

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 7
2023 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	8 - 11
合并及公司利润表	12 - 14
合并及公司现金流量表	15 - 16
合并及公司股东权益变动表	17 - 19
财务报表附注	20 - 119
补充资料	1 - 3

审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10115 号
(第一页, 共七页)

上海复旦张江生物医药股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了上海复旦张江生物医药股份有限公司(以下简称“贵公司”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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。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。

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。

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为营业收入的确认。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10115 号
(第二页, 共七页)

上海复旦张江生物医药股份有限公司全体股东:

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>营业收入的确认</p> <p>参见财务报表附注二(18)、附注五(36)</p> <p>贵公司合并报表中 2023 年度营业收入为人民币 85,073 万元, 主要为销售医药及诊断产品人民币 85,056 万元。</p> <p>贵公司及子公司对于销售商品, 在将医药及诊断产品交付给客户指定的承运人, 或按照合同规定在客户验收或达到控制权转移时点后, 按预期有权收取的对价金额确认收入。</p> <p>我们关注该事项主要因为营业收入金额重大, 对财务报表有重大影响; 营业收入是公司的关键业绩指标; 且集团各产品销售收入确认时点不完全相同, 我们需要投入大量审计资源执行相应审计程序。所以, 我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们了解了贵公司与营业收入确认相关的内部控制, 包括销售定价管理、客户信用管理、销售订单审核、销售出库审核、销售收入确认、销售开票管理、开票出库复核及收入及成本入账等相关内部控制, 评价并测试了相关内部控制的设计和运行的有效性;</p> <p>我们与管理层进行访谈, 并针对不同的销售产品类型, 抽样检查了营业收入的销售合同并查阅合同条款, 评估各个产品及服务收入确认时点是否符合企业会计准则的规定;</p> <p>我们采用抽样的方法, 检查了营业收入确认的支持性文件, 包括销售合同及订单、出库单、物流签收单、发票及收款水单等;</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10115 号
(第三页, 共七页)

上海复旦张江生物医药股份有限公司全体股东:

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
	<p>我们采用抽样的方法, 对本年度收入金额与金税系统进行核对, 并对前五大销售客户和新增客户执行了背景调查的检查程序;</p> <p>我们采用抽样的方法, 对 2023 年 12 月 31 日的应收账款余额执行函证程序;</p> <p>我们对报表日前后确认的营业收入, 检查其出库单或物流签收单等支持性文件, 以评估营业收入是否记录在恰当的会计期间。</p> <p>根据我们所执行的审计工作, 我们认为贵公司的销售收入确认与贵公司的会计政策一致。</p>



审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10115 号
(第四页, 共七页)

上海复旦张江生物医药股份有限公司全体股东:

四、 其他信息

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10115 号
(第五页, 共七页)

上海复旦张江生物医药股份有限公司全体股东:

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致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。



审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10115 号
(第六页, 共七页)

上海复旦张江生物医药股份有限公司全体股东:

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

(六) 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)。



审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10115 号
(第七页, 共七页)

上海复旦张江生物医药股份有限公司全体股东:

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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。

普华永道中天会计师事务所 注册会计师
(特殊普通合伙)中国上海市
2024年3月28日
张 津
张 津(项目合伙人)

陈 怡 婷
陈 怡 婷

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年 12月31日 合并	2022年 12月31日 合并
流动资产			
货币资金	五(1)	1,195,895,997	1,289,302,664
应收票据	五(2)	174,262,319	172,740,246
应收账款	五(3)	446,223,107	506,383,690
预付款项	五(4)	4,330,980	17,987,140
其他应收款	五(5)	3,539,328	4,870,442
存货	五(6)	43,651,360	40,526,760
一年内到期的非流动资产	五(7)	-	33,320,625
其他流动资产	五(8)	1,521,795	4,057,218
流动资产合计		1,869,424,886	2,069,188,785
非流动资产			
长期应收款	五(9)	958,502	-
其他权益工具投资	五(10)	15,126	604,241
长期股权投资	五(11)	287,518,193	305,767,001
固定资产	五(12)	228,496,043	206,262,520
在建工程	五(13)	229,962,812	122,371,274
使用权资产	五(14)	16,870,559	22,876,981
无形资产	五(15)	86,350,098	62,321,642
开发支出	五(16)	-	34,825,737
商誉	五(17)	-	-
长期待摊费用	五(18)	11,323,048	8,261,211
递延所得税资产	五(19)	100,873,445	85,903,680
其他非流动资产	五(20)	44,894,795	57,624,200
非流动资产合计		1,007,262,621	906,818,487
资产总计		2,876,687,507	2,976,007,272

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2023年 12月31日 合并	2022年 12月31日 合并
流动负债			
短期借款	五(22)	-	101,000,000
应付账款	五(23)	8,054,847	7,431,420
合同负债	五(24)	260,736	308,923
应付职工薪酬	五(25)	25,084,497	27,761,585
应交税费	五(26)	12,200,227	9,611,771
其他应付款	五(27)	453,055,613	518,974,183
其中: 应付股利		-	1,340,716
一年内到期的非流动负债	五(29)	6,329,026	8,216,162
其他流动负债	五(28)	33,896	40,160
流动负债合计		505,018,842	673,344,204
非流动负债			
租赁负债	五(29)	10,952,722	15,598,764
递延收益	五(30)	2,152,575	34,042,949
非流动负债合计		13,105,297	49,641,713
负债合计		518,124,139	722,985,917
股东权益			
股本	五(31)	103,657,210	102,900,000
资本公积	五(32)	1,289,293,388	1,225,008,937
减: 库存股		-	-
其他综合损失	五(33)	(5,858,369)	(5,201,021)
盈余公积	五(34)	52,150,000	52,150,000
未分配利润	五(35)	918,311,622	882,244,301
归属于本公司股东权益合计		2,357,553,851	2,257,102,217
少数股东权益		1,009,517	(4,080,862)
股东权益合计		2,358,563,368	2,253,021,355
负债及股东权益总计		2,876,687,507	2,976,007,272

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

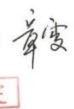
企业负责人: 赵大君

 赵大君印

主管会计工作的负责人: 薛燕

 薛燕

会计机构负责人: 章雯

 章雯

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年 12月31日 公司	2022年 12月31日 公司
流动资产			
货币资金		1,067,294,432	1,187,769,137
应收票据	十六(1)	139,728,373	171,417,288
应收账款	十六(2)	392,842,543	453,992,988
预付款项		4,365,190	7,339,954
其他应收款	十六(3)	125,240,027	72,727,084
存货		29,993,697	19,268,923
一年内到期的非流动资产		-	33,320,625
其他流动资产		481,748	-
流动资产合计		1,759,946,010	1,945,835,999
非流动资产			
长期应收款		958,502	-
长期股权投资	十六(4)	776,119,164	755,137,282
固定资产		122,060,655	120,872,439
在建工程		91,679	-
使用权资产	十六(5)	16,870,559	22,743,759
无形资产		41,281,707	12,852,169
开发支出		-	34,825,737
长期待摊费用		5,544,361	7,724,654
递延所得税资产		101,792,523	87,848,723
其他非流动资产		5,198,793	12,770,213
非流动资产合计		1,069,917,943	1,054,774,976
资产总计		2,829,863,953	3,000,610,975

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2023年 12月31日 公司	2022年 12月31日 公司
流动负债			
短期借款		-	101,000,000
应付账款		4,352,301	6,465,403
合同负债		133,097	174,832
应付职工薪酬		22,161,404	25,499,579
应交税费		11,355,321	9,441,336
其他应付款		394,918,659	482,422,764
其中:应付股利		-	1,340,716
一年内到期的非流动负债	十六(6)	6,329,026	8,076,240
其他流动负债		17,303	22,728
流动负债合计		439,267,111	633,102,882
非流动负债			
租赁负债	十六(6)	10,952,722	15,598,764
递延收益		414,825	29,988,199
非流动负债合计		11,367,547	45,586,963
负债合计		450,634,658	678,689,845
股东权益			
股本		103,657,210	102,900,000
资本公积		1,372,751,633	1,303,199,293
减:库存股		-	-
盈余公积		52,150,000	52,150,000
未分配利润		850,670,452	863,671,837
股东权益合计		2,379,229,295	2,321,921,130
负债及股东权益总计		2,829,863,953	3,000,610,975

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 赵大君

 赵大君印

主管会计工作的负责人: 薛燕

 薛燕

会计机构负责人: 章雯

 章雯

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	2023 年度 合并	2022 年度 合并
营业收入	五(36)	850,733,212	1,031,159,838
减：营业成本	五(36)、五(42)	(70,628,161)	(84,062,068)
税金及附加	五(37)	(5,390,405)	(6,841,300)
销售费用	五(38)、五(42)	(383,590,748)	(554,630,970)
管理费用	五(39)、五(42)	(42,860,643)	(44,869,180)
研发费用	五(40)、五(42)	(243,762,975)	(226,850,903)
财务收入-净额	五(41)	3,703,638	8,788,607
其中：利息费用		(3,066,246)	(1,538,255)
利息收入		7,972,431	11,293,953
加：其他收益	五(43)	25,580,068	10,465,267
投资损失	五(44)	(4,345,839)	(1,284,580)
其中：对联营企业和合营企业的 投资损失		(23,539,527)	(20,399,820)
信用减值(损失)/转回	五(45)	(24,196,054)	2,412,535
资产减值损失	五(46)	(8,447,773)	(2,937,576)
资产处置收益	五(47)	295,346	1,921,767
营业利润		97,089,666	133,271,437
加：营业外收入	五(48)	1,295,472	854,053
减：营业外支出	五(49)	(857,075)	(1,831,942)
利润总额		97,528,063	132,293,548
减：所得税费用	五(50)	10,921,795	4,978,650
净利润		108,449,858	137,272,198
按经营持续性分类			
持续经营净利润		108,449,858	137,272,198
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
归属于本公司股东的净利润		108,627,368	137,997,098
少数股东损失		(177,510)	(724,900)

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度合并利润表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	2023 年度 合并	2022 年度 合并
其他综合损失的税后净额			
不能重分类进损益的其他综合损失			
其他权益工具投资公允价值变动		(589,115)	(1,442,971)
将重分类进损益的其他综合损益			
外币财务报表折算差额		(68,233)	292,770
		<u>(657,348)</u>	<u>(1,150,201)</u>
综合收益总额		107,792,510	136,121,997
归属于本公司股东的综合收益总额		107,970,020	136,846,897
归属于少数股东的综合损失总额		<u>(177,510)</u>	<u>(724,900)</u>
		107,792,510	136,121,997
每股收益			
基本每股收益	五(51)	0.11	0.13
稀释每股收益	五(51)	<u>0.11</u>	<u>0.13</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 赵大君




主管会计工作的负责人: 薛燕




会计机构负责人: 章雯




上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度公司利润表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

	附注	2023 年度 公司	2022 年度 公司
营业收入	十六(7)	711,195,143	929,028,817
减: 营业成本	十六(7)	(58,896,655)	(59,473,313)
税金及附加		(3,544,978)	(4,520,378)
销售费用		(329,669,536)	(517,214,351)
管理费用		(30,358,096)	(32,797,400)
研发费用		(235,062,631)	(223,183,454)
财务收入-净额		3,040,559	7,640,548
其中: 利息费用		(3,065,915)	(1,527,168)
利息收入		7,291,719	10,119,687
加: 其他收益		21,497,449	7,332,420
减: 投资损失	十六(8)	(3,447,349)	(882,121)
其中: 对联营企业和合营企业的投资 损失		(23,539,527)	(20,399,820)
信用减值转回/(损失)		4,311,079	(592,390)
资产减值损失		(33,700,569)	(698,906)
资产处置收益		215,700	1,280,082
营业利润		45,580,116	105,919,554
加: 营业外收入		1,241,580	846,984
减: 营业外支出		(725,542)	(1,188,829)
利润总额		46,096,154	105,577,709
减: 所得税费用		13,462,508	(3,533,077)
净利润		59,558,662	102,044,632
按经营持续性分类			
持续经营净利润		59,558,662	102,044,632
终止经营净利润		-	-
其他综合收益的税后净额		-	-
综合收益总额		59,558,662	102,044,632

