
期末余额	8,843,851.59	1,357,857.16	10,201,708.75
累计折旧			
期初余额	1,909,423.57	895,394.47	2,804,818.04
本期增加金额	2,230,375.71	462,462.69	2,692,838.40
其中：计提	2,230,375.71	462,462.69	2,692,838.40
本期减少金额	80,952.39	-	80,952.39
其中：停止租赁	80,952.39	-	80,952.39
期末余额	4,058,846.89	1,357,857.16	5,416,704.05
账面价值			
期末账面价值	4,785,004.70	-	4,785,004.70
期初账面价值	3,647,958.50	147,462.69	3,795,421.19

15、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	药品批文	其他	合计
账面原值							
期初余额	315,888,031.10	26,216,692.63	31,107,142.85	119,760,904.36	340,015,502.62	16,512,337.34	849,500,610.90
本期增加额	589,251.49	-	-	-	155,009,061.68	297,362.80	155,895,675.97
其中：购置	589,251.49	-	-	-	-	297,362.80	886,614.29
内部研发	-	-	-	-	155,009,061.68	-	155,009,061.68
本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-	-	-
期末余额	316,477,282.59	26,216,692.63	31,107,142.85	119,760,904.36	495,024,564.30	16,809,700.14	1,005,396,286.87
累计摊销							
期初余额	64,457,042.04	17,289,323.93	21,336,309.49	73,907,169.39	169,326,365.62	10,843,035.28	357,159,245.75
本期增加金额	7,021,698.20	2,761,017.24	2,871,428.58	11,976,090.60	34,674,667.57	1,497,036.69	60,801,938.88
其中：计提	7,021,698.20	2,761,017.24	2,871,428.58	11,976,090.60	34,674,667.57	1,497,036.69	60,801,938.88
本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-	-	-
期末余额	71,478,740.24	20,050,341.17	24,207,738.07	85,883,259.99	204,001,033.19	12,340,071.97	417,961,184.63
减值准备							
期初余额	-	-	1,635,119.05	-	38,508,039.58	-	40,143,158.63
本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-	-

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	药品批文	其他	合计
本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	1,635,119.05	-	38,508,039.58	-	40,143,158.63
账面价值							
期末账面价值	244,998,542.35	6,166,351.46	5,264,285.73	33,877,644.37	252,515,491.53	4,469,628.17	547,291,943.61
期初账面价值	251,430,989.06	8,927,368.70	8,135,714.31	45,853,734.97	132,181,097.42	5,669,302.06	452,198,206.52

## 16、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京金城泰尔制药有限公司	1,144,107,749.84	-	-	1,144,107,749.84
上海金城素智药业有限公司	8,702,946.56	=	=	8,702,946.56
合计	<u>1,152,810,696.40</u>	=	=	<u>1,152,810,696.40</u>

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京金城泰尔制药有限公司	1,144,107,749.84	-	-	1,144,107,749.84
上海金城素智药业有限公司	8,702,946.56	=	=	8,702,946.56
合计	<u>1,152,810,696.40</u>	=	=	<u>1,152,810,696.40</u>

## 17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
研究院办公楼装修	6,962,160.14	-	1,018,375.28	-	5,943,784.86
生物合成生物学展厅	2,853,203.42	2,574,901.48	639,841.37	-	4,788,263.53
北务办公楼装修	3,187,500.07	-	850,000.02	-	2,337,500.05
仓库装修	474,197.85	-	135,485.10	-	338,712.75
101 车间扩产改造工程项目	426,423.10	-	426,423.10	-	-
其他	<u>2,432,351.71</u>	<u>336,075.08</u>	<u>421,365.90</u>	=	<u>2,347,060.89</u>
合计	<u>16,335,836.29</u>	<u>2,910,976.56</u>	<u>3,491,490.77</u>	=	<u>15,755,322.08</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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	71,033,171.75	10,817,175.20	41,183,232.35	6,491,084.76
递延收益	52,139,236.74	8,286,443.32	56,260,510.77	8,969,945.33



山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
租赁负债	4,176,136.54	472,086.58	3,130,773.54	78,269.34
内部交易未实现利润	13,474,166.24	3,368,541.55	4,630,334.63	1,308,316.50
结转后期抵扣职工教育经费	39,860,366.91	6,212,440.30	32,169,664.30	4,973,013.59
未弥补亏损	257,381,971.79	40,617,472.69	196,105,238.99	29,415,785.84
股权激励	=	=	<u>3,759,879.00</u>	<u>721,423.03</u>
合计	<u>438,065,049.97</u>	<u>69,774,159.64</u>	<u>337,239,633.58</u>	<u>51,957,838.39</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
交易性金融工具、衍生金融工具公允价值变动	20,507.24	3,076.09	102,047.81	15,307.18
固定资产加速折旧	646,969,054.57	97,045,358.18	643,506,120.58	96,525,918.09
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	39,711,969.59	9,627,607.80	37,680,788.37	9,301,629.17
非同一控制企业合并资产评估增值	105,035,366.66	15,755,305.00	135,231,233.60	20,284,685.04
使用权资产	<u>4,559,129.61</u>	<u>507,911.01</u>	<u>3,292,773.86</u>	<u>82,319.35</u>
合计	<u>796,296,027.67</u>	<u>122,939,258.08</u>	<u>819,812,964.22</u>	<u>126,209,858.83</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,312,857,565.96	1,312,740,722.45
可抵扣亏损	<u>559,627,231.87</u>	<u>397,086,599.57</u>
合计	<u>1,872,484,797.83</u>	<u>1,709,827,322.02</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额
2022 年	-	3,235,302.01
2023 年	3,676,300.96	3,676,300.96
2024 年	6,872,870.05	6,872,870.05
2025 年	12,271,470.83	12,271,470.83
2026 年	63,866,648.89	42,285,102.91
2027 年及以后年度	<u>472,939,941.14</u>	<u>328,745,552.81</u>
合计	<u>559,627,231.87</u>	<u>397,086,599.57</u>

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

19、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、工程款	1,494,946.61	-	1,494,946.61	20,236,801.04	-	20,236,801.04
预付购房款	-	-	-	14,136,389.00	-	14,136,389.00
预付专利款	<u>2,000,000.00</u>	=	<u>2,000,000.00</u>	=	=	=
合计	<u>3,494,946.61</u>	=	<u>3,494,946.61</u>	<u>34,373,190.04</u>	=	<u>34,373,190.04</u>

20、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	<u>94,000,000.00</u>	<u>212,886,000.00</u>
合计	<u>94,000,000.00</u>	<u>212,886,000.00</u>

21、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	<u>265,616,333.35</u>	<u>141,516,559.57</u>
合计	<u>265,616,333.35</u>	<u>141,516,559.57</u>

22、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	364,670,482.30	498,371,758.76
1 年以上	<u>193,715,096.34</u>	<u>86,162,362.03</u>
合计	<u>558,385,578.64</u>	<u>584,534,120.79</u>

23、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	<u>32,738,866.37</u>	<u>44,665,382.25</u>
合计	<u>32,738,866.37</u>	<u>44,665,382.25</u>

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	182,551,333.85	567,409,542.46	554,288,663.73	195,672,212.58
离职后福利-设定提存计划	1,198,982.94	61,378,298.90	61,860,728.92	716,552.92
辞退福利	<u>347,887.65</u>	<u>3,431,000.63</u>	<u>3,778,888.28</u>	=
合计	<u>184,098,204.44</u>	<u>632,218,841.99</u>	<u>619,928,280.93</u>	<u>196,388,765.50</u>

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	111,033,678.55	458,591,298.82	460,646,253.99	108,978,723.38
职工福利费	-	18,130,680.07	18,130,680.07	-
社会保险费	800,524.84	33,238,122.42	33,595,910.15	442,737.11
其中：医疗及生育保险费	762,064.33	29,632,404.02	29,967,097.83	427,370.52
工伤保险费	38,460.51	3,605,718.40	3,628,812.32	15,366.59
住房公积金	32,810.00	36,583,362.94	36,582,383.94	33,789.00
工会经费和职工教育经费	70,684,320.46	20,866,078.21	5,333,435.58	86,216,963.09
合计	<u>182,551,333.85</u>	<u>567,409,542.46</u>	<u>554,288,663.73</u>	<u>195,672,212.58</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,162,288.70	58,900,934.97	59,370,625.99	692,597.68
失业保险费	36,694.24	2,477,363.93	2,490,102.93	23,955.24
合计	<u>1,198,982.94</u>	<u>61,378,298.90</u>	<u>61,860,728.92</u>	<u>716,552.92</u>

25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	24,846,528.33	18,841,885.33
增值税	8,264,542.81	28,326,856.40
房产税	2,028,464.35	1,944,724.00
个人所得税	912,156.84	818,367.44
城市维护建设税	771,831.56	2,533,910.55
土地使用税	688,854.94	515,406.51
教育费附加	620,958.82	1,949,113.69
印花税	586,882.88	495,278.97
其他税费	<u>68,062.19</u>	<u>32,827.23</u>
合计	<u>38,788,282.72</u>	<u>55,458,370.12</u>

26、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>299,148,634.21</u>	<u>309,704,523.35</u>
合计	<u>299,148,634.21</u>	<u>309,704,523.35</u>

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他应付款

项目	期末余额	期初余额
市场管理费	66,353,064.57	75,572,176.12
市场开发及维护费	43,432,146.96	30,055,747.29
广告宣传费	57,881,486.32	51,349,400.51
保证金	71,468,350.45	63,224,197.46
出口产品运保佣及折扣	18,619,008.11	12,225,946.50
中信保代垫款	6,816,478.78	-
技术使用费	6,611,494.66	5,875,837.52
股权激励回购义务	-	56,638,728.00
其他	27,966,604.36	14,762,489.95
合计	<u>299,148,634.21</u>	<u>309,704,523.35</u>

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	109,149,840.38	163,108,730.10
未到期利息	92,368.21	94,463.32
一年内到期的租赁负债	715,088.49	1,111,779.54
合计	<u>109,957,297.08</u>	<u>164,314,972.96</u>

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	5,302,132.96	3,760,327.97
合计	<u>5,302,132.96</u>	<u>3,760,327.97</u>

29、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	36,018,398.30	32,437,328.58
保证+抵押借款	310,679,915.60	239,253,611.71
合计	<u>346,698,313.90</u>	<u>271,690,940.29</u>

30、租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额	4,450,645.62	3,382,018.53
减：未确认融资费用	274,509.08	251,244.99
减：一年内到期的租赁负债	715,088.49	1,111,779.54
合计	<u>3,461,048.05</u>	<u>2,018,994.00</u>

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

31、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	65,995,598.68	5,987,613.41	10,387,834.88	61,595,377.21
合计	65,995,598.68	5,987,613.41	10,387,834.88	61,595,377.21

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 损益金额	期末余额	与资产相关 /与收益相关
吡咯喹啉酮高附加值特色系列产品生物技术开发及产业化	8,169,086.26	2,580,000.00	1,245,783.43	9,503,302.83	与资产相关
利他唑酮干混悬剂（200mg）新药研发项目	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00	与资产相关
一致性评价项目政府补助	5,240,112.38	1,407,613.41	667,929.63	5,979,796.16	与资产相关
60000m <sup>3</sup> /h 蓄热氧化治理项目	6,326,833.32	-	683,982.00	5,642,851.32	与资产相关
废水治理项目	4,462,000.00	-	582,000.00	3,880,000.00	与资产相关
资源生态化综合利用项目	2,576,880.00	-	644,220.00	1,932,660.00	与资产相关
基础设施配套项目	1,397,499.87	-	214,999.98	1,182,499.89	与资产相关
MVR 高效低温连续蒸发项目	1,629,299.88	-	543,099.96	1,086,199.92	与资产相关
医药和电子信息产业倍增发展支持项目	1,251,499.87	-	199,999.98	1,051,499.89	与资产相关
2014 年省级大气污染防治资金	675,000.00	-	300,000.00	375,000.00	与资产相关
三嗪环项目	480,000.00	-	480,000.00	-	与资产相关
其他政府补助项目	25,787,387.10	2,000,000.00	4,825,819.90	22,961,567.20	与资产相关
合计	65,995,598.68	5,987,613.41	10,387,834.88	61,595,377.21	

32、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	387,410,987.00	-	-	-	-3,536,400.00	-	383,874,587.00

其他说明：本期回购注销 2022 年限制性股票激励计划第一期未解锁股份及离职人员所持限制性股票共计 1,486,560 股；本期终止 2022 年限制性股票激励计划并回购注销剩余未解锁股份 2,049,840 股，公司总股本共计减少 3,536,400 股。

33、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,404,282,914.71	-	76,585,121.12	2,327,697,793.59
其他资本公积	-7,068,854.64	37,958,348.00	30,889,493.36	-
合计	2,397,214,060.07	37,958,348.00	107,474,614.48	2,327,697,793.59

其他说明：

(1) 本期增加：

- ① 授予员工限制性股票成本摊销增加资本公积 14,537,205.00 元。  
② 回购公司 2022 年限制性股票激励计划第二和第三期未解锁股票，增加资本公积 23,071,655.76 元，冲回少数股东应享有的股权激励，增加资本公积 349,487.24 元。

(2) 本期减少：

- ① 公司根据《2022 年限制性股票激励计划（草案）》的规定，对未达到限制性股票解锁条件及已不符合激励对象条件的限制性股票回购注销。本期回购注销限制性股权激励计划未解锁股份共计 3,536,400 股，公司总股本减少 3,536,400 股，库存股减少 80,007,695.76 元。  
② 回购公司 2022 年限制性股票激励计划第二和第三期未解锁股票影响库存股增加 23,071,655.76 元、资本公积减少 30,889,493.36 元。