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 赵大君

 赵大君

主管会计工作的负责人: 薛燕

 薛燕

会计机构负责人: 章雯

 章雯

2023 年度合并现金流量表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

	附注	2023 年度 合并	2022 年度 合并
一、经营活动产生的现金流量			
销售产品、提供劳务收到的现金		903,764,411	1,052,269,863
收到其他与经营活动有关的现金	五(52)(a)	31,269,962	25,332,790
经营活动现金流入小计		935,034,373	1,077,602,653
购买商品、接受劳务支付的现金		(517,148,526)	(559,903,298)
支付给职工以及为职工支付的现金		(243,408,026)	(218,447,249)
支付的各项税费		(33,532,299)	(68,660,220)
支付其他与经营活动有关的现金	五(52)(b)	(69,930,072)	(65,323,264)
经营活动现金流出小计		(864,018,923)	(912,334,031)
经营活动产生的现金流量净额	五(53)(a)	71,015,450	165,268,622
二、投资活动使用的现金流量			
处置固定资产收回的现金净额		678,186	1,441,505
收到其他与投资活动有关的现金	五(52)(c)	3,961,912,977	4,018,115,240
投资活动现金流入小计		3,962,591,163	4,019,556,745
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(98,967,688)	(87,304,314)
支付其他与投资活动有关的现金	五(52)(d)	(3,909,000,000)	(4,029,000,000)
投资活动现金流出小计		(4,007,967,688)	(4,116,304,314)
投资活动使用的现金流量净额		(45,376,525)	(96,747,569)
三、筹资活动(使用)/产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		66,861,643	-
取得借款收到的现金		-	101,000,000
筹资活动现金流入小计		66,861,643	101,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(76,151,923)	(71,038,948)
偿还债务支付的现金		(100,000,000)	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	五(52)(e)	(9,687,079)	(18,353,122)
筹资活动现金流出小计	五(53)(b)	(185,839,002)	(89,392,070)
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(118,977,359)	11,607,930
四、汇率变动对现金的影响额			
		(68,233)	292,770
五、现金净(减少)/增加额			
	五(53)(c)	(93,406,667)	80,421,753
加: 年初现金余额	五(53)(c)	1,289,302,664	1,208,880,911
六、年末现金余额			
	五(53)(c)	1,195,895,997	1,289,302,664

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 赵大君




主管会计工作的负责人: 薛燕




会计机构负责人: 章雯




上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度公司现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

附注	2023 年度 公司	2022 年度 公司
一、经营活动产生的现金流量		
销售产品、提供劳务收到的现金	759,565,569	931,753,930
收到其他与经营活动有关的现金	27,690,442	72,709,662
经营活动现金流入小计	787,256,011	1,004,463,592
购买商品、接受劳务支付的现金	(499,463,531)	(535,095,269)
支付给职工以及为职工支付的现金	(198,953,844)	(186,595,202)
支付的各项税费	(29,403,804)	(54,608,109)
支付其他与经营活动有关的现金	(49,012,673)	(106,106,096)
经营活动现金流出小计	(776,833,852)	(882,404,676)
经营活动产生的现金流量净额	10,422,159	122,058,916
二、投资活动使用的现金流量		
处置固定资产收回的现金净额	664,022	1,268,216
收到其他与投资活动有关的现金	3,835,211,468	3,468,517,699
投资活动现金流入小计	3,835,875,490	3,469,785,915
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(27,213,573)	(21,564,593)
投资支付的现金	(67,833,750)	-
支付其他与投资活动有关的现金	(3,753,200,000)	(3,479,000,000)
投资活动现金流出小计	(3,848,247,323)	(3,500,564,593)
投资活动使用的现金流量净额	(12,371,833)	(30,778,678)
三、筹资活动(使用)/产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	66,861,643	-
取得借款收到的现金	-	101,000,000
筹资活动现金流入小计	66,861,643	101,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(76,151,923)	(71,038,948)
偿还债务支付的现金	(100,000,000)	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	(9,234,751)	(16,731,524)
筹资活动现金流出小计	(185,386,674)	(87,770,472)
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额	(118,525,031)	13,229,528
四、汇率变动对现金的影响额	-	-
五、现金净(减少)/增加额	(120,474,705)	104,509,766
加: 年初现金余额	1,187,769,137	1,083,259,371
六、年末现金余额	1,067,294,432	1,187,769,137

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 赵大君

 赵大君印

主管会计工作的负责人: 薛燕

 薛燕

会计机构负责人: 章雯

 章雯

上海复旦张江生物制药股份有限公司

2023 年度合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	资本公积	减: 库存股	归属于本公司股东权益 其他综合损失	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
2022 年 1 月 1 日余额	104,300,000	1,265,093,686	(40,824,137)	(4,050,820)	52,150,000	816,277,203	(3,355,962)	2,189,589,970
2022 年度增减变动额								
综合收益总额	-	-	-	-	-	137,997,098	(724,900)	137,272,198
净利润	-	-	-	-	-	-	-	(1,150,201)
其他综合损失	-	-	-	(1,150,201)	-	-	-	-
股东投入和减少资本	-	7,688,778	-	-	-	-	-	7,688,778
股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	(8,699,542)
(附注五(32))、(附注六)	-	-	-	-	-	-	-	-
股份回购	-	(8,699,542)	-	-	-	-	-	(8,699,542)
其他	(1,400,000)	(48,123,679)	49,523,679	-	-	-	-	-
利润分配	-	-	-	-	-	(72,030,000)	-	(72,030,000)
对股东的分配(附注五(35))	-	-	-	-	-	-	-	350,152
其他	-	350,152	-	-	-	-	-	-

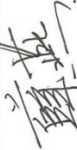
2022 年 12 月 31 日余额 102,900,000 1,225,008,937 - (5,201,021) 52,150,000 882,244,301 (4,080,862) 2,253,021,355

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 赵大君

 赵大君

主管会计工作的负责人: 薛燕

 薛燕



会计机构负责人: 章雯

 章雯

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度合并股东权益变动表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	股本	资本公积	减:库存股	归属于本公司股东权益 其他综合损失	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
2023 年 1 月 1 日余额	102,900,000	1,225,008,937	-	(5,201,021)	52,150,000	882,244,301	(4,080,862)	2,253,021,355
2023 年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润	-	-	-	-	-	108,627,368	(177,510)	108,449,858
其他综合损失	-	-	-	(657,348)	-	-	-	(657,348)
股东投入和减少资本	757,210	66,104,433	-	-	-	-	-	66,861,643
股份支付计入股东权益的金额 (附注五(32))、(附注六)	-	(1,842,812)	-	-	-	-	-	(1,842,812)
利润分配	-	-	-	-	-	(72,560,047)	-	(72,560,047)
对股东的分配(附注五(35))	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	22,830	-	-	-	-	5,267,889	5,290,719
2023 年 12 月 31 日余额	103,657,210	1,289,293,388	-	(5,858,369)	52,150,000	918,311,622	1,009,517	2,358,563,368

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:赵大君




主管会计工作的负责人:薛燕




会计机构负责人:董雯




上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023年度公司股东权益变动表
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

项目	股本	资本公积	减: 库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2022年1月1日余额	104,300,000	1,343,284,042	(40,824,137)	52,150,000	833,657,205	2,292,567,110
2022年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润	-	-	-	-	102,044,632	102,044,632
股东投入资本						
股份支付计入所有者权益的金额	-	7,688,778	-	-	-	7,688,778
股份回购	-	-	(8,699,542)	-	-	(8,699,542)
其他	(1,400,000)	(48,123,679)	49,523,679	-	-	-
利润分配						
对股东的分配	-	-	-	-	(72,030,000)	(72,030,000)
其他	-	350,152	-	-	-	350,152
2022年12月31日余额	102,900,000	1,303,199,293	-	52,150,000	863,671,837	2,321,921,130
2023年1月1日余额	102,900,000	1,303,199,293	-	52,150,000	863,671,837	2,321,921,130
2023年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润	-	-	-	-	59,558,662	59,558,662
股东投入资本						
股东投入资本	757,210	66,104,433	-	-	-	66,861,643
股份支付计入所有者权益的金额	-	(1,842,812)	-	-	-	(1,842,812)
利润分配						
对股东的分配	-	-	-	-	(72,560,047)	(72,560,047)
其他	-	5,290,719	-	-	-	5,290,719
2023年12月31日余额	103,657,210	1,372,751,633	-	52,150,000	850,670,452	2,379,229,295

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 赵大君

 赵大君印

主管会计工作的负责人: 薛燕

 薛燕印

会计机构负责人: 章雯

 章雯印

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司的基本情况

上海复旦张江生物医药股份有限公司(原名: 上海复旦张江生物医药有限公司, 以下简称“本公司”)于 1996 年 11 月 11 日在中华人民共和国成立, 初始注册资本及实收资本为 5,295,000 元。

于 2000 年 10 月 20 日, 经过历次增资及股权变动, 本公司的注册资本及实收资本由 5,295,000 元增加至 53,000,000 元。

本公司于 2000 年 11 月 8 日改制为股份有限公司, 改制完成后更名为上海复旦张江生物医药股份有限公司, 本公司的注册资本及股本为 53,000,000 元, 分为 53,000,000 股人民币普通股, 每股面值 1 元。

于 2002 年 1 月 20 日, 本公司将每股面值为 1 元的 53,000,000 股人民币普通股拆细为每股面值 0.10 元的 530,000,000 股人民币普通股(“内资股”)。

于 2002 年 8 月 13 日, 本公司发行了 198,000,000 股面值为 0.10 元境外普通股(以下简称“H 股”), 该发行完成后, 本公司的注册资本及股本增至 71,000,000 元, 分为 710,000,000 股, 每股面值 0.1 元。

于 2013 年 2 月 4 日, 本公司完成 142,000,000 股 H 股的配售, 配售价格为每股 1.70 港元。配售完成后, 本公司的注册资本及股本增至 85,200,000 元, 分为 852,000,000 股, 每股面值 0.1 元。

于 2012 年 6 月 29 日, 本公司实施了一项限制性股票激励计划。根据该计划, 本公司于 2013 年 6 月 24 日及 2013 年 10 月 21 日合计发行了 71,000,000 股限制性内资股。限制性内资股发行完成后, 本公司的注册资本及股本增至 92,300,000 元, 分为 923,000,000 股, 每股面值 0.1 元。

于 2013 年 12 月 16 日, 本公司的 H 股由香港联合交易所有限公司创业板转至主板交易。

于 2020 年 6 月 12 日, 本公司在境内首次公开发行 120,000,000 股每股面值 0.10 元的人民币普通股 A 股股票, 并于 2020 年 6 月 19 日在上海证券交易所科创板挂牌上市交易。该发行完成后, 本公司的注册资本及股本增至 104,300,000 元, 分为 1,043,000,000 股, 每股面值 0.1 元。

于 2022 年 6 月 7 日, 公司在香港中央证券登记有限公司办理完成已回购 14,000,000 股 H 股股份的注销手续, 公司的总股本由 1,043,000,000 股变更为 1,029,000,000 股。

于 2023 年 5 月 11 日, 根据 2021 年实施的限制性股票激励计划, 公司向满足归属条件的 205 名激励对象定向发行人民币普通股 A 股 7,572,100 股, 每股面值为 0.1 元, 发行后本公司的注册资本及股本变更为 103,657,210 元。

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司的基本情况(续)

本公司及其子公司(合称“本集团”)实际从事的主要经营业务为在中国研究、开发及出售自行开发的生物医药知识, 为客户提供合约制研究, 制造及出售医药及诊断产品, 以及提供其他医疗服务。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注七。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(8))、存货的计价方法(附注二(9))、固定资产折旧、无形资产摊销和使用权资产摊销(附注二(11)、(13)、(22))、开发支出资本化的判断标准(附注二(13))、收入的确认和计量(附注二(18))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(25)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

香港地区《公司条例》自 2014 年 3 月 3 日起生效, 本财务报表的若干相关事项已根据香港地区《公司条例》的要求进行披露。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度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 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时, 合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起, 本集团开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。

在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销归属于母公司股东的净利润; 子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时, 从本集团的角度对该交易予以调整。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(7) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(8) 金融工具

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。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产、金融负债或权益工具。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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, 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, 本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具, 分别采用以下三种方式进行计量:

以摊余成本计量:

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本集团自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本 and 努力即可获得有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收票据、应收账款外，于每个资产负债表日，本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产, 其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据和计提方法如下:

应收票据组合一	银行承兑汇票
应收票据组合二	商业承兑汇票
	所有应收销售款, 以逾期日作为
	账龄的起算时点
应收账款组合	
其他应收款组合一	子公司款项
其他应收款组合二	关联方款项
其他应收款组合三	押金和保证金
其他应收款组合四	员工备用金
其他应收款组合五	其他
长期应收款组合一	押金和保证金

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据, 本集团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。对于划分为组合的其他应收款与长期应收款, 本集团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。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(iii) 终止确认

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, 且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方; (3) 该金融资产已转移, 虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认(续)

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款、借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

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。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。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品和周转材料等, 按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中, 以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货, 本集团合并计提存货跌价准备。其中, 对于医药及诊断产品, 本集团根据库龄、保管状态、历史销售折扣情况及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等, 低值易耗品采用分次摊销法、包装物采用一次转销法进行摊销。