#### 34、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	56,936,040.00	23,071,655.76	80,007,695.76	=
合计	56,936,040.00	23,071,655.76	80,007,695.76	=

其他说明：变动原因详见附注“六、33、资本公积”。

#### 35、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	28,379,159.19	2,031,181.21	=	=
其中：其他权益工具投资公允价值变动	28,379,159.19	2,031,181.21	-	-
(2) 其他综合收益合计	28,379,159.19	2,031,181.21	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	325,978.63	1,705,202.58	=	30,084,361.77
其中：其他权益工具投资公允价值变动	325,978.63	1,705,202.58	-	30,084,361.77
(2) 其他综合收益合计	325,978.63	1,705,202.58	=	30,084,361.77

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

36、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	952,283.86	16,581,317.97	13,001,979.41	4,531,622.42
合计	952,283.86	16,581,317.97	13,001,979.41	4,531,622.42

37、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	115,815,925.36	13,881,551.90	=	129,697,477.26
合计	115,815,925.36	13,881,551.90	=	129,697,477.26

38、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	734,598,288.24	555,303,340.70	-
会计政策变更	-	-4,116.54	-
调整后期初未分配利润	734,598,288.24	555,299,224.16	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	174,709,358.21	273,365,308.53	-
处置其他权益工具投资产生的收益	-	189,003.37	-
减：提取法定盈余公积	13,881,551.90	17,777,798.38	母公司净利润的 10.00%
应付普通股股利	57,178,292.85	76,477,449.44	-
期末未分配利润	838,247,801.70	734,598,288.24	

39、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,520,654,821.28	1,982,957,561.87	3,484,256,310.41	1,872,750,597.88
其他业务	17,657,638.37	8,169,526.04	21,460,651.77	12,505,106.10
合计	3,538,312,459.65	1,991,127,087.91	3,505,716,962.18	1,885,255,703.98

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
按经营地区分类		
其中：国内销售	2,778,001,650.43	1,461,056,476.70
国外销售	760,310,809.22	530,070,611.21
合计	3,538,312,459.65	1,991,127,087.91

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

40、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	11,736,191.39	9,619,747.63
城市维护建设税	10,597,515.26	10,618,801.49
教育费附加	7,949,277.49	7,893,799.93
土地使用税	3,549,143.24	2,589,656.24
印花税	2,105,969.26	2,132,517.02
其他税费	<u>217,152.11</u>	<u>195,940.42</u>
合计	<u>36,155,248.75</u>	<u>33,050,462.73</u>

41、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场管理费	261,281,764.30	255,796,699.84
市场开发及维护费	173,652,030.61	101,856,103.06
广告宣传费	173,305,635.72	198,820,562.85
职工薪酬	55,770,377.43	56,617,011.84
差旅费	3,832,453.03	2,299,001.58
业务招待费	3,251,828.90	3,027,134.38
办公费	3,120,021.20	3,899,995.39
出口信用保险	1,523,619.53	1,690,967.45
折旧摊销	446,571.29	1,668,922.06
其他	<u>4,463,271.79</u>	<u>2,915,315.62</u>
合计	<u>680,647,573.80</u>	<u>628,591,714.07</u>

42、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	195,059,413.60	186,695,193.76
折旧摊销	88,650,400.74	85,713,908.84
维修费	36,411,967.70	32,941,843.76
业务招待费	15,033,861.54	13,519,392.84
办公费	12,074,810.94	12,491,242.68
咨询费	11,679,759.18	5,067,541.30
差旅交通费	6,698,370.10	5,258,093.98
股权激励	-16,462,777.50	16,462,777.50
其他	<u>41,604,984.74</u>	<u>42,593,140.86</u>
合计	<u>390,750,791.04</u>	<u>400,743,135.52</u>



山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

43、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
项目研发费	58,947,063.05	75,072,545.51
人工费	55,868,121.99	50,679,398.10
开发支出转入	34,360,797.92	21,355,680.24
折旧费用	13,596,283.19	11,474,635.07
其他	<u>21,936,272.10</u>	<u>12,521,283.62</u>
合计	<u>184,708,538.25</u>	<u>171,103,542.54</u>

44、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	24,924,241.76	26,824,004.62
减：利息收入	14,592,685.12	12,255,352.25
汇兑损失	-1,343,114.14	-967,302.48
手续费支出	<u>1,290,126.32</u>	<u>1,103,280.83</u>
合计	<u>10,278,568.82</u>	<u>14,704,630.72</u>

45、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
代扣税款手续费返还	344,272.17	264,582.08
与日常经营活动相关的政府补助	<u>33,858,170.47</u>	<u>18,860,320.40</u>
合计	<u>34,202,442.64</u>	<u>19,124,902.48</u>

政府补助明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	10,387,834.88	9,382,248.36
税收减免	13,315,536.73	682,962.31
一致性评价项目政府补助	1,987,819.59	963,949.40
社保及岗位补贴	1,724,915.67	717,671.81
北京市顺义区经济和信息化局智能转型升级奖励资金	1,590,000.00	-
政府质量奖一次性奖励资金	1,000,000.00	-
2022 年山东省重点研发计划竞争性创新平台项目	300,000.00	400,000.00
2021 年度火炬开发区支持企业应对疫情复工增产专项资金	-	1,228,820.41
2021 年火炬开发区生物医药与健康产业发展专项第二批项目资金补助	-	812,332.57
2021 年总部企业贡献奖政府补助	-	642,500.00
山东省头孢药物与中间体绿色制造技术创新中心政府补助	-	500,000.00

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
省级重点科技创新平台认定补助	-	200,000.00
其他与收益相关的政府补助	3,552,063.60	3,329,835.54
合计	33,858,170.47	18,860,320.40

#### 46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的分红	2,145,929.29	-
权益法核算的长期股权投资收益	-730,497.51	-471,219.51
结算远期结售汇产生的投资收益	-971,379.33	4,061,894.99
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-146,464.42
投资理财产品产生的投资收益	146,080.50	=
合计	590,132.95	3,444,211.06

#### 47、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融资产	-81,540.57	-483,566.67
合计	-81,540.57	-483,566.67

#### 48、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-2,772,758.29	83,902.88
其他应收款信用减值损失	-2,034,577.46	-1,415,494.19
合计	-4,807,335.75	-1,331,591.31

#### 49、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-45,854,321.52	-13,980,624.60
固定资产减值损失	-688,512.18	-
长期股权投资减值	-	-12,120,605.43
无形资产减值损失	=	-14,668,481.78
合计	-46,542,833.70	-40,769,711.81

#### 50、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程及无形资产及其他长期资产而产生的处置利得或损失	-2,156,299.76	1,600,419.63
使用权资产终止租赁利得或损失	=	-75,159.89
合计	-2,156,299.76	1,525,259.74

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

51、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	-	281,028.09	-
非流动资产处置利得	172,351.86	-	172,351.86
其他	<u>811,619.46</u>	<u>5,376,651.51</u>	<u>811,619.46</u>
合计	<u>983,971.32</u>	<u>5,657,679.60</u>	<u>983,971.32</u>

52、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	-913,652.00	1,702,700.00	-913,652.00
非流动资产损坏报废损失	1,971,211.26	6,653,143.52	1,971,211.26
其他	<u>368,089.00</u>	<u>5,113,125.79</u>	<u>368,089.00</u>
合计	<u>1,425,648.26</u>	<u>13,468,969.31</u>	<u>1,425,648.26</u>

其他说明：本期退回上期对外捐赠 200.00 万元。

53、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	53,509,441.47	47,796,423.42
递延所得税费用	<u>-21,412,900.63</u>	<u>12,294,480.69</u>
合计	<u>32,096,540.84</u>	<u>60,090,904.11</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	225,407,539.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	56,351,884.99
子公司适用不同税率的影响	-25,235,183.18
调整以前期间所得税的影响	1,544,429.79
非应税收入的影响	-244,606.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,072,292.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,512,285.11
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	25,252,004.31
股权激励的影响	-2,353,061.58
加计扣除等影响	-22,778,933.94
所得税费用	32,096,540.84

#### 54、现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	14,592,685.12	12,255,352.25
政府补助	16,486,684.44	30,588,214.24
中信保代垫款	19,562,387.42	-
退回的捐赠	2,000,000.00	-
其他	7,847,458.53	5,717,720.56
合计	<u>60,489,215.51</u>	<u>48,561,287.05</u>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理及销售费用中的付现费用	731,205,256.30	745,271,699.21
科研费用	66,127,480.32	74,413,466.69
其他	2,744,563.32	3,036,756.62
合计	<u>800,077,299.94</u>	<u>822,721,922.52</u>

##### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取回的银行定期存款	15,000,000.00	14,100,000.00
取回的结构性存款	145,000,000.00	-
远期结汇产生的收益	-	4,061,894.99
取回远期外汇合约保证金	-	7,243,823.12
合计	<u>160,000,000.00</u>	<u>25,405,718.11</u>

##### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存入的结构性存款	145,000,000.00	-
远期结汇产生的损失	971,379.33	-
存入远期结售汇保证金	3,266,479.61	-
金城金素完成业绩超额奖励	-	4,882,350.00
处置山东金城肽丰生物科技有限公司支付的现金净额	-	956,722.56
合计	<u>149,237,858.94</u>	<u>5,839,072.56</u>

##### (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的股权激励款	-	56,936,040.00
合计	-	<u>56,936,040.00</u>

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
退回的股权激励款	55,928,356.80	-
支付的租金	2,819,988.52	4,145,832.93
注销山东金城肽康生物科技有限公司向少数股东支付的款项	-	400,000.00
与股权激励相关的印花税手续费	3,536.40	114,225.72
合计	58,751,881.72	4,660,058.65

55、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	193,310,999.11	285,875,082.29
加：资产减值准备	4,807,335.75	40,769,711.81
信用减值准备	46,542,833.70	1,331,591.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	244,676,694.19	197,221,105.63
使用权资产折旧	2,692,838.40	4,437,698.58
无形资产摊销	60,801,938.88	54,106,421.25
长期待摊费用摊销	3,491,490.77	3,010,826.94
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)	2,156,299.76	-1,525,259.74
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,798,859.40	6,653,143.52
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	81,540.57	483,566.67
财务费用(收益以“-”号填列)	21,458,072.62	22,524,335.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-590,132.95	-3,444,211.06
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-17,816,321.25	-21,138,483.64
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-3,596,579.38	33,432,964.33
存货的减少(增加以“-”号填列)	32,081,231.06	-202,779,090.97
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-124,904,828.44	-314,199,557.20
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	213,545,638.12	127,521,557.15
其他（股权激励）	-16,462,777.50	16,462,777.50
其他（金城金素完成业绩超额奖励）	-	4,882,350.00
经营活动产生的现金流量净额	664,075,132.81	255,626,529.37
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	904,021,128.31	789,779,424.41
减：现金的年初余额	789,779,424.41	883,847,342.62
现金及现金等价物净增加额	114,241,703.90	-94,067,918.21

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	904,021,128.31	789,779,424.41
其中：库存现金	61,998.32	171,520.93
可随时用于支付的银行存款	<u>903,959,129.99</u>	<u>789,607,903.48</u>
② 期末现金及现金等价物余额	<u>904,021,128.31</u>	<u>789,779,424.41</u>

56、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	120,613,461.01	保证金
应收票据	95,565,702.94	票据质押
固定资产	210,041,004.04	借款抵押
无形资产	57,985,532.70	借款抵押
在建工程	<u>43,611,043.83</u>	借款抵押
合计	<u>527,816,744.52</u>	

57、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,659,911.91	7.0827	47,170,158.08
应收账款			
其中：美元	28,786,243.53	7.0827	203,884,327.05
欧元	164,200.00	7.8592	1,290,480.64
其他应付款			
其中：美元	3,591,588.36	7.0827	25,438,142.88

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
项目研发费	184,395,763.57	166,505,918.99
人工费	71,864,424.46	65,172,137.93
折旧摊销	35,019,449.90	23,614,725.82
开发支出转入	34,360,797.92	21,355,680.24
其他	<u>5,653,697.20</u>	<u>5,801,525.39</u>
合计	<u>331,294,133.05</u>	<u>282,449,988.37</u>
其中：费用化研发支出	184,708,538.25	171,103,542.54
资本化研发支出	146,585,594.80	111,346,445.83

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2、符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额	
		内部开发支出	委托外部研发
利他唑酮干混悬剂（200mg）新药研发项目	24,278,899.94	87,731.83	-
硝呋太尔制霉菌素阴道软胶囊项目开发	20,519,247.41	891,751.68	176,744.20
匹多莫德分散片临床有效性研究	15,326,183.70	11,208.00	245,754.72
普罗雌烯乳膏一致性评价	8,207,505.78	2,793,135.58	2,363,076.28
瑞巴派特片（制剂）	8,192,388.78	458,454.18	4,247,924.49
丁二磺酸腺苷蛋氨酸肠溶片（0.5g）	6,443,941.75	226,586.12	5,966,981.13
泊沙康唑原料药国际化工艺技术开发项目	9,519,516.71	2,581,468.14	-
注射用氯诺昔康产品开发	7,672,881.54	607,254.87	301,603.25
头孢氨苄干混悬剂项目	4,578,582.31	456,816.71	3,471,698.02
乳糖酸红霉素原料药研发项目	1,451,873.50	82,408.59	6,530,686.80
右美沙芬愈创甘油醚糖浆产品开发	6,388,279.05	-33,009.57	1,199,056.58
复方葡萄糖酸钙口服溶液产品开发	5,926,045.57	-	962,264.12
注射用哌拉西林钠他唑巴坦钠新产品技术开发项目	-	6,289,762.49	-
尼莫地平口服溶液研发项目	5,957,109.79	213,562.00	15,790.97
注射用丁二磺酸腺苷蛋氨酸（0.5g）新产品开发	4,569,413.66	496,877.93	946,226.42
头孢羟氨苄干混悬剂技术委托开发项目	11,011,814.69	187,227.62	1,108,490.54
氨磺必利口服液项目	4,224,780.98	41,007.13	426,500.98
胞磷胆碱钠新产品技术开发（注射液）	12,454,196.50	17,085.33	853,709.16
恩替卡韦口服溶液新产品技术开发	17,305,315.79	-757.52	825,162.77
枸橼酸托法替布（原料药）	7,547,169.84	-	-
普瑞巴林胶囊仿制药研发项目	8,356,131.78	119,818.45	660,377.36
头孢呋辛酯干混悬剂技术委托开发项目	13,315,250.87	67,336.75	-
头孢克洛分散片一致性评价项目	15,593,448.67	55,108.78	820,754.72
注射用哌拉西林钠他唑巴坦钠高品质仿制药研发项目	-	28,113,207.56	-
其他项目合计	<u>134,414,619.20</u>	<u>39,591,927.48</u>	<u>32,106,822.16</u>
合计	<u>353,254,597.81</u>	<u>83,355,970.13</u>	<u>63,229,624.67</u>