(10) 长期股权投资

长期股权投资包括: 本公司对子公司的长期股权投资; 本集团对合营企业及联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成, 能够与其他方实施共同控制, 且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资, 在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示, 在编制合并财务报表时按权益法调整后合并; 对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定

非同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资, 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; 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资, 按照初始投资成本计量, 被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 以初始投资成本作为长期股权投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资, 本集团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。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, 但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的, 继续确认预计将承担的损失金额。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资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分, 予以抵销, 在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时, 对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分, 本集团在本公司财务报表抵销的基础上, 对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销, 并相应调整投资收益; 对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分, 本集团在本公司财务报表抵销的基础上, 对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销, 并相应调整长期股权投资的投资的账面价值。本集团与被投资单位发生的内部交易损失, 其中属于资产减值损失的部分, 相应的未实现损失不予抵销。

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业及联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(11) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋、机器设备、电子及办公设备和运输工具等。

固定资产在与其相关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋	8 至 20 年	0%-10%	4.50%至 12.50%
机器设备	3 至 10 年	0%-10%	9.00%至 33.33%
电子及办公设备	3 至 10 年	0%-10%	9.00%至 33.33%
运输工具	5 至 8 年	0%-10%	11.25%至 20.00%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(d) 固定资产的处置

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

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(13) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专有技术、研发技术(本集团内部研究开发项目资本化的开发支出)和软件等, 以成本计量。

(a) 土地使用权

以支付土地出让金方式取得的土地使用权和购入的土地使用权, 按照实际支付的价款入账, 并采用直线法按使用年限 47-50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。

(b) 专有技术

专有技术按实际支付的价款入账, 按预计使用年限平均摊销, 一般为 5-10 年。

(c) 研发技术

研发技术自达到预定可使用状态起, 按预计受益年限平均摊销, 一般为 5-10 年。

(d) 软件

软件按预计使用年限平均摊销, 一般为 3-10 年。

(e) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 无形资产(续)

(f) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试及研发技术服务费等支出。

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，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。于期末，本集团对于资本化的开发支出进行审阅，并将不再满足资本化条件的相关开发项目的开发支出计入当期损益。

(g) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(14) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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资产减值损失。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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

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。

(16) 职工薪酬

职工薪酬是本集团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，包括短期薪酬和离职后福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(17) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(18) 收入

本集团对于签订的收入合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行；然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，并对应收账款以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(8))。

(a) 销售商品

本集团将医药及诊断产品交付给客户指定的承运人，或按照合同规定在客户验收或达到控制权转移时点后确认收入。本集团给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团已收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产。本集团对于同一合同项下的合同资产和合同负债以净额列示。

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 收入(续)

(b) 技术转让

技术转让的收入于合同履行义务完成, 且该技术相关的控制权转移时确认。

在技术转让合同所述条款的规定下, 受让方成功将获转让的技术商业化后, 本集团可在未来收取额外收益分成的可变对价。本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 并在满足极可能不会发生重大转回时确认可变对价部分的收入。

(c) 合作开发、技术服务及劳务

提供合作开发、技术服务及劳务的收入于服务提供期间确认。本集团将为获取劳务合同而发生的增量成本, 确认为合同取得成本, 对于摊销期限不超过一年的合同取得成本, 在其发生时计入当期损益。

(19) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 包括财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助, 是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值, 或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益; 与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本, 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润, 与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 递延收益

对于自第三方取得并存在后续受益期间的款项, 包括政府补助和依据长期协议取得的款项等, 本公司在取得时将其计入递延收益, 并按预计收益期间系统摊销计入当期损益。

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损), 且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司、联营企业及合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, 除非本集团能够控制该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、联营企业及合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。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关;
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(22) 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。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 租赁(续)

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产为租入的房屋及建筑物。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

(23) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 分部信息(续)

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(24) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团实施的限制性股票计划均作为以权益结算的股份支付进行核算。

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。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，本集团不确认成本或费用，除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 政府补助

当确认政府补助时，管理层根据补助性质及其补偿目的以确定该笔补助是与过去费用、未来成本或者资产相关，并据此采用适用的会计政策。

为了使政府补助与其补偿的成本相匹配，与成本相关的政府补助递延入账，管理层根据政府补助目的、性质、补偿期间以及相关项目进度在合并利润表中确认每项补助适用的计算方法和相应的递延期间，计算方法和递延期间在每个资产负债表日进行复核并在适当时调整。

(ii) 商业补偿金的摊销

本公司与辉正(上海)医药科技有限公司(以下简称“上海辉正”)于 2018 年 10 月签署《盐酸多柔比星脂质体注射液(里葆多)市场推广服务协议》(以下简称“独家推广服务协议”)。依据该独家推广服务协议的约定，上海辉正向本公司支付 50,000,000 元不可抵扣、不可返还且于 2018 年度后已无后续履约义务的商业补偿金，该补偿金在独家推广服务协议期限内分期摊销确认损益。因本公司决定于 2023 年 12 月 31 日终止该独家推广服务协议，故本公司将商业补偿金未摊销完的余额在本年度一次性摊销确认损益。

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的风险：

(i) 固定资产的可使用年限

本集团的管理层确定固定资产的预计可使用年限。此估计以类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限的经验为基础。该估计可能因为科技创新或者竞争者对严峻的行业周期而采取行动等情况出现重大变动。

管理层将对可使用年限较以前估计短的资产提高折旧率，或者放弃技术上已经过时的资产并予以核销，或出售非重要的资产。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 应收款项减值准备

本集团的管理层就应收账款及其他应收款的减值进行测试, 并计提坏账准备。此估计按客户的信用记录及现有市场情况而定。管理层将于各资产负债表日重新评估有关减值准备。

(iii) 所得税及递延所得税资产

在正常的经营活动中, 部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提所得税费用时, 本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异, 该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注三(1)所述, 本公司及部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年, 到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验及本公司及该等子公司的实际情况, 本公司以及该等子公司认为于未来年度能够持续取得高新技术企业认定, 进而按照15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来本公司以及该等子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定, 则需按照25%的法定税率计算所得税, 进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损, 本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额, 以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时, 需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异, 可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iv) 应付市场推广等销售费用的估计

本集团的管理层对应付市场推广等销售费用进行预估，其中主要为应付辉正市场推广费。本公司决定于2023年12月31日终止上海辉正独家推广服务协议。依据该独家推广服务协议及相关补充协议的约定，本公司有权向上海辉正收取补偿金，作为其为本公司提供市场推广服务费用的调整。截至本财务报表批准报出日，具体补偿金额仍在协商中。考虑到补偿金额仍然存在重大不确定性，2023年末本公司应付上海辉正的市场推广服务费用未抵减该补偿金。

本集团的管理层对其他的应付销售费用根据历史经验数据和客观证据、评估预期发生的可能性进行定期预估和预提。

(26) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本集团及本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并以净额方式确认与租赁负债和使用权资产的暂时性差异有关的递延所得税。自 2023 年 1 月 1 日起，本集团及本公司执行解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，且针对上述交易产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债，并在附注中分别披露，2022 年 12 月 31 日相关附注披露已相应调整。执行解释 16 号的上述规定对本集团和本公司 2022 年度当期损益、2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日的各报表项目均无影响。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	15%及 16.5%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%, 6%及 3%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	5%及 7%

- (a) 本公司于 2023 年取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202331000166), 证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定, 本公司于 2023 年度适用的企业所得税税率为 15%(2022 年度: 15%)。

本公司之子公司泰州复旦张江药业有限公司(“泰州药业”)于 2021 年取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅和国家税务总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202132007432), 该证书有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定, 本公司在 2023 年度适用的企业所得税税率为 15%(2022 年度: 15%)。

本公司之子公司上海溯源生物技术有限公司(“溯源生物”)于 2022 年取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202231000054), 该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定, 溯源生物于 2023 年度适用的企业所得税税率为 15%(2022 年度: 15%); 溯源生物于 2022 年度及 2023 年度未产生应纳税所得, 因此未计提所得税费用。

本公司之子公司风屹(香港)控股有限公司(“风屹控股”)为注册在香港的有限责任公司的应课税利润适用 8.25%的税率, 其余应课税利润适用 16.5%的税率。风屹控股于 2022 年度及 2023 年度未产生应课税利润, 因此未计提香港利得税。

四 子公司

详见附注七。

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	16,803	44,479
银行存款	1,195,879,194	1,289,258,185
其中：存放在境外的款项总额	21,140,199	3,465,559
	<u>1,195,895,997</u>	<u>1,289,302,664</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，无银行存款受限制。

(2) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	174,115,330	172,740,246
商业承兑汇票	263,665	-
减：坏账准备	(116,676)	-
	<u>174,262,319</u>	<u>172,740,246</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收票据的已质押的应收票据。

(b) 2023 年度本集团背书银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值为 54,283,688 元 (2022 年度：62,761,856 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票(i)	<u>4,094,011</u>	<u>2,134,720</u>

(i) 2023 年度，本集团仅对部分应收银行承兑汇票进行了背书，故仍将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据(续)

(c) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收票据的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提								
坏账准备(i)	174,378,995	100%	(116,676)	0.07%	172,740,246	100%	-	-

(i) 组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

组合一 银行承兑汇票：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为 116,628 元(2022 年 12 月 31 日：无)，计入当期损益 116,628 元(2022 年度：无)。本集团认为所持该组合内的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

组合一 商业承兑汇票：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团对该组合内的商业承兑汇票按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为 48 元(2022 年 12 月 31 日：无)，计入当期损益 48 元(2022 年度：无)。

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	482,216,788	518,749,422
减: 坏账准备	<u>(35,993,681)</u>	<u>(12,365,732)</u>
	<u>446,223,107</u>	<u>506,383,690</u>

本集团的应收账款主要为销售医药及诊断产品形成的应收账款, 附有 30 至 120 天信用期。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 本集团应收账款中无重大应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下:

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	476,025,167	516,855,117
一到二年	6,191,621	1,622,705
三年以上	-	271,600
	<u>482,216,788</u>	<u>518,749,422</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下:

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>302,364,395</u>	<u>(13,745,052)</u>	<u>62.70%</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备

	2022 年 12 月 31 日	本年变动金额 计提 转回	核销	2023 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	(12,365,732)	(23,899,549)	-	271,600 (35,993,681)

本集团对于应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收账款的坏账准备按类别分析如下:

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(ii)	482,216,788	100%	(35,993,681)	7.46%	518,749,422	100%	(12,365,732)	2.38%
	<u>482,216,788</u>	<u>100%</u>	<u>(35,993,681)</u>	<u>7.46%</u>	<u>518,749,422</u>	<u>100%</u>	<u>(12,365,732)</u>	<u>2.38%</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 本集团无单项计提坏账准备的应收账款。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日, 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合 — 应收销售款:

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	165,952,062	1.71%	(2,839,649)
逾期 120 天以内	113,108,180	4.98%	(5,628,392)
逾期 121 天至一年	196,964,925	10.83%	(21,334,019)
逾期一到二年	6,191,621	100.00%	(6,191,621)
	<u>482,216,788</u>		<u>(35,993,681)</u>

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

于 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 应收销售款：

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
未逾期	248,647,454	-	-
逾期 120 天以内	227,798,184	0.64%	(1,456,453)
逾期 121 天至一年	40,409,479	22.31%	(9,014,974)
逾期一到二年	1,622,705	100.00%	(1,622,705)
逾期三年以上	271,600	100.00%	(271,600)
	<u>518,749,422</u>		<u>(12,365,732)</u>

(d) 本年度实际核销的应收账款账面余额为 271,600 元，坏账准备金额为 271,600 元。

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	3,970,311	91.67%	17,704,339	98.43%
一年以上	360,669	8.33%	282,801	1.57%
	<u>4,330,980</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,987,140</u>	<u>100.00%</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项(续)

(a) 预付款项账龄分析如下(续):

于 2023 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的预付款项为 360,669 元(2022 年 12 月 31 日: 282,801 元), 主要为预付原材料款项。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日, 按欠款方归集余额前五名的预付款项汇总分析如下:

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>2,157,166</u>	<u>49.81%</u>

(5) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收押金	2,200,248	3,041,175
应收员工备用金	248,140	425,644
应收保证金	228	10,380
其他	<u>1,182,619</u>	<u>1,393,243</u>
	3,631,235	4,870,442
减: 坏账准备	<u>(91,907)</u>	<u>-</u>
	<u>3,539,328</u>	<u>4,870,442</u>

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下:

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	1,296,283	1,672,094
一到二年	152,142	1,034,174
二到三年	864,846	721,298
三年以上	1,317,964	1,442,876
	<u>3,631,235</u>	<u>4,870,442</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收账款的坏账准备按类别分析如下:

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项计提坏账 准备(i)	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备(ii)	3,631,235	100%	(91,907)	2.53%	4,870,442	100%	-	-
	<u>3,631,235</u>	<u>100%</u>	<u>(91,907)</u>	<u>2.53%</u>	<u>4,870,442</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 本集团无单项计提坏账准备的其他应收款。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下:

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提:			
押金和保证金	2,200,476	3.10%	(68,065)
员工备用金	248,140	2.25%	(5,587)
其他	1,182,619	1.54%	(18,255)
	<u>3,631,235</u>		<u>(91,907)</u>

于 2023 年 12 月 31 日, 本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

于 2023 年 12 月 31 日, 本集团不存在处于第三阶段的其他应收款。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
押金和保证金	3,051,555	-	-
员工备用金	425,644	-	-
其他	1,393,243	-	-
	<u>4,870,442</u>		<u>-</u>

于 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

于 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第三阶段的其他应收款。

(c) 坏账准备

	2022 年		2023 年	
	12 月 31 日	本年计提	本年核销	12 月 31 日
其他应收款坏账准备	-	(149,153)	57,246	(91,907)

(d) 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收 款余额总额 比例	坏账准备
公司 1	押金	1,267,464	三年以上	34.90%	(39,307)
公司 2	设备处置款	590,000	一年以内	16.25%	(18,297)
公司 3	押金	572,004	二至三年	15.75%	(17,739)
公司 4	押金	450	一年以内	0.01%	(14)
	押金	180	一至二年	0.01%	(6)
	押金	168,768	二至三年	4.65%	(5,234)
公司 5	押金	108,978	一至二年	3.00%	(3,380)
		<u>2,707,844</u>		<u>74.57%</u>	<u>(83,977)</u>

(e) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期的应收股利。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	17,860,280	(11,665)	17,848,615	12,267,192	(403,448)	11,863,744
在产品	4,473,021	(43,068)	4,429,953	15,973,235	(223,550)	15,749,685
库存商品	20,754,996	(662,517)	20,092,479	14,518,637	(2,620,317)	11,898,320
周转材料	1,280,313	-	1,280,313	1,015,011	-	1,015,011
	<u>44,368,610</u>	<u>(717,250)</u>	<u>43,651,360</u>	<u>43,774,075</u>	<u>(3,247,315)</u>	<u>40,526,760</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2022 年		本年减少		2023 年
	12 月 31 日	本年计提	转回	转销及核销	
原材料	(403,448)	(167,318)	-	559,101	(11,665)
在产品	(223,550)	(43,068)	-	223,550	(43,068)
库存商品	<u>(2,620,317)</u>	<u>(3,237,387)</u>	-	<u>5,195,187</u>	<u>(662,517)</u>
	<u>(3,247,315)</u>	<u>(3,447,773)</u>	-	<u>5,977,838</u>	<u>(717,250)</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	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	投入生产并销售/报废
在产品	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	完成生产并销售
产成品	估计售价减去成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	销售/报废

(7) 一年内到期的非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的定期存款-本金	-	30,000,000
一年内到期的定期存款-应收利息	-	<u>3,320,625</u>
	<u>-</u>	<u>33,320,625</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	1,040,047	1,131,642
预交所得税	481,748	2,925,576
	<u>1,521,795</u>	<u>4,057,218</u>

(9) 长期应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收押金及保证金	989,178	-
减：坏账准备	(30,676)	-
	<u>958,502</u>	<u>-</u>

(a) 损失准备及其账面余额变动表

长期应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项计提坏账 准备(i)	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备(ii)	989,178	100%	(30,676)	3.10%	-	-	-	-
	<u>989,178</u>	<u>100%</u>	<u>(30,676)</u>	<u>3.10%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的长期应收款。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提： 押金和保证金	<u>989,178</u>	<u>3.10%</u>	<u>(30,676)</u>

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期应收款(续)

于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的长期应收款。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第三阶段的长期应收款。

(10) 其他权益工具投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
权益工具投资		
上市公司股权	<u>15,126</u>	<u>604,241</u>
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
Kintara Therapeutics, Inc. (“Kintara”)		
—成本	5,623,983	5,623,983
—累计公允价值变动	<u>(5,608,857)</u>	<u>(5,019,742)</u>
	<u>15,126</u>	<u>604,241</u>

本公司持有 Kintara Therapeutics, Inc (以下简称“Kintara”)12,592 股普通股。根据收购完成日 Kintara 收盘价计算，本公司持有的 Kintara 的权益工具公允价值为 5,623,983 元。

于 2023 年 12 月 31 日，根据当天 Kintara 收盘价计算，本公司持有的 Kintara 的权益工具公允价值为 15,126 元。

(11) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合营企业(附注七(2))	56,538,459	65,578,369
联营企业(附注七(2))	<u>231,312,490</u>	<u>240,521,388</u>
	287,850,949	306,099,757
减：长期股权投资减值准备	<u>(332,756)</u>	<u>(332,756)</u>
	<u>287,518,193</u>	<u>305,767,001</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动						2023 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	按权益法 调整的净 损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润		
百富(常州)健康医疗 投资中心(有限合 伙) (“百富常州”)	65,578,369	-	-	(9,039,910)	-	-	-	56,538,459	-

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团认缴出资比例为 29.85%，实缴出资比例为 30.47%。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2022年 12月31日	本期增减变动						2023年 12月31日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	按权益法调整 的净损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润		
上海汉都医药科技有 限公司(“汉都医 药”)	240,188,632	-	-	(14,499,617)	-	5,290,719	-	230,979,734	-
上海先导药业有限公 司(“先导药业”)	332,756	-	-	-	-	-	-	332,756	(332,756)
德美诊联医疗投资管 理有限公司(“德美 诊联”)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>240,521,388</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(14,499,617)</u>	<u>-</u>	<u>5,290,719</u>	<u>-</u>	<u>231,312,490</u>	<u>(332,756)</u>

本集团在联营企业中的权益相关信息见附注七(2)。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产

	房屋	机器设备	电子及 办公设备	运输工具	合计
原价					
2022 年 12 月 31 日	198,519,184	330,563,010	9,051,063	4,025,746	542,159,003
本年增加	704,652	67,226,231	658,673	-	68,589,556
本年减少	-	(21,838,406)	(605,028)	(71,911)	(22,515,345)
2023 年 12 月 31 日	<u>199,223,836</u>	<u>375,950,835</u>	<u>9,104,708</u>	<u>3,953,835</u>	<u>588,233,214</u>
累计折旧					
2022 年 12 月 31 日	(95,601,675)	(230,137,542)	(6,645,362)	(1,613,195)	(333,997,774)
本年计提	(7,881,749)	(36,269,349)	(817,895)	(377,853)	(45,346,846)
本年减少	-	19,359,572	557,500	68,262	19,985,334
2023 年 12 月 31 日	<u>(103,483,424)</u>	<u>(247,047,319)</u>	<u>(6,905,757)</u>	<u>(1,922,786)</u>	<u>(359,359,286)</u>
减值准备					
2022 年 12 月 31 日	-	(1,887,164)	(11,545)	-	(1,898,709)
本年减少	-	1,520,824	-	-	1,520,824
2023 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>(366,340)</u>	<u>(11,545)</u>	<u>-</u>	<u>(377,885)</u>
账面价值					
2023 年 12 月 31 日	<u>95,740,412</u>	<u>128,537,176</u>	<u>2,187,406</u>	<u>2,031,049</u>	<u>228,496,043</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>102,917,509</u>	<u>98,538,304</u>	<u>2,394,156</u>	<u>2,412,551</u>	<u>206,262,520</u>

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

2023 年度固定资产计提的折旧金额为 45,346,846 元(2022 年度: 46,447,422 元)，其中计入营业成本、资本化开发支出、销售费用、管理费用、研发费用及在建工程的折旧费用分别为: 11,607,105 元、2,800 元、13,016,103 元、2,050,585 元、18,231,151 元和 439,102 元(2022 年度: 16,021,831 元、50,203 元、15,007,547 元、2,151,292 元、13,216,549 元和 0 元)。

由在建工程转入的固定资产的原价为 704,652 元(2022 年度: 无)。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无暂时闲置的固定资产和未办妥产权证书的固定资产。

(13) 在建工程

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
泰州药业二期医药 生产基地建设	229,871,133	-	229,871,133	122,371,274	-	122,371,274
其他	91,679	-	91,679	-	-	-
	<u>229,962,812</u>	<u>-</u>	<u>229,962,812</u>	<u>122,371,274</u>	<u>-</u>	<u>122,371,274</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

	预算数	2022 年 12 月 31 日	本年增加	2023 年 12 月 31 日	工程投入占预 算的比例	工程进度	借款费用资本化 累计金额	资金来源
泰州药业二期医药生产基地建设								
-ADC 车间产线	150,000,000	39,602,941	79,258,880	118,861,821	79.24%	79.24%	-	自有资金
-泰州二期厂房主体工程	112,820,000	82,768,333	28,240,979	111,009,312	98.40%	98.40%	-	自有资金
	262,820,000	122,371,274	107,499,859	229,871,133			-	

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 本集团无减值的在建工程。

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(14) 使用权资产

	房屋及建筑物
原价	
2022 年 12 月 31 日	36,588,338
本年增加	
新增租赁合同	2,425,257
本年减少	
租赁到期	(1,751,146)
租赁终止	(582,448)
2023 年 12 月 31 日	<u>36,680,001</u>
累计折旧	
2022 年 12 月 31 日	(13,711,357)
本年增加	
计提	(8,033,162)
本年减少	
租赁到期	1,751,146
租赁终止	183,931
2023 年 12 月 31 日	<u>(19,809,442)</u>
账面价值	
2023 年 12 月 31 日	<u>16,870,559</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>22,876,981</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产

	土地使用权	专有技术	研发技术	软件	合计
原价					
2022 年 12 月 31 日	50,403,679	13,843,164	65,824,380	13,309,813	143,381,036
本年增加					
内部研发	-	-	35,763,118	-	35,763,118
购置	-	-	-	518,080	518,080
本年减少	-	(5,000,000)	-	-	(5,000,000)
2023 年 12 月 31 日	50,403,679	8,843,164	101,587,498	13,827,893	174,662,234
累计摊销					
2022 年 12 月 31 日	(11,541,843)	(8,393,164)	(51,139,209)	(8,171,021)	(79,245,237)
本年增加	(1,051,213)	-	(4,953,408)	(1,248,121)	(7,252,742)
2023 年 12 月 31 日	(12,593,056)	(8,393,164)	(56,092,617)	(9,419,142)	(86,497,979)
减值准备					
2022 年 12 月 31 日	-	(450,000)	(1,364,157)	-	(1,814,157)
本年增加	-	(5,000,000)	-	-	(5,000,000)
本年减少	-	5,000,000	-	-	5,000,000
2023 年 12 月 31 日	-	(450,000)	(1,364,157)	-	(1,814,157)
账面价值					
2023 年 12 月 31 日	37,810,623	-	44,130,724	4,408,751	86,350,098
2022 年 12 月 31 日	38,861,836	5,000,000	13,321,014	5,138,792	62,321,642

2023 年度，无形资产的摊销金额为 7,252,742 元(2022 年度：26,436,369 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 51.11%(2022 年 12 月 31 日：21.37%)。

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(16) 研究开发支出

本集团 2023 年度研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2023 年度		
	研发费用	开发支出	合计
委外研发费用	94,014,517	250,855	94,265,372
工资费用	75,383,005	555,887	75,938,892
研发部门费用	29,376,150	127,839	29,503,989
资料及材料费用	27,535,587	-	27,535,587
折旧费	18,231,151	2,800	18,233,951
股份支付费用	(777,435)	-	(777,435)
	<u>243,762,975</u>	<u>937,381</u>	<u>244,700,356</u>

本集团 2022 年度研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2022 年度		
	研发费用	开发支出	合计
委外研发费用	95,009,511	2,670,120	97,679,631
工资费用	57,590,255	2,690,269	60,280,524
研发部门费用	30,311,467	517,438	30,828,905
资料及材料费用	28,103,013	880,198	28,983,211
折旧费	13,216,549	50,203	13,266,752
股份支付费用	2,620,108	-	2,620,108
	<u>226,850,903</u>	<u>6,808,228</u>	<u>233,659,131</u>

(a) 本集团 2023 年度符合资本化条件的开发支出的变动分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2023 年 12 月 31 日
			计入 损益	确认为 无形资产	
药品一致性评价	<u>34,825,737</u>	<u>937,381</u>	-	(35,763,118)	-

(i) 药品一致性评价的资本化开始时点为公司完成生物等效性备案。该项目已于 2023 年 11 月获取国家药品监督管理局颁发的药品补充申请批准通知书，可用于里葆多产品的持续销售。

2023 年度，本集团开发支出项目不存在减值情况 (2022 年度：无)。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(17) 商誉

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
商誉-原值	8,937,000	-	-	8,937,000
减：减值准备	(8,937,000)	-	-	(8,937,000)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