(续上表)

项目	本期减少金额			期末余额
	确认为 无形资产	转入当期损益	其他	
利他唑酮干混悬剂（200mg）新药研发项目	-	-	-	24,366,631.77
硝呋太尔制霉菌素阴道软胶囊项目开发	-	-	-	21,587,743.29
匹多莫德分散片临床有效性研究	-	-	-	15,583,146.42
普罗雌烯乳膏一致性评价	-	-	-	13,363,717.64
瑞巴派特片（制剂）	-	-	-	12,898,767.45

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期减少金额			期末余额
	确认为 无形资产	转入当期损益	其他	
丁二磺酸腺苷蛋氨酸肠溶片（0.5g）	-	-	-	12,637,509.00
泊沙康唑原料药国际化工艺技术开发项目	-	-	-	12,100,984.85
注射用氯诺昔康产品开发	-	-	-	8,581,739.66
头孢氨苄干混悬剂项目	-	-	-	8,507,097.04
乳糖酸红霉素原料药研发项目	-	-	-	8,064,968.89
右美沙芬愈创甘油醚糖浆产品开发	-	-	-	7,554,326.06
复方葡萄糖酸钙口服溶液产品开发	-	-	-	6,888,309.69
注射用哌拉西林钠他唑巴坦钠新产品技术开发项目	-	-	-	6,289,762.49
尼莫地平口服溶液研发项目	-	-	-	6,186,462.76
注射用丁二磺酸腺苷蛋氨酸（0.5g）新产品开发	-	-	-	6,012,518.01
头孢羟氨苄干混悬剂技术委托开发项目	12,144,199.04	-	-	163,333.81
氨磺必利口服液项目	4,692,289.09	-	-	-
胞磷胆碱钠新产品技术开发（注射液）	13,324,990.99	-	-	-
恩替卡韦口服溶液新产品技术开发	18,129,721.04	-	-	-
枸橼酸托法替布（原料药）	7,547,169.84	-	-	-
普瑞巴林胶囊仿制药研发项目	9,136,327.59	-	-	-
头孢呋辛酯干混悬剂技术委托开发项目	-	9,481,735.80	3,900,851.82	-
头孢克洛分散片一致性评价项目	16,469,312.17	-	-	-
注射用哌拉西林钠他唑巴坦钠高品质仿制药研发项目	28,113,207.56	-	-	-
其他项目合计	<u>45,451,844.36</u>	<u>24,879,062.12</u>	<u>11,435,052.32</u>	<u>124,347,410.04</u>
合计	<u>155,009,061.68</u>	<u>34,360,797.92</u>	<u>15,335,904.14</u>	<u>295,134,428.87</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
利他唑酮干混悬剂（200mg）新药研发项目	二期临床	2025 年 12 月 31 日	产品销售	2019 年 12 月 30 日	新药研发项目，取得临床批件时。
硝咪太尔制霉菌素阴道软胶囊项目开发	已取得临床批件，正在进行补充研究	2026 年 5 月 31 日	产品销售	2017 年 12 月 20 日	仿制药新产品开发项目，研发立项审批通过时。
匹多莫德分散片临床有效性研究	临床研究入组已完成	2025 年 12 月 31 日	产品销售	2018 年 1 月 23 日	按国家政策要求，进行已上市产品临床有效性研究，补充质量研究资料，提高产品质量项目，研发立项审批通过时。



山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益	开始资本化	具体依据
			产生方式	的时点	
普罗雌烯乳膏一 致性评价	药品注册审评中	2025 年 6 月 30 日	产品销售	2020 年 4 月 10 日	仿制药质量与疗效的一致性评价项 目，研发立项审批通过时。
瑞巴派特片（制 剂）	药品注册审评中	2024 年 12 月 31 日	产品销售	2015 年 11 月 30 日	仿制药新产品开发项目，研发立项 审批通过时。
丁二磺酸腺苷蛋 氨酸肠溶片（0.5g）	药品注册审评中	2025 年 6 月 30 日	产品销售	2020 年 11 月 1 日	仿制药新产品开发项目，研发立项 审批通过时。
泊沙康唑原料药 国际化工艺技术 开发项目	药品注册审评中	2024 年 10 月 31 日	产品销售	2021 年 6 月 10 日	原料药研发项目，研发立项审批通 过时。

## 八、合并范围的变更

本期公司不存在合并范围变更的情况。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

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	
山东汇海医药化工有限公司	东营市	东营市	医药化工	100.00%	-	设立或投资
山东金城生物药业有限公司	淄博市	淄博市	制药	100.00%	-	设立或投资
山东金城柯瑞化学有限公司	淄博市	淄博市	医药化工	100.00%	-	同一控制下 企业合并
上海金城素智药业有限公司	上海市	上海市	制药	100.00%	-	非同一控制 下企业合并
广东金城金素制药有限公司	中山市	中山市	制药	51.00%	33.00%	设立或投资
北京金城方略医药科技有限公司	北京市	北京市	生物与医药	100.00%	-	设立或投资
北京金城泰尔制药有限公司	北京市	北京市	制药	100.00%	-	非同一控制 下企业合并
山东金城医药化工有限公司	淄博市	淄博市	医药化工	100.00%	-	设立或投资
山东金城石墨烯科技有限公司	东营市	东营市	石墨烯制品	-	73.33%	设立或投资
北京金城肽美生物科技有限公司	北京市	北京市	销售食品及化妆品	-	100.00%	设立或投资
杭州金城万康医药有限公司	杭州市	杭州市	药品贸易	-	100.00%	非同一控制 下企业合并
广东榄都药业有限公司	中山市	中山市	药品贸易	-	84.00%	非同一控制 下企业合并
广东赛法洛医药科研有限公司	中山市	中山市	药品贸易	-	84.00%	非同一控制 下企业合并