商誉系本集团 2015 年度溢价购买上海优你生物科技股份有限公司(“优你生物”)股权产生。于 2015 年 9 月 30 日，优你生物被溯源生物吸收合并。

(18) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
使用权资产改良	7,501,716	10,177	(2,040,362)	5,471,531
其他	759,495	9,946,942	(4,854,920)	5,851,517
	<u>8,261,211</u>	<u>9,957,119</u>	<u>(6,895,282)</u>	<u>11,323,048</u>

(19) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下：

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
预提费用	386,454,496	57,968,174	453,383,320	68,007,496
可抵扣亏损	207,049,196	31,057,380	19,677,413	2,951,612
信用减值准备	59,985,940	8,997,891	35,847,132	5,377,070
租赁负债(附注二(26))	17,281,748	2,592,262	22,743,759	3,411,564
无形资产摊销	16,133,822	2,420,073	17,496,839	2,624,526
政府补助	1,737,750	260,663	4,054,750	608,213
资产减值准备	717,250	107,588	2,887,492	433,124
递延收益	-	-	29,508,197	5,901,639
	<u>689,360,202</u>	<u>103,404,031</u>	<u>585,598,902</u>	<u>89,315,244</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转 回的金额		71,710,778		76,146,671
预计于 1 年后转回的金额		31,693,253		13,168,573
		<u>103,404,031</u>		<u>89,315,244</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(19) 递延所得税资产(续)

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下(续):

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产(附注二(26))	16,870,559	2,530,586	22,743,759	3,411,564
其中:				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		1,039,083		1,141,801
预计于 1 年后转回的金额		1,491,503		2,269,763
		2,530,586		3,411,564

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下:

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	13,330,930	15,100,955
可抵扣亏损	55,863,258	53,290,866
	69,194,188	68,391,821

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023	—	15,418
2024	1,254,614	1,254,614
2025	-	-
2026	402,028	402,028
2027	10,802,118	10,802,118
2028	12,084,885	12,084,885
2029	8,052,658	8,052,658
2030	739,724	2,607,820
2031	8,423,466	8,494,054
2032	3,749,577	9,577,271
2033	10,354,188	—
	55,863,258	53,290,866

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(19) 递延所得税资产(续)

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(2,530,586)	100,873,445	(3,411,564)	85,903,680
递延所得税负债	2,530,586	-	3,411,564	-

(20) 其他非流动资产

	2023年 12月31日	2022年 12月31日
预付设备款	44,894,795	57,624,200

(21) 资产减值及损失准备

(a) 资产减值准备

	2022年		本年减少		2023年 12月31日
	12月31日	本年增加	转回	转销及核销	
商誉减值准备	8,937,000	-	-	-	8,937,000
无形资产减值准备	1,814,157	5,000,000	-	(5,000,000)	1,814,157
存货跌价准备	3,247,315	3,447,773	-	(5,977,838)	717,250
固定资产减值准备	1,898,709	-	-	(1,520,824)	377,885
长期股权投资减值准备	332,756	-	-	-	332,756
	16,229,937	8,447,773	-	(12,498,662)	12,179,048

(b) 信用减值准备

	2022年		本年减少		2023年 12月31日
	12月31日	本年增加	转回	转销及核销	
应收账款坏账准备	12,365,732	23,899,549	-	(271,600)	35,993,681
应收票据坏账准备	-	116,676	-	-	116,676
其他应收款坏账准备	-	149,153	-	(57,246)	91,907
长期应收款坏账准备	-	30,676	-	-	30,676
	12,365,732	24,196,054	-	(328,846)	36,232,940

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(22) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款(a)	-	1,000,000
信用借款(b)	-	100,000,000
	<u>-</u>	<u>101,000,000</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在银行质押借款(2022 年 12 月 31 日：银行质押借款 1,000,000 元系由银行承兑汇票贴现取得的短期借款 1,000,000 元)；

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期短期借款。

(23) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	<u>8,054,847</u>	<u>7,431,420</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 393,416 元(2022 年 12 月 31 日：234,425 元)。

(ii) 应付账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	7,661,431	7,196,995
一到二年	196,170	179,808
二年以上	197,246	54,617
	<u>8,054,847</u>	<u>7,431,420</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(24) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	260,736	308,923

(25) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	24,375,314	27,008,874
应付设定提存计划(b)	709,183	752,711
	<u>25,084,497</u>	<u>27,761,585</u>

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	24,685,466	174,833,724	(175,733,565)	23,785,625
职工福利费	-	7,813	(7,813)	-
社会保险费	2,280,771	12,352,863	(14,067,609)	566,025
其中：医疗保险费	2,267,796	11,995,273	(13,710,131)	552,938
工伤保险费	12,230	301,835	(301,722)	12,343
生育保险费	745	55,755	(55,756)	744
住房公积金	35,459	17,039,706	(17,061,672)	13,493
工会经费和职工教育经费	7,178	1,191,114	(1,188,121)	10,171
	<u>27,008,874</u>	<u>205,425,220</u>	<u>(208,058,780)</u>	<u>24,375,314</u>

(b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	729,258	30,066,915	(30,110,797)	685,376
失业保险费	23,453	2,976,056	(2,975,702)	23,807
	<u>752,711</u>	<u>33,042,971</u>	<u>(33,086,499)</u>	<u>709,183</u>

本集团以当地劳动和社会保障部门规定的缴纳基数和比例，按月向相关经办机构缴纳养老保险费及失业保险费，且缴纳后不可用于抵减本集团未来期间应为员工交存的款项。

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(26) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
未交增值税	6,988,917	2,120,282
代扣代缴员工个人所得税	3,597,472	5,860,218
应交企业所得税	1,613,838	1,631,271
	<u>12,200,227</u>	<u>9,611,771</u>

(27) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付及预提销售推广费	334,185,365	412,462,077
应付保证金	50,209,969	55,515,645
应付长期资产款	47,165,016	32,239,791
应付销售提成费	4,783,592	4,783,592
应付股利(附注九(6)(c))	-	1,340,716
其他	16,711,671	12,632,362
	<u>453,055,613</u>	<u>518,974,183</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 59,320,221 元(2022 年 12 月 31 日：51,292,645 元)。账龄超过一年的其他应付款主要为应付长期资产款项以及保证金款项，应付长期资产款因为尚未达到付款节点，该款项尚未结清。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(28) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	33,896	40,160

(29) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	17,281,748	23,814,926
减：一年内到期的非流动负债	(6,329,026)	(8,216,162)
	10,952,722	15,598,764

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项。
- (ii) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团简化处理的短期租赁合同的未来最低应支付租金为 160,474 元(2022 年 12 月 31 日：33,000 元)，均为一年内支付。

(30) 递延收益

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
政府补助(a)	2,152,575	4,534,750
商业补偿金(b)	-	29,508,199
	2,152,575	34,042,949

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助(a)	4,534,750	20,573,286	(22,955,461)	2,152,575	收到政府补助
商业补偿金(b)	29,508,199	-	(29,508,199)	-	商业补偿
	34,042,949	20,573,286	(52,463,660)	2,152,575	

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(30) 递延收益(续)

(a) 政府补助

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2023 年 12 月 31 日
			计入其他收益	计入营业外收入	
与资产相关的政府补助	4,054,750	-	(2,317,000)	-	1,737,750
与收益相关的政府补助	480,000	20,573,286	(20,638,461)	-	414,825
	<u>4,534,750</u>	<u>20,573,286</u>	<u>(22,955,461)</u>	<u>-</u>	<u>2,152,575</u>

- (b) 于 2018 年，本集团与上海辉正签订里葆多市场推广服务协议，自 2018 年 11 月 1 日起由上海辉正进行里葆多的市场推广。根据协议约定，上海辉正向本集团支付 50,000,000 元商业补偿金，作为对本集团因更换推广服务商导致产品市场切换而产生的一系列费用的商业补偿。上述商业补偿金确认为递延收益，并在市场推广服务合同期限内分期摊销确认损益。

因里葆多市场推广服务协议提前终止，商业补偿金递延收益余额在本年度一次性摊销确认损益。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(31) 股本

	2022 年		本年增减变动			2023 年	
	12 月 31 日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	12 月 31 日
已上市流通股-境外上市的外资股	32,600,000	-	-	-	-	-	32,600,000
已上市流通股-境内上市人民币普通股 A 股	70,300,000	757,210	-	-	-	757,210	71,057,210
股本总额	102,900,000	757,210	-	-	-	757,210	103,657,210
	2021 年		本年增减变动			2022 年	
	12 月 31 日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	12 月 31 日
已上市流通股-境外上市的外资股	34,000,000	-	-	-	(1,400,000)	(1,400,000)	32,600,000
已上市流通股-境内上市人民币普通股 A 股	70,300,000	-	-	-	-	-	70,300,000
股本总额	104,300,000	-	-	-	(1,400,000)	(1,400,000)	102,900,000

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(32) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	1,151,996,350	66,104,433	-	1,218,100,783
股份支付(附注六)	72,662,435	-	(1,842,812)	70,819,623
其他资本公积—				
权益法核算的被投 资单位除综合收 益和利润分配以 外的其他权益变 动	350,152	5,290,719	-	5,640,871
其他	-	-	(5,267,889)	(5,267,889)
	<u>1,225,008,937</u>	<u>71,395,152</u>	<u>(7,110,701)</u>	<u>1,289,293,388</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	1,200,120,029	-	(48,123,679)	1,151,996,350
股份支付(附注六)	64,973,657	7,688,778	-	72,662,435
其他资本公积—				
权益法核算的被投 资单位除综合收 益和利润分配以 外的其他权益变 动	-	350,152	-	350,152
	<u>1,265,093,686</u>	<u>8,038,930</u>	<u>(48,123,679)</u>	<u>1,225,008,937</u>

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(34) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>52,150,000</u>	-	-	<u>52,150,000</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>52,150,000</u>	-	-	<u>52,150,000</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润(弥补以前年度亏损后)的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司年末法定盈余公积金余额已达注册资本的 50%，不再提取。

(35) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润	882,244,301	816,277,203
加：本年归属于本公司股东的净利润	108,627,368	137,997,098
减：提取法定盈余公积	-	-
其他综合收益转留存收益	-	-
应付普通股股利	<u>(72,560,047)</u>	<u>(72,030,000)</u>
年末未分配利润	<u>918,311,622</u>	<u>882,244,301</u>

根据 2023 年 5 月 30 日股东大会决议，本公司 2022 年度向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.07 元，按已发行股份 1,036,572,100 股计算，共计 72,560,047 元。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(36) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	<u>850,733,212</u>	<u>1,031,159,838</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	<u>(70,628,161)</u>	<u>(84,062,068)</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
- 销售医药及诊断产品	850,563,696	(70,519,210)	1,030,605,555	(82,563,494)
- 服务收入	<u>169,516</u>	<u>(108,951)</u>	<u>554,283</u>	<u>(1,498,574)</u>
	<u>850,733,212</u>	<u>(70,628,161)</u>	<u>1,031,159,838</u>	<u>(84,062,068)</u>

(b) 本集团营业收入分解如下：

	2023 年度			
	医药产品	诊断试剂	其他	合计
主营业务收入				
其中：在某一时点确认	<u>849,088,545</u>	<u>1,475,151</u>	<u>169,516</u>	<u>850,733,212</u>
	2022 年度			
	医药产品	诊断试剂	其他	合计
主营业务收入				
其中：在某一时点确认	<u>1,028,454,018</u>	<u>2,151,537</u>	<u>554,283</u>	<u>1,031,159,838</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(37) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度	计缴标准
房产税	1,749,224	1,188,471	房产原值 70% 的 1.2%
教育费附加	1,313,330	2,255,487	缴纳的增值税的 5%
城市维护建设税	1,271,709	2,360,313	缴纳的增值税的 5% 或 7%
城镇土地使用税	546,617	518,837	实际占用土地使用面积 每平方米 3-5 元
其他	509,525	518,192	
	<u>5,390,405</u>	<u>6,841,300</u>	

(38) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
市场及学术推广费	223,074,672	396,830,453
工资费用	111,409,696	104,843,098
折旧和摊销费用	13,046,917	15,038,361
差旅费	11,498,460	9,266,261
业务招待费	10,905,538	10,406,639
会务费	5,562,054	5,646,888
使用权资产折旧费	4,029,065	4,022,366
办公费	2,041,382	2,879,695
租赁费	403,320	151,527
运输费	266,785	303,764
股份支付费用	(880,375)	2,227,187
其他	2,233,234	3,014,731
	<u>383,590,748</u>	<u>554,630,970</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(39) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
工资费用	22,374,238	24,448,760
行政办公费用	4,887,860	4,063,468
审计师费用	4,792,314	4,875,872
折旧和摊销费用	3,419,202	3,759,960
物业费	1,217,474	1,292,545
咨询费	1,128,784	217,509
股份支付费用	(209,264)	2,420,255
其他	5,250,035	3,790,811
	<u>42,860,643</u>	<u>44,869,180</u>

(40) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
委外研发费用	94,014,517	95,009,511
工资费用	75,383,005	57,590,255
研发部门费用	29,376,150	30,311,467
资料及材料费用	27,535,587	28,103,013
折旧费	18,231,151	13,216,549
股份支付费用	(777,435)	2,620,108
	<u>243,762,975</u>	<u>226,850,903</u>

(41) 财务收入-净额

	2023 年度	2022 年度
利息支出	2,251,160	349,664
加：租赁负债利息支出	815,086	1,188,591
利息费用	3,066,246	1,538,255
减：利息收入	(7,972,431)	(11,293,953)
汇兑损失- 净额	1,079,297	825,946
其他	123,250	141,145
	<u>(3,703,638)</u>	<u>(8,788,607)</u>

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(42) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
产成品及在产品存货变动	(154,882)	(3,839,735)
耗用的原材料和低值易耗品等	55,423,547	50,973,999
市场推广及销售费用	247,605,074	422,194,072
职工薪酬费用	238,468,191	210,665,123
减：资本化金额	(3,597,759)	(2,690,269)
	234,870,432	207,974,854
委外研发费用	94,014,517	95,009,511
折旧和摊销费用	67,528,032	82,239,349
减：资本化金额	(5,295,807)	(50,203)
	62,232,225	82,189,146
研发部门费用	29,376,150	30,311,467
检测费	6,200,854	6,908,739
审计师费用	4,860,238	4,875,872
一审计服务	4,716,389	4,664,098
一非审计服务	143,849	211,774
租金(i)	815,162	319,437
股份支付费用	(1,842,812)	7,688,778
其他	7,442,022	5,806,981
	<u>740,842,527</u>	<u>910,413,121</u>

- (i) 如附注二(22)所述，短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，于 2023 年度的金额为 815,162 元(2022 年度：319,437 元)。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(43) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助		
—与资产相关	2,317,000	2,317,000
—与收益相关	20,638,461	7,868,017
代扣代缴个人所得税手续费返还	2,624,607	280,250
	<u>25,580,068</u>	<u>10,465,267</u>

(44) 投资损失

	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资损失	23,539,527	20,399,820
理财产品收益	<u>(19,193,688)</u>	<u>(19,115,240)</u>
	<u>4,345,839</u>	<u>1,284,580</u>

于 2023 年度及 2022 年度，本集团购买的银行理财产品以公允价值计量且其变动计入当期损益。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无理财产品余额。

(45) 信用减值损失/(转回)

	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失/(转回)	23,899,549	(2,411,610)
其他应收款坏账损失/(转回)	149,153	(925)
长期应收款坏账损失	30,676	-
应收票据坏账损失	116,676	-
	<u>24,196,054</u>	<u>(2,412,535)</u>

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(46) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
无形资产减值损失	5,000,000	710,687
存货跌价损失	3,447,773	2,226,889
	<u>8,447,773</u>	<u>2,937,576</u>

(47) 资产处置收益

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的金额
固定资产处置收益	<u>295,346</u>	<u>1,921,767</u>	<u>295,346</u>

(48) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的金额
其他	<u>1,295,472</u>	<u>854,053</u>	<u>1,295,472</u>

(49) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度非 经常性损益的金额
固定资产报废亏损	776,479	299,498	776,479
存货报废	20,000	824,030	20,000
对外捐赠	-	626,565	-
盘亏损失	-	2,203	-
其他	60,596	79,646	60,596
	<u>857,075</u>	<u>1,831,942</u>	<u>857,075</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(50) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
当期所得税	4,047,970	1,700,658
递延所得税	(14,969,765)	(6,679,308)
	<u>(10,921,795)</u>	<u>(4,978,650)</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	<u>97,528,063</u>	<u>132,293,548</u>
按税率 25% 计算的所得税费用	24,382,016	33,073,388
税收优惠的影响	(9,711,893)	(13,179,045)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损及可抵扣暂时性差异	1,585,541	1,543,194
研发费用加计扣除	(32,557,302)	(28,796,270)
不得扣除的成本、费用和损失	4,614,123	13,655,274
使用前期未确认递延所得税资产的集团 内交易形成的未实现损益	(125,000)	(125,000)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵 扣亏损及可抵扣暂时性差异	(1,099,017)	(9,135,162)
当期确认前期未确认递延所得税资产的 可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异	-	(3,559,825)
转回前期确认递延所得税资产的暂时性 差异	1,475,410	1,475,410
其他	514,327	69,386
所得税费用	<u>(10,921,795)</u>	<u>(4,978,650)</u>

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(51) 每股收益

(a) 基本每股收益

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

	2023 年度	2022 年度
归属于本公司普通股股东的合并净利润	108,627,368	137,997,098
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,034,048,067	1,030,195,417
基本每股收益	<u>0.11</u>	<u>0.13</u>
其中：		
—持续经营基本每股收益：	0.11	0.13
—终止经营基本每股收益：	-	-

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。

	2023 年度	2022 年度
归属于本公司普通股股东的合并净利润	108,627,368	137,997,098
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,034,048,067	1,030,195,417
加：由于授予限制性股票而增加的加权平均数	122,394	1,037,303
经调整的本公司发行在外普通股的加权平均数	1,034,170,461	1,031,232,720
稀释每股收益	<u>0.11</u>	<u>0.13</u>
其中：		
—持续经营基本每股收益：	0.11	0.13
—终止经营基本每股收益：	-	-

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(52) 现金流量表项目注释

本集团不存在以净额列报现金流量的情况，重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
政府补助	23,197,893	8,628,267
利息收入	7,573,767	7,973,328
押金和保证金	-	8,674,312
其他	498,302	56,883
	<u>31,269,962</u>	<u>25,332,790</u>

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
行政管理及资料费	29,376,150	30,144,899
差旅费	11,898,460	9,266,261
业务招待费	10,905,538	10,406,639
咨询服务费	7,308,005	9,792,364
押金和保证金	5,305,676	-
广告宣传费	1,306,342	2,250,963
其他	3,829,901	3,462,138
	<u>69,930,072</u>	<u>65,323,264</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(52) 现金流量表项目注释(续)

(c) 收到其他与投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
出售理财产品	3,961,912,977	4,018,115,240

(d) 支付其他与投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
购买理财产品及定期存款	3,909,000,000	4,029,000,000

(e) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债支付的金额	9,375,004	9,515,601
支付租赁押金	312,075	137,978
股份回购支出	-	8,699,543
	9,687,079	18,353,122

2023 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 10,190,166 元(2022 年度：9,835,038 元)，除上述计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	108,449,858	137,272,198
加：资产减值损失	8,447,773	2,937,576
信用减值损失/(转回)	24,196,054	(2,412,535)
使用权资产折旧	8,033,162	8,136,864
固定资产折旧	44,904,944	46,397,219
无形资产摊销	6,989,734	26,436,369
长期待摊费用摊销	2,304,385	1,218,694
处置固定资产的收益	(295,346)	(1,921,767)
固定资产报废损失	776,479	299,498
财务费用/(收入)	2,667,582	(1,782,370)
投资损失	4,345,839	1,284,580
递延所得税资产的增加	(14,969,765)	(6,679,308)
存货的增加	(6,572,373)	(5,841,022)
股份支付费用(转回)/计提	(1,842,812)	7,688,778
经营性应收项目的增加	(10,474,830)	(89,729,939)
经营性应付项目的(减少)/增加	(74,054,860)	48,718,819
递延收益的减少	(31,890,374)	(6,755,032)
经营活动产生的现金流量净额	<u>71,015,450</u>	<u>165,268,622</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2023 年度	2022 年度
以银行承兑汇票支付的存货采购款	5,091,103	-
以银行承兑汇票支付的长期资产采购款	60,643,424	69,051,397
当期新增的使用权资产	2,425,257	960,531
	<u>68,159,784</u>	<u>70,011,928</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金的年末余额	1,195,895,997	1,289,302,664
减：现金的年初余额	(1,289,302,664)	(1,208,880,911)
现金及现金等价物净增加额	<u>(93,406,667)</u>	<u>80,421,753</u>

(b) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	合计
2022 年 12 月 31 日	101,000,000	23,814,926	124,814,926
筹资活动产生的现金流量净额	(102,251,160)	(9,375,004)	(111,626,164)
本年计提的利息	2,251,160	815,086	3,066,246
不涉及现金收支的变动	(1,000,000)	2,026,740	1,026,740
2023 年 12 月 31 日	<u>-</u>	<u>17,281,748</u>	<u>17,281,748</u>

(c) 现金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金	1,195,895,997	1,289,302,664
减：受到限制的银行存款	-	-
现金	<u>1,195,895,997</u>	<u>1,289,302,664</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(54) 外币货币性项目

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	2,984,766	7.0827	<u>21,140,202</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	497,596	6.9646	3,465,557
港元	12,774	0.8933	<u>11,411</u>
			<u>3,476,968</u>

六 股份支付

(1) 以权益结算的股份支付

第二类限制性股票激励计划

(a) 概要

根据 2021 年 5 月 27 日召开的 2021 年第一次 A 股类别股东大会及 2021 年第一次 H 股类别股东大会通过的《关于<公司 2021 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》等相关议案，以及 2021 年 7 月 22 日召开的第七届董事会第十次(临时)会议通过的《关于调整 2021 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单、授予数量及授予价格的议案》《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》等相关议案，本公司向激励对象实施限制性股票激励计划，共授予激励对象 3,277 万股第二类限制性股票。授予价格为 8.90 元/股，激励对象的总人数为 258 人。

根据本激励计划方案，激励对象自首次授予之日起 3 年内，每年归属权益数量占授予权益总量的 30%，30%，40%，且每次权益归属以满足相应的归属条件为前提。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 股份支付(续)

(1) 以权益结算的股份支付(续)

第二类限制性股票激励计划(续)

(a) 概要(续)

根据 2022 年 5 月 26 日召开的第七届董事会第十五次(临时)会议及第七届监事会第十五次(临时)会议通过的《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，本公司以人民币 8.90 元/股的价格向 125 名激励对象授予预留部分的 523 万股限制性股票。

上述激励计划将对公司和激励对象个人进行绩效考核。激励对象自首次授予之日起 2 年内，每年归属权益数量占授予权益总量的 50%，50%，且每次权益归属以满足相应的归属条件为前提。

(b) 年度内限制性股票变动情况表

	2023 年度	2022 年度
年初发行在外的限制性股票(股)	24,574,000	32,460,000
本年授予的限制性股票(股)	-	5,230,000
本年行权的限制性股票(股)	(7,572,100)	-
本年失效的限制性股票(股)	(17,001,900)	(13,116,000)
年末发行在外的限制性股票(股)	-	24,574,000

以权益结算的股份支付确认的费用金额如下：

	2023 年度	2022 年度
营业成本	24,262	421,228
研发费用	(777,435)	2,620,108
管理费用	(209,264)	2,420,255
销售费用	(880,375)	2,227,187
	(1,842,812)	7,688,778

- (c) 截至 2023 年 12 月 31 日止，因公司业绩未达标无法满足归属条件，首次授予及授予的预留部分的第二类限制性股票中，尚在等待期内的剩余部分均已失效。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七

在其他主体中的权益

(1)

在主要子公司中的权益

(a)

企业集团的构成

主要子公司名称	法人类别	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 直接	间接	取得方式
泰州药业	有限责任公司	江苏泰州	江苏省泰州市药城大道 1 号	冻干粉针剂、原料药生产；药品及医疗器械的研究开发、技术开发、技术转让、技术咨询和技术推广服务，二类医疗器械的销售。	100,000,000	100.00%	-	新设
溯源生物	有限责任公司	上海	上海蔡伦路 308 号	医疗诊断产品的研究、开发(除人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发及应用)及相关技术服务，日用百货的销售，II 类临床检验分析仪器、软件的销售。	74,800,000	94.92%	-	新设
凤屹控股	有限责任公司	香港	LOCKHART RD WANCHAI, RM 1501, 15F	投资海外医疗项目。	35,271,750	100%	-	新设

(b)

存在重要少数股东权益的子公司

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团综合考虑子公司是否为上市公司、其少数股东权益占本集团合并股东权益的比例、少数股东损益占本集团合并净利润的比例等因素，确定不存在重要少数股东权益的子公司。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 重要合营企业和联营企业基础信息

本集团综合考虑合营企业和联营企业是否为上市公司、其账面价值占本集团合并总资产的比例、权益法核算的长期股权投资收益占本集团合并净利润的比例等因素，确定重要的合营企业和联营企业，列示如下：