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	
广东赛法洛药业有限公司	中山市	中山市	药品贸易	-	84.00%	设立或投资
浙江金城阜通制药有限公司	磐安县	磐安县	制药	-	84.00%	设立或投资
山东博川环境检测有限公司	淄博市	淄博市	环境监测	-	100.00%	设立或投资
山东金城晖瑞环保科技有限公司	淄博市	淄博市	环保处理	-	100.00%	设立或投资
浙江磐谷药源有限公司	磐安县	磐安县	实业投资	67.35%	-	购买
山东金城昆仑药业有限公司	淄博市	淄博市	医药化工	100.00%	-	设立或投资
山东金城金奥医药科技有限公司	淄博市	淄博市	医学研究及技术服务	-	55.00%	设立或投资
山东金城纽特贸易有限公司	淄博市	淄博市	贸易	-	100.00%	设立或投资
杭州金城金素医药有限公司	杭州市	杭州市	咨询服务	-	84.00%	设立或投资
山东金城医药研究院有限公司	淄博市	淄博市	医学研究及技术服务	-	100.00%	设立或投资

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
广东金城金素制药有限公司	16.00%	18,688,042.70	3,199,700.00	67,392,950.81

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东金城金素 制药有限公司	464,957,545.57	455,535,886.73	920,493,432.30	444,676,387.52	54,583,752.33	499,260,139.85

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东金城金素 制药有限公司	348,400,211.38	368,053,172.19	716,453,383.57	338,137,397.65	51,709,411.39	389,846,809.04

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
广东金城金素制药有限公司	966,098,279.13	116,811,217.92	116,811,217.92	182,755,384.52

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东金城金制药有限公司	778,832,642.65	78,398,747.00	78,623,747.00	167,232,892.88

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	19,072,019.16	14,802,516.67
下列各项按持股比例计算的合计数		
其中：净利润	-730,497.51	-471,219.51
综合收益总额	-730,497.51	-471,219.51

## 十、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司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、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。

#### (1) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款等。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款项占本公司应收款项总额 30.11%。详见“六、4、应收账款(4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。

## (2) 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

## (3) 市场风险

### 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的主要经营位于中国境内及境外市场，销售业务以人民币及美元为主结算，对国外销售业务以外币结算，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）存在汇率风险。相关金融工具主要包括：以外币计价的货币资金、应收账款等。

截止 2023 年 12 月 31 日，外币金融工具折算成人民币的金额列示如“六、57、外币货币性项目”所述；2023 年度本公司因人民币汇率波动对公司经营的影响详见“六、44、财务费用”汇兑损益。

### 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

## 2、套期

### (1) 本集团开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略 和目标	被套期风险 的定性和定量信息	被套期项目及相关套 期工具之间的 经济关系	预期风险管理目标 有效实现情况	相应套期活动 对风险敞口的影响
外汇套期保值	利用远期金融衍生品合约的避险保值功能开展外汇套期保值业务，有效规避汇率波动风险。	公司使用远期金融衍生品合约对出口产品形成的外币应收账款进行套期。采用外币应收账款敞口动态套期的策略，根据预计外币应收款金额的一定比例调整套期金额，防范汇率风险。	公司与银行签订远期金融衍生品合约，将其指定为现金流量的套期工具，并与外币银行存款形成套保。套期保值后，上述套期工具和被套项目将因美元汇率波动形成金额相等、方向相反的变动，不再因汇率变动形成重大汇率损失。	公司已建立套期相关内部控制制度，持续对套期有效性进行评价，确保套期关系在被指定的会计期间有效。公司通过金融衍生品合约锁定汇率，有效规避汇率变动的风险。	降低汇率波动带来的经营风险风险，实现外汇的保值。

(2) 本集团开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以 及套期工具相关 账面价值	已确认的被套期 项目账面价值中 所包含的被套期 项目累计公允价 值套期调整	套期有效性和套 期无效部分来源	套期会计对本集团的财务报表相关影响
套期风险类型				
汇率风险	82,736,310.24	20,507.24	不适用	1、截至 2023 年 12 月 31 日，公司持有尚未到期的金融衍生品合约共计 1,157 万美元，其中远期结汇 1,157 万美元，计入利润表“公允价值变动收益”-8.15 万元人民币，资产负债表“衍生金融资产”科目金额 2.05 万元人民币。 2、2023 年，公司到期金融衍生品合约金额 3,098.40 万美元，全部按合约执行，计入利润表“投资收益”-97.14 万元人民币。

3、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
背书转让	银行承兑汇票	770,607,746.19	已终止确认	与票据所有权有关的主要风险和报酬已转移
合计		770,607,746.19		

(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	与终止确认 相关的利得或损失
银行承兑汇票	背书转让	770,607,746.19	-
合计		<u>770,607,746.19</u>	≡

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			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	
(1) 持续的公允价值计量				
① 衍生金融资产	-	20,507.24		20,507.24
② 应收款项融资	-	-	90,990,637.62	90,990,637.62
③ 其他权益工具投资	-	-	128,449,469.57	128,449,469.57
持续以公允价值计量的资产总额	-	20,507.24	219,440,107.19	219,460,614.43

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息  
本公司第二层次公允价值计量项目系远期结售汇，期末根据银行同类产品定价确定公允价值。

3、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  
本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资、其他权益工具投资。应收款项融资以账面价值作为公允价值，其他权益工具投资按照最近一次引进投资者的定价确定公允价值。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
淄博金城实业投资股份有限公司	淄博市	控股投资	2,384.655 万元	20.46%	20.46%

本企业最终控制方是赵鸿富先生和赵叶青先生。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山东金城景鸿投资有限公司	控股股东之全资子公司
淄博昂远创新产业发展有限公司	关联自然人控制企业
山东金城荣基地产有限公司	关联自然人控制企业
浙江万泰元茶业有限公司	关联自然人控制企业
磐安县万泰元茶叶专业合作社	关联自然人控制企业
淄博荣基柳泉物业管理有限公司	关联自然人控制企业
傅苗青	关联自然人
淄博金城荣基物业管理有限公司	关联自然人控制企业
淄博荣基昂远物业管理有限公司	关联自然人控制企业
淄博创悦置业有限公司	关联自然人控制企业
淄博荣基康桥名郡物业管理有限公司	关联自然人控制企业
淄博荣基创悦物业管理有限公司	关联自然人控制企业
杨修亮	关联自然人
淄博和瑞包装制品有限公司	关联自然人控制企业
青岛熙海肽禾生物科技有限公司	关联自然人控制企业
淄博佳美门窗有限公司	关联自然人控制企业