	主要		业务性质	对集团活动是 否具有战略性	持股比例	
	经营地	注册地			直接	间接
合营企业 - 百富常州	常州	常州	健康医疗投资	否	29.85%	-
联营企业 - 汉都医药	上海	上海	研究和试验发展	否	40.36%	-

本集团对上述股权投资采用权益法核算。

(b) 重要合营企业的主要财务信息

百富常州

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产	13,193,192	13,817,761
非流动资产	170,391,217	199,472,915
资产合计	183,584,409	213,290,676
流动负债	(5,125,941)	(5,166,236)
归属于公司股东权益	178,458,468	208,124,440
按实际出资比例计算的净资产份额	54,380,437	63,420,347
对合营企业投资的账面价值	56,538,459	65,578,369
	2023 年度	2022 年度
管理费用	(4,219,996)	(3,612,083)
财务费用	190,183	234,376
公允价值变动(损失)/收益	(25,636,159)	1,410,000
净亏损	(29,665,972)	(1,967,707)
综合损失总额	(29,665,972)	(1,967,707)
本集团本年度收到的来自合营企业的股利	-	-

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(c) 重要联营企业的主要财务信息

(i) 汉都医药

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产	64,921,799	106,312,730
非流动资产	492,611,145	485,968,096
资产合计	<u>557,532,944</u>	<u>592,280,826</u>
流动负债	(7,320,618)	(10,833,135)
非流动负债	(84,741)	(366,240)
负债合计	<u>(7,405,359)</u>	<u>(11,199,375)</u>
归属于公司股东权益	<u>550,127,585</u>	<u>581,081,451</u>
按持股比例计算的净资产份额	<u>222,031,493</u>	<u>229,912,430</u>
对联营企业投资的账面价值	<u>230,979,734</u>	<u>240,188,632</u>
	2023 年度	2022 年度
管理费用	(10,185,054)	(14,741,603)
研发费用	(25,504,706)	(26,277,300)
净亏损	<u>(32,696,761)</u>	<u>(32,098,441)</u>
综合亏损总额	<u>(32,696,761)</u>	<u>(32,098,441)</u>
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	<u>-</u>	<u>-</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(d) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	主要		业务性质	对集团活动是 否具有战略性	持股比例	
	经营地	注册地			直接	间接
联营企业 -						
德美诊联	上海	上海	医疗投资管理	否	20%	-
先导药业	上海	上海	于中国进行新药的 高效筛选、研发 “me-too”及天然 药物科技	否	35%	-

本集团对上述股权投资采用权益法核算。

该联营公司为非上市公司，且对本集团财务信息没有重大影响。

于 2012 年度，本公司对联营公司先导药业的账面投资已全额计提减值准备。

八 分部信息

本集团主要从事研究、开发及出售相关医药产品，因此未区分不同的业务分部。

本公司及除风屹控股外的其他子公司均在中国大陆经营，本集团收入主要来源于中国大陆，也未区分不同的地区分部。

九 关联方关系及关联交易

(1) 母公司情况

本公司无母公司及最终控制方。

(2) 主要子公司情况

主要子公司的基本情况及相关信息见附注七。

(3) 合营企业及联营企业情况

合营企业及联营企业的基本情况及相关信息见附注七。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及关联交易(续)

(4) 其他关联方情况

	与本集团的关系
上海医药集团	股东
上药控股有限公司(“上药控股”)	上海医药集团的子公司
上药铃谦沪中(上海)医药有限公司	上海医药集团的子公司
上药科园信海黑龙江医药有限公司	上海医药集团的子公司
辽宁省医药对外贸易有限公司	上海医药集团的子公司
上药科园信海陕西医药有限公司	上海医药集团的子公司
上药控股镇江有限公司	上海医药集团的子公司
上药集团常州药业股份有限公司	上海医药集团的子公司
上药科园信海医药吉林有限公司	上海医药集团的子公司
上药控股山东有限公司	上海医药集团的子公司
上药控股宁波医药股份有限公司	上海医药集团的子公司
上药控股江苏股份有限公司	上海医药集团的子公司
北京科园信海医药经营有限公司	上海医药集团的子公司
上药华西(四川)医药有限公司	上海医药集团的子公司
上海上药新亚药业有限公司	上海医药集团的子公司
上药医疗器械(上海)有限公司	上海医药集团的子公司
上海医药集团(本溪)北方药业有限公司	上海医药集团的子公司
上药科园信海内蒙古医药有限公司	上海医药集团的子公司
江西南华医药有限公司	上海医药集团合营企业

(5) 关联交易

(a) 定价政策

本集团销售给关联方的产品以销售给同类第三方的价格作为定价基础。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及关联交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 销售商品

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
上药科园信海黑龙江医药有限公司	销售医药产品	28,169,051	12,185,062
上药控股	销售医药产品	23,454,628	20,948,363
上药科园信海陕西医药有限公司	销售医药产品	9,378,105	11,441,758
上药控股镇江有限公司	销售医药产品	2,462,868	2,721,655
上药华西(四川)医药有限公司	销售医药产品	1,962,401	1,285,984
辽宁省医药对外贸易有限公司	销售医药产品	1,666,233	16,883,495
上药科园信海医药吉林有限公司	销售医药产品	1,472,623	654,499
上药控股江苏股份有限公司	销售医药产品	1,254,564	158,585
上药控股宁波医药股份有限公司	销售医药产品	793,462	1,730,755
上药集团常州药业股份有限公司	销售医药产品	729,676	4,383,163
上药科园信海内蒙古医药有限公司	销售医药产品	726,645	-
北京科园信海医药经营有限公司	销售医药产品	697,102	666,771
上药铃铛沪中(上海)医药有限公司	销售医药产品	627,862	37,057,428
上药控股山东有限公司	销售医药产品	622,195	1,155,504
江西南华医药有限公司	销售医药产品	585,978	6,658,686
		<u>74,603,393</u>	<u>117,931,708</u>

(c) 提供劳务

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
汉都医药	委托加工	<u>148,279</u>	<u>483,009</u>

(d) 采购商品接受劳务

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
上海医药集团(本溪)北方药业有限公司	委托研发	366,509	225,377
上海上药新亚药业有限公司	检测费	46,415	44,151
上药医疗器械(上海)有限公司	采购商品	-	2,390
		<u>412,924</u>	<u>271,918</u>

(e) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	<u>11,530,430</u>	<u>22,990,631</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及关联交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上药铃谦沪中(上海)医药有限公司	10,259,323	(5,389,490)	28,762,914	(30,184)
上药科技园信海黑龙江医药有限公司	6,748,004	(190,560)	12,550,614	(496,490)
上药科技园信海陕西医药有限公司	5,465,164	(410,169)	4,205,440	(33,644)
辽宁省医药对外贸易有限公司	5,348,759	(2,451,465)	4,061,601	(11,209)
上药控股	3,579,966	(77,206)	5,370,120	-
上药控股镇江有限公司	1,323,491	(86,303)	1,458,240	(7,291)
上药集团常州药业股份有限公司	499,830	(32,593)	2,809,198	(11,256)
北京科技园信海医药经营有限公司	261,640	(17,061)	271,277	(54,255)
上药控股江苏股份有限公司	247,098	(14,365)	515,795	(107,042)
上药华西(四川)医药有限公司	243,432	(5,250)	243,432	-
上药控股宁波医药股份有限公司	83,631	(1,804)	315,383	(2,105)
上药控股山东有限公司	25,110	(542)	125,550	(629)
江西南华医药有限公司	-	-	2,021,315	-
	<u>34,085,448</u>	<u>(8,676,808)</u>	<u>62,710,879</u>	<u>(754,105)</u>

(b) 预付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海上药新亚药业有限公司	16,800	-

(c) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海医药集团	-	1,340,716
上海医药集团(本溪)北方药业有限公司	-	72,500
	<u>-</u>	<u>1,413,216</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(7) 董事利益及权益

(a) 董事及执行总裁薪酬

2023年度每位董事、监事及执行总裁的薪酬如下：

	薪金	工资及补贴	养老金计划供款	奖金	股份支付费用	就管理本公司或子公司而提供的其他服务的薪酬	合计
执行董事							
王海波	-	640,000	-	-	-	-	640,000
苏勇	-	475,000	57,540	-	-	-	532,540
赵大君	-	1,693,330	189,540	-	-	-	1,882,870
薛燕	-	1,091,670	85,320	-	-	-	1,176,990
独立董事							
周忠惠	-	83,310	-	-	-	-	83,310
林耀坚	-	83,310	-	-	-	-	83,310
许青	-	83,310	-	-	-	-	83,310
杨春宝	-	83,310	-	-	-	-	83,310
王宏广	-	116,670	-	-	-	-	116,670
林兆荣	-	116,670	-	-	-	-	116,670
徐培龙	-	116,670	-	-	-	-	116,670
监事							
刘小龙	-	62,500	-	-	-	-	62,500
黄建	-	150,000	-	-	-	-	150,000
曲亚楠	-	273,360	50,140	-	-	-	323,500
余岱青	-	225,000	57,540	-	-	-	282,540
王罗春	-	225,000	57,540	-	-	-	282,540

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(7) 董事利益及权益(续)

(a) 董事及执行总裁薪酬(续)

2022 年度每位董事、监事及执行总裁的薪酬如下：

	薪金	工资及补贴	养老金计划供款	奖金	股份支付费用	就管理本公司或子公司而提供的其他服务的薪酬	合计
执行董事							
王海波	-	2,269,000	-	577,000	364,026	-	3,210,026
苏勇	-	1,608,000	134,000	616,000	436,830	-	2,794,830
赵大君	-	1,608,000	163,000	616,000	436,830	-	2,823,830
独立董事							
周忠惠	-	200,000	-	-	-	-	200,000
林耀坚	-	200,000	-	-	-	-	200,000
许青	-	200,000	-	-	-	-	200,000
杨春宝	-	200,000	-	-	-	-	200,000
监事							
刘小龙	-	150,000	-	-	-	-	150,000
黄建	-	150,000	-	-	-	-	150,000

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(7) 董事利益及权益(续)

(b) 董事的退休福利

本集团不存在董事的退休福利。本集团仅为在中国境内的董事缴纳国家规定的养老金计划。

(c) 董事的终止福利

本集团不存在董事的终止福利。

(d) 就获得董事服务而向第三方支付的对价

于 2023 年度，本公司没有就获得董事服务而向第三方支付的对价(2022 年度：无)。

(e) 向董事、受董事控制的法人及董事的关连人士提供的贷款、准贷款和其他交易

于 2023 年度，本公司未向董事、受董事控制的法人及董事的关连人士提供贷款、准贷款和其他交易(2022 年度：无)。

(8) 薪酬最高的前五位

2023 年度本集团薪酬最高的前五位中包括 2 位董事(2022 年度：3 位董事)，其薪酬已反映在附注九(7)中；其他 3 位(2022 年度：2 位)的薪酬合计金额列示如下：

	2023 年度	2022 年度
基本工资、住房补贴以及其他补贴	4,380,830	3,216,000
公积金、医疗保险及其他社会保险	242,150	150,000
养老金计划供款	233,110	145,000
奖金	-	1,294,000
股份支付费用	-	873,660
	<u>4,856,090</u>	<u>5,678,660</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(8) 薪酬最高的前五位(续)

	人数	
	2023 年度	2022 年度
薪酬范围:		
港币 1,000,000 元 – 1,500,000 元	-	-
港币 1,500,000 元 – 2,000,000 元	3	-
港币 3,000,000 元 – 3,500,000 元	-	2
	<u>3</u>	<u>2</u>

十 或有事项

(1) 重大未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

本集团无重大未决诉讼或仲裁。

(2) 为其他单位提供的债务担保形成的或有负债及其财务影响

本集团未向其他单位提供债务担保。

十一 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>19,655,372</u>	<u>138,017,713</u>

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况说明

金额

拟分配的股利

72,560,047

根据 2024 年 3 月 28 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利，每股人民币 0.07 元，尚待本公司股东大会审议批准，且未在本财务报表中确认为负债。

十三 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本集团无重大外汇风险。

(b) 利率风险

本集团的利率风险来自银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2023 年度及 2022 年度，本集团并无利率互换安排。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无利率风险。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无重大价格风险。

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；无资产负债表表外的履行财务担保所产生的信用风险敞口。

本集团银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有控股银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2022 年 12 月 31 日：无)。

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险(续)

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
金融负债 -					
短期借款	-	-	-	-	-
应付账款	8,054,847	-	-	-	8,054,847
其他应付款	453,055,613	-	-	-	453,055,613
租赁负债	7,086,946	3,018,756	6,188,284	3,094,142	19,388,128
	<u>468,197,406</u>	<u>3,018,756</u>	<u>6,188,284</u>	<u>3,094,142</u>	<u>480,498,588</u>
	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
金融负债 -					
短期借款	103,309,763	-	-	-	103,309,763
应付账款	7,431,420	-	-	-	7,431,420
其他应付款	518,974,183	-	-	-	518,974,183
租赁负债	8,216,162	5,226,746	5,340,376	5,031,642	23,814,926
	<u>637,931,528</u>	<u>5,226,746</u>	<u>5,340,376</u>	<u>5,031,642</u>	<u>653,530,292</u>