#### 4、关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的 交易额度	是否超过 交易额度	上期发生额
磐安县万泰元茶叶专业合作社	购茶叶等	1,120,646.00	2,000,000.00	否	859,040.00
淄博金城荣基物业管理有限公司	代收水电费	1,014,050.05	1,500,000.00	否	1,111,736.43
淄博荣基昂远物业管理有限公司	物业管理服务	173,471.40	300,000.00	否	172,571.40
山东金城荣基地产有限公司	退康桥名郡周 转房			否	-721,299.00
淄博荣基创悦物业管理有限公司	物业管理服务	24,269.30	100,000.00	否	-
淄博荣基康桥名郡物业管理有限 公司	物业管理服务	12,170.40	20,000.00	否	10,645.40
浙江万泰元茶业有限公司	购茶叶	23,200.00	2,000,000.00	否	-
淄博和瑞包装制品有限公司	纸板桶	3,551,816.32	4,000,000.00	否	3,579,885.10
淄博佳美门窗有限公司	门窗	574,727.47	1,000,000.00	否	1,711,915.89

###### ② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青岛熙海肽禾生物科技有限公司	销售产品	906,530.00	250,640.00
山东金城荣基地产有限公司	销售产品	-	190,560.00
淄博创悦置业有限公司	销售产品	-	3,000.00

##### (2) 关联租赁情况

###### ① 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产情况	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
淄博金城实业投资股份有限公司	办公楼	108,000.00	180,000.00

###### ② 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
淄博金城实业投资股份有限公司	车位	30,000.00	24,300.00

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

③ 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
淄博创悦置业有限公司	购买职工周转房	14,124,345.96	-
杨修亮	购买金城生物持有的金城肽丰 60%股权	-	1,080,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东金城荣基地产有限公司	4,953.00	594.36	4,953.00	247.65
预收账款	青岛熙海肽禾生物科技有限公司	-	-	29,734.51	
其他应收款	淄博荣基创悦物业管理有限公司	26,000.00	1,300.00	-	-
其他非流动资产	淄博创悦置业有限公司	-	-	14,136,389.00	-
预付账款	淄博金城荣基物业管理有限公司	50,000.00	-	50,000.00	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	淄博和瑞包装制品有限公司	455,188.08	76,947.76
应付账款	淄博佳美门窗有限公司	330,274.72	635,475.77

十三、股份支付

1、各项权益工具

授予对象类别	本期失效	
	数量	金额
核心管理人员	3,416,400.00	55,004,040.00
合计	3,416,400.00	55,004,040.00

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照相关估值工具确定。
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日权益工具的市场交易价格。
可行权权益工具数量的确定依据	在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量应当与实际可解锁工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	26,115,000.00



### 3、本期股份支付费用

<u>授予对象类别</u>	<u>以权益结算的股份支付费用</u>
核心管理人员	-16,462,777.50
合计	<u>-16,462,777.50</u>

### 4、股份支付的修改、终止情况

2023 年 9 月 12 日，公司召开第六届董事会第四次会议和第六届监事会第四次会议，审议通过了《关于终止 2022 年限制性股票激励计划暨回购注销相关限制性股票的议案》。

根据《企业会计准则》的相关规定，公司在取消股份支付计划时，应立即确认原本应在剩余等待期内确认的激励费用金额。因此，公司需在取消日估计未来能够满足可行权条件的权益工具数量，计算剩余等待期内的股权激励费用金额并在当年一次性确认相关激励费用。公司 2023 年未满足股权激励解禁的业绩条件，预计 2024 年也无法满足解禁条件，未来能够满足可行权条件的权益工具数量为零，相应剩余等待期累计确认的股权激励费用为零。同时，冲销 2022 年计提股权激励费用 1,646.28 万元。

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截止财务报表日，公司无需披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截止财务报表日，公司无需披露的或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

公司拟以截止 2023 年 12 月 31 日公司总股本 383,874,587 股扣除回购专用账户中 4,543,000 股后 379,331,587 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 2.00 元，预计分配总额 75,866,317.40 元，不送红股，不以资本公积金转增股本。

## 十六、母公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

<u>账龄</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
1 年以内	11,944,281.58	10,163,723.37
1 至 2 年	<u>3,672,611.18</u>	=
合计	<u>15,616,892.76</u>	<u>10,163,723.37</u>

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	15,616,892.76	100.00%	=	-	15,616,892.76
其中：关联方组合	15,616,892.76	100.00%	-	-	15,616,892.76
合计	15,616,892.76	100.00%	=	-	15,616,892.76

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	10,163,723.37	100.00%	3,189.70	0.03%	10,160,533.67
其中：关联方组合	10,099,929.46	99.37%	-	-	10,099,929.46
账龄组合	63,793.91	0.63%	3,189.70	5.00%	60,604.21
合计	10,163,723.37	100.00%	3,189.70	0.03%	10,160,533.67

按关联方组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方组合	15,616,892.76	=	-
合计	15,616,892.76	=	-

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	3,189.70	-3,189.70	-	-	-	-

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 15,616,892.76 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	20,000,000.00
其他应收款	418,740,960.39	463,056,983.48
合计	418,740,960.39	483,056,983.48

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 应收股利

① 应收股利分类披露

项目	期末余额	期初余额
子公司股利	=	20,000,000.00
合计	=	20,000,000.00

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	124,767,547.18	164,894,257.24
1 至 2 年	95,870,000.00	79,461,206.74
2 至 3 年	79,444,906.74	56,102,237.52
3 至 4 年	56,102,237.52	61,800,000.00
4 至 5 年	61,800,000.00	100,843,427.66
5 年以上	843,427.66	=
合计	418,828,119.10	463,101,129.16

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内往来款	418,359,665.18	462,659,422.42
保证金及押金	468,453.92	441,706.74
减：坏账准备	87,158.71	44,145.68
合计	418,740,960.39	463,056,983.48

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	44,145.68	-	-	44,145.68
本期计提	43,013.03	-	-	43,013.03
期末余额	87,158.71	-	-	87,158.71

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	44,145.68	43,013.03	=	=	=	87,158.71
合计	44,145.68	43,013.03	=	=	=	87,158.71

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
上海金城素智药业有限公司	关联往来	239,245,665.18	5 年以上、 5 年以内	57.12%	-
山东汇海医药化工有限公司	关联往来	88,410,000.00	1 年以内	21.11%	-
山东金城昆仑药业有限公司	关联往来	75,704,000.00	4 年以内	18.08%	-
北京金城泰尔制药有限公司沧 州分公司	关联往来	15,000,000.00	1 年以内	3.58%	-
浦项置业（北京）有限公司	押金	340,065.45	2-3 年	0.08%	68,013.09
合计		418,699,730.63		99.97%	68,013.09

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,473,400,503.24	935,777,410.25	2,537,623,092.99	3,382,805,378.24	935,777,410.25	2,447,027,967.99
对联营企业投资	12,120,605.43	121,206,054.3		12,120,605.43	12,120,605.43	-
合计	3,485,521,108.67	947,898,015.68	2,537,623,092.99	3,394,925,983.67	947,898,015.68	2,447,027,967.99

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	股权激励				
山东金城柯瑞化学 有限公司	118,990,541.86	-	-1,151,145.83	-	117,839,396.03	-	-
山东汇海医药化工 有限公司	139,505,290.20	-	-1,493,812.50	-	138,011,477.70	-	-
山东金城生物药业 有限公司	268,964,745.71	-	-722,812.50	-	268,241,933.21	-	-
上海金城素智药业 有限公司	151,487,361.79	100,000,000.00	-273,062.50	-	251,214,299.29	-	-
广东金城金素制药 有限公司	31,178,250.00	-	-578,250.00	-	30,600,000.00	-	-
北京金城方略医药 科技有限公司	81,000,000.00	1,100,000.00	-	-	82,100,000.00	-	-
北京金城泰尔制药 有限公司	1,095,582,528.03	-	-1,359,958.34	-	1,094,222,569.69	-	935,777,410.25
山东金城医药化工 有限公司	387,293,532.40	-	-1,124,375.00	-	386,169,157.40	-	-
浙江磐谷药源有限 公司	165,000,000.00	-	-	-	165,000,000.00	-	-
山东金城昆仑药业 有限公司	4,465,197.17	-	-240,937.50	-	4,224,259.67	-	-

山东金城医药集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	股权激励				
山东金城晖瑞环保 科技有限公司	240,937.50	-	-240,937.50	-	-	-	-
山东金城医药研究 院有限公司	1,713,333.33	-	-1,713,333.33	-	-	-	-
杭州金城金素医药 有限公司	1,606,250.00	=	-1,606,250.00	=	=	=	=
合计	<u>2,447,027,967.99</u>	<u>101,100,000.00</u>	<u>-10,504,875.00</u>	=	<u>2,537,623,092.99</u>	=	<u>935,777,410.25</u>

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
Hvalbluesrl	-	-	-	-	-	-
小计	=	=	=	=	=	=
合计	=	=	=	=	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
Hvalbluesrl	-	-	-	-	12,120,605.43
小计	=	=	=	=	<u>12,120,605.43</u>
合计	=	=	=	=	<u>12,120,605.43</u>

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,889,140.17	17,961,495.59	57,144,551.33	19,741,964.50
其他业务	15,035,783.80	4,950,239.96	14,113,181.57	331,684.30
合计	<u>47,924,923.97</u>	<u>22,911,735.55</u>	<u>71,257,732.90</u>	<u>20,073,648.80</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	146,800,300.00	195,200,450.00
权益法核算的长期股权投资收益	-	-176,485.17
投资理财产品产生的投资收益	124,394.64	=
合计	<u>146,924,694.64</u>	<u>195,023,964.83</u>

## 十七、其他重要事项

### 报告分部的财务信息

项目	中间体分部	制剂分部	特色原料药	其他	汇总	分部间抵销	合并
营业收入	1,687,284,159.35	1,375,371,707.73	506,594,307.10	100,000,260.87	3,669,250,435.05	-130,937,975.40	3,538,312,459.65
营业成本	1,308,341,500.43	450,275,485.38	252,664,902.88	64,136,981.47	2,075,418,870.16	-84,291,782.25	1,991,127,087.91
对联营和合营企业的投资收益	-	-	-722,543.45	-7,954.06	-730,497.51	-	-730,497.51
信用减值损失	-3,995,599.22	-985,663.40	59,851.80	114,075.07	-4,807,335.75	-	-4,807,335.75
资产减值损失	-37,198,971.73	-8,709,574.23	-634,287.74	-	-46,542,833.70	-	-46,542,833.70
折旧和摊销费	136,466,448.91	113,509,374.39	53,120,454.03	10,821,026.02	313,917,303.35	33,159.16	313,950,462.51
利润总额	85,494,898.54	35,656,565.58	133,717,584.94	-20,911,777.87	233,957,271.19	-8,549,731.24	225,407,539.95
所得税费用	4,836,391.59	12,444,778.38	20,134,050.11	-4,421,549.30	32,993,670.78	-897,129.94	32,096,540.84
净利润	80,658,506.95	23,211,787.20	113,583,534.83	-16,490,228.57	200,963,600.41	-7,652,601.30	193,310,999.11
资产总额	<u>2,593,371,301.71</u>	<u>2,147,003,810.09</u>	<u>943,497,152.35</u>	<u>950,382,587.93</u>	<u>6,634,254,852.08</u>	<u>-718,175,523.27</u>	<u>5,916,079,328.81</u>
负债总额	<u>1,376,522,951.26</u>	<u>957,237,187.47</u>	<u>312,453,008.82</u>	<u>177,830,498.21</u>	<u>2,824,043,645.76</u>	<u>-689,023,757.69</u>	<u>2,135,019,888.07</u>

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	-3,955,159.16	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	20,542,633.74	-
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	146,080.50	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,357,182.46	-
减：所得税影响额	1,122,791.23	-
少数股东权益影响额	<u>441,302.68</u>	-
合计	<u>16,526,643.63</u>	

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	4.75%	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.31%	0.41	0.41

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

上会山东分所

事务所  
CPAs

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

2021年12月13日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

~~上会山东分所~~ 上会济南分所  
CPAs

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

2021年12月12日

姓名 张利波  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1987-06-14  
Date of birth  
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 310724198708142613  
Identity card No.



年度检验登记

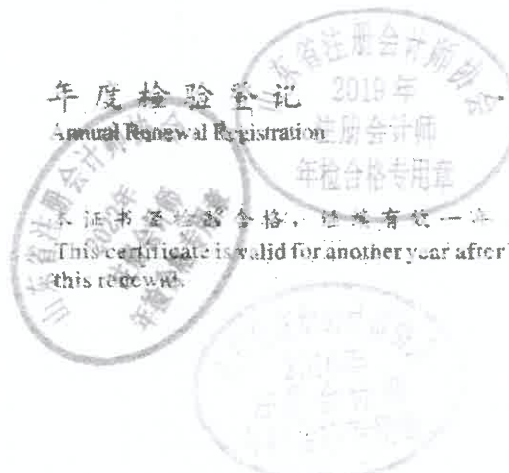
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101-1002

批准注册协会: 上会

发证日期: 2016年3月10日



2016年03月10日



本复印件已审核与原件一致

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from.

大信山东分所

事务所  
CPAs

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

2021年 12月 13日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

上会济南分所

事务所  
CPAs

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

2021年 12月 13日

姓 名

Full name

性 别

Sex

出 生 日 期

Date of birth

工 作 单 位

Working unit

身 份 证 号 码

Identity card No.



1987-09-07

男

大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所

370602198709071815

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.

证书编号: 110101410226  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年 07月 09日  
Date of issuance



本复印件已审核与原件一致



证书序号: 00011116

# 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所

# 执业证书

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晚荣

注册会计师

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

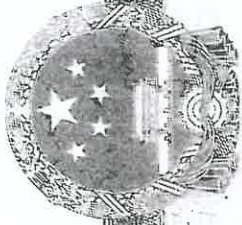
执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202311210048

市场主体可通过扫描二维码，了解更多市场主体监管信息。



上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

出资额 人民币3240.0000万元整

名称 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月27日

执行事务合伙人 张隼, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨湛, 江燕

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
【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】



登记机关

2023年11月21日

本复印件已审核与原件一致