十四 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产—				
理财产品	-	-	-	-
其他权益工具投资	15,126	-	-	15,126
	<u>15,126</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,126</u>

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产—				
理财产品	-	-	-	-
其他权益工具投资	604,241	-	-	604,241
	<u>604,241</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>604,241</u>

上述第三层次资产变动如下：

	理财产品
2022 年 1 月 1 日	-
购买	3,999,000,000
出售	(4,018,115,240)
计入损益的收益或损失	19,115,240
2022 年 12 月 31 日	<u>-</u>
购买	3,909,000,000
出售	(3,928,193,688)
计入损益的收益或损失	19,193,688
2023 年 12 月 31 日	<u>-</u>

计入损益的收益或损失全部计入利润表中的投资收益项目。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收款项、应付款项等。

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十五 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益加债务净额。本集团不受制于外部强制性资本要求，与业内其他公司一样，本集团利用负债比率监察其资本。此比率按照债务净额除以总资本计算，债务净额为借款减去货币资金。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无债务净额，因此，负债比率不适用。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注

(1) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	139,581,384	171,417,288
商业承兑汇票	263,665	-
减：坏账准备	(116,676)	-
	<u>139,728,373</u>	<u>171,417,288</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司无列示于应收票据的已质押的应收票据。

(b) 2023 年度本公司背书银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值为 52,960,729 元 (2022 年度：59,923,516 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票(i)	<u>4,094,011</u>	<u>2,134,720</u>

(i) 2023 年度，本公司仅对部分银行承兑汇票进行了背书或贴现，故仍将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 应收票据(续)

(c) 坏账准备

本公司的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收票据的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提								
坏账准备(i)	139,845,049	100%	(116,676)	0.08%	171,417,288	100%	-	-

(i) 组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

组合一 银行承兑汇票：

于 2023 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为 116,628 元(2022 年 12 月 31 日：无)，计入当期损益 116,628 元(2022 年度：无)。本公司认为所持该组合内的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

组合一 商业承兑汇票：

于 2023 年 12 月 31 日，本公司对该组合内的商业承兑汇票按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为 48 元(2022 年 12 月 31 日：无)，计入当期损益 48 元(2022 年度：无)。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	428,586,337	466,087,120
减：坏账准备	(35,743,794)	(12,094,132)
	<u>392,842,543</u>	<u>453,992,988</u>

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	422,394,716	464,464,415
一到二年	6,191,621	1,622,705
	<u>428,586,337</u>	<u>466,087,120</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款 总额	<u>248,940,446</u>	<u>(13,495,164)</u>	<u>58.08%</u>

(c) 坏账准备

	2022 年 12 月 31 日	本年变动金额	2023 年 12 月 31 日
		计提 收回或转回 核销	
应收账款坏账准备	(12,094,132)	(23,649,662)	-
		-	(35,743,794)

本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项计提坏账 准备(i)	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备(ii)	428,586,337	100%	(35,743,794)	8.34%	466,087,120	100%	(12,094,132)	2.59%
	<u>428,586,337</u>	<u>100%</u>	<u>(35,743,794)</u>	<u>8.34%</u>	<u>466,087,120</u>	<u>100%</u>	<u>(12,094,132)</u>	<u>2.59%</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司并未对应收账款单项计提坏账准备。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 应收销售款：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	坏账准备	
		整个存续期预 期信用损失率	金额
未逾期	112,321,611	2.31%	(2,589,762)
逾期 120 天以内	113,108,180	4.98%	(5,628,392)
逾期 121 天至一年	196,964,925	10.83%	(21,334,019)
逾期一到二年	6,191,621	100.00%	(6,191,621)
	<u>428,586,337</u>		<u>(35,743,794)</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

于 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 应收销售款：

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	231,985,036	-	-
逾期 120 天以内	192,069,900	0.76%	(1,456,453)
逾期 121 天至一年	40,409,479	22.31%	(9,014,974)
逾期一到二年	<u>1,622,705</u>	100.00%	<u>(1,622,705)</u>
	<u>466,087,120</u>		<u>(12,094,132)</u>

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收子公司款项	122,368,411	96,863,663
应收关联方款项	23,753,000	23,753,000
应收押金	2,194,748	2,930,486
应收员工备用金	180,140	250,644
应收保证金	-	10,380
其他	588,635	871,911
	<u>149,084,934</u>	<u>124,680,084</u>
减：坏账准备	<u>(23,844,907)</u>	<u>(51,953,000)</u>
	<u>125,240,027</u>	<u>72,727,084</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	120,264,169	98,009,917
一到二年	2,935,455	993,681
二到三年	824,846	611,562
三年以上	25,060,464	25,064,924
	<u>149,084,934</u>	<u>124,680,084</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项计提坏 账准备	23,753,000	15.93%	(23,753,000)	100.00%	51,953,000	41.67%	(51,953,000)	100.00%
按组合计提 坏账准备	125,331,934	84.07%	(91,907)	0.07%	72,727,084	58.33%	-	-
	<u>149,084,934</u>	100.00%	<u>(23,844,907)</u>		<u>124,680,084</u>	100.00%	<u>(51,953,000)</u>	

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内预 期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
子公司款项	122,368,411	-	-
押金和保证金	2,194,748	3.10%	(68,065)
员工备用金	180,140	3.10%	(5,587)
其他	588,635	3.10%	(18,255)
	<u>125,331,934</u>		<u>(91,907)</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

于 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用损失率	坏账准备
单项计提：			
关联方款项	<u>23,753,000</u>	100.00%	<u>(23,753,000)</u>

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内预 期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
子公司款项	68,663,663	-	-
押金和保证金	2,940,866	-	-
员工备用金	250,644	-	-
其他	871,911	-	-
	<u>72,727,084</u>		<u>-</u>

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

于 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用损失率	坏账准备
单项计提：			
子公司款项	28,200,000	100.00%	(28,200,000)
关联方款项	23,753,000	100.00%	(23,753,000)
	<u>51,953,000</u>		<u>(51,953,000)</u>

(c) 坏账准备

	2022 年 12 月 31 日	本年计提	本年转回	2023 年 12 月 31 日
其他应收款坏账准备	<u>(51,953,000)</u>	<u>(91,907)</u>	28,200,000	<u>(23,844,907)</u>

(d) 于2023年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
子公司 1	委托贷款	25,000,000	一年以内	16.77%	-
	代垫款	94,418,729	一年以内	63.33%	-
	代垫款	2,787,297	一至二年	1.87%	-
关联方	借款	23,753,000	三年以上	15.93%	(23,753,000)
公司 1	押金	1,267,464	三年以上	0.85%	(39,307)
公司 2	押金	572,004	二至三年	0.38%	(17,739)
公司 3	押金	162,384	一年以内	0.11%	(17,432)
		<u>147,960,878</u>		<u>99.25%</u>	<u>(23,827,478)</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	562,425,831	494,592,081
合营企业(b)	56,538,459	65,578,369
联营企业(c)	231,312,490	240,521,388
	<u>850,276,780</u>	<u>800,691,838</u>
减：长期股权投资减值准备		
- 子公司	(73,824,860)	(45,221,800)
- 联营企业	(332,756)	(332,756)
	<u>(74,157,616)</u>	<u>(45,554,556)</u>
	<u>776,119,164</u>	<u>755,137,282</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	本年增减变动					2023 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利
	2022 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	减值准备	其他			
泰州药业	444,381,021	-	-	-	-	444,381,021	-	-
溯源生物	1,326,060	50,000,000	-	(28,603,060)	-	22,723,000	(60,050,060)	-
凤屹控股	3,663,200	17,833,750	-	-	-	21,496,950	(13,774,800)	-
	449,370,281	67,833,750	-	(28,603,060)	-	488,600,971	(73,824,860)	-

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(b) 合营企业

	2022年 12月31日	本年增减变动					2023年 12月31日	减值准备 年末余额	
		追加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他 权益变动			宣告发放现金 股利或利润
百富常州	65,578,369	-	-	(9,039,910)	-	-	-	56,538,459	-

(c) 联营企业

	2022年 12月31日	本期增减变动						2023年 12月31日	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	按权益法调整 的净损益	其他综合 收益调整	其他 权益变动	宣告发放 现金股利或利 润			转回 减值准备
先导药业	332,756	-	-	-	-	-	-	-	332,756	(332,756)
德美珍联	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
汉都医药	240,188,632	-	-	(14,499,617)	-	5,290,719	-	-	230,979,734	-
	240,521,388	-	-	(14,499,617)	-	5,290,719	-	-	231,312,490	(332,756)

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(5) 使用权资产

	房屋及建筑物
原价	
2022 年 12 月 31 日	<u>35,389,326</u>
本年增加	
新增租赁合同	2,425,257
本期减少	
租赁到期	(552,134)
租赁终止	(582,448)
2023 年 12 月 31 日	<u>36,680,001</u>
累计摊销	
2022 年 12 月 31 日	<u>(12,645,567)</u>
本年增加	
计提	(7,899,940)
本期减少	
租赁到期	552,134
租赁终止	183,931
2023 年 12 月 31 日	<u>(19,809,442)</u>
账面价值	
2023 年 12 月 31 日	<u>16,870,559</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>22,743,759</u>

(6) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	17,281,748	23,675,004
减：一年内到期的非流动负债	(6,329,026)	(8,076,240)
	<u>10,952,722</u>	<u>15,598,764</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本公司无未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(7) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	711,193,122	929,019,211
其他业务收入	2,021	9,606
	<u>711,195,143</u>	<u>929,028,817</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	(58,894,634)	(59,463,707)
其他业务成本	(2,021)	(9,606)
	<u>(58,896,655)</u>	<u>(59,473,313)</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
- 销售医药及诊断产品	692,136,951	(39,859,702)	916,951,801	(47,444,084)
- 提供技术服务	19,056,171	(19,034,932)	12,067,410	(12,019,623)
	<u>711,193,122</u>	<u>(58,894,634)</u>	<u>929,019,211</u>	<u>(59,463,707)</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
技术服务费	2,021	(2,021)	9,606	(9,606)

(c) 本公司营业收入分解如下:

	2023 年度		
	医药产品	其他	合计
主营业务收入			
其中: 在某一时点确认	692,136,951	19,056,171	711,193,122
其他业务收入	-	2,021	2,021
	<u>692,136,951</u>	<u>19,058,192</u>	<u>711,195,143</u>
	2022 年度		
	医药产品	其他	合计
主营业务收入			
其中: 在某一时点确认	916,951,801	12,067,410	929,019,211
其他业务收入	-	9,606	9,606
	<u>916,951,801</u>	<u>12,077,016</u>	<u>929,028,817</u>

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(8) 投资损失

	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资损失	23,539,527	20,399,820
理财产品收益	(18,658,756)	(18,174,955)
委贷利息收入	(1,433,422)	(1,342,744)
	<u>3,447,349</u>	<u>882,121</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表补充资料
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动资产处置损益	295,346
除与正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响外, 计入当期损益的政府补助	25,580,068
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 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	19,193,688
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	438,397
	<u>45,507,499</u>
所得税影响额	(6,747,097)
少数股东权益影响额(税后)	(26,765)
	<u>38,733,637</u>

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”), 该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定, 非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系, 以及虽与正常经营业务相关, 但由于其性质特殊和偶发性, 影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

(2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益无影响。

2023 年度财务报表补充资料
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 2022 年度非经常性损益明细表

	2022 年度
非流动资产处置损益	1,921,767
计入当期损益的政府补助	10,465,267
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产和其他非流动金融资产等取得的投资收益	19,115,240
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(977,889)
	<u>30,524,385</u>
所得税影响额	(4,576,637)
少数股东权益影响额(税后)	(2,064)
	<u>25,945,684</u>

(1) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

本集团按照 2008 版 1 号解释性公告的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2023 年度财务报表补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 境内外财务报表差异调节表

于 2020 年 2 月 24 日，经本公司临时股东大会批准，本集团自 2019 年度起将依据中国企业会计准则编制的合并财务报表用作在香港联合交易所的信息披露。因此本集团于本年度无需编制境内外财务报表差异调节表。

四 净资产收益率及每股收益

	加权平均	每股收益	
	净资产收益率(%)	基本每股收益	稀释每股收益
	2023 年度	2023 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	4.69%	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.04%	0.07	0.07

	加权平均	每股收益	
	净资产收益率(%)	基本每股收益	稀释每股收益
	2022 年度	2022 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	6.21%	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.07%	0.11	0.11