

迪哲(江苏)医药股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

迪哲(江苏)医药股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 5
2023 年度财务报表	
合并资产负债表	1 - 2
公司资产负债表	3 - 4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并股东权益变动表	9
公司股东权益变动表	10
财务报表附注	11 - 84
财务报表补充资料	
一、非经常性损益明细表	1 - 2
二、净资产收益率及每股亏损	3



审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10060 号
(第一页, 共五页)

迪哲(江苏)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

我们审计了迪哲(江苏)医药股份有限公司(以下简称“迪哲医药”)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,公允反映了迪哲医药 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,我们独立于迪哲医药,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研发费用的确认和计量。

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>研发费用的确认和计量</p> <p>参见财务报表附注二(14)(e)及附注四(30)。</p> <p>迪哲医药及其子公司的主要业务是进行化学药品的研发及销售。2023 年度迪哲医药合并财务报表中确认的研发费用为人民币 805,598,483.20 元。</p> <p>迪哲医药及其子公司发生的研发费用主要包括临床前研究及临床试验中接受服务发生的研发服务费、研发活动相关的职工薪酬费用、相关资产的折旧费和摊销费用、使用研发材料及耗材发生的支出等。</p> <p>我们关注该事项主要是因为研发费用金额重大, 其确认和计量对合并及公司财务报表有重大影响。</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>针对该关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括:</p> <p>(1)了解和评估管理层对研发费用的确认和计量相关的内部控制的设计与执行;</p> <p>(2)我们获取了 2023 年度研发费用明细账, 将其核对至总分类账; 抽样检查明细账中研发费用的支持性文件, 如合同、发票、付款单据; 检查研发费用相关资产的折旧和摊销费用的分摊、职工薪酬费用的归集, 以核对发生的研发费用归集范围是否恰当, 研发费用的发生是否真实, 是否与相关研发活动切实相关;</p> <p>(3)针对临床前研究及临床试验的相关合同, 结合研究工作进展、试验测试情况和合同条款, 抽样复核合同执行进度的合理性; 我们通过抽样的方法, 函证相关研发费用的交易额以检查相关费用的发生金额是否准确且是否计入恰当的期间;</p> <p>(4)检查预付款项期末余额明细, 通过询问管理层, 抽样检查合同以及测试期后实际结算, 了解长账龄预付款项的原因;</p> <p>(5)通过抽样检查期后研发费用的支持性文件, 以确认相关费用的发生是否计入恰当的期间。</p> <p>基于所实施的审计程序, 我们认为取得的审计证据可以支持管理层对研发费用的确认与计量。</p>

普华永道中天审字(2024)第 10060 号
(第三页, 共五页)

四、 其他信息

迪哲医药管理层对其他信息负责。其他信息包括迪哲医药 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

迪哲医药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, 管理层负责评估迪哲医药的持续经营能力, 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迪哲医药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督迪哲医药的财务报告过程。

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:

(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, 就可能导致对迪哲医药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迪哲医药不能持续经营。

(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)就迪哲医药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。

普华永道中天审字(2024)第 10060 号
(第五页, 共五页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

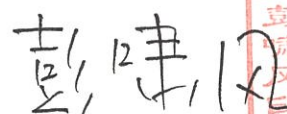
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市
2024年4月29日

注册会计师

注册会计师


彭肃风

彭肃风(项目合伙人)


张绍萌

张绍萌





迪哲(江苏)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	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	四(1)	74,201,573.96	121,674,499.67
交易性金融资产	四(2)	673,998,296.76	1,294,796,721.67
应收账款	四(3)	48,040,333.77	-
预付款项	四(4)	53,142,591.08	42,349,410.23
其他应收款	四(5)	3,370,300.90	3,204,606.47
存货	四(6)	23,470,661.27	5,068,786.15
其他流动资产	四(7)	34,137,629.49	6,084,088.82
流动资产合计		910,361,387.23	1,473,178,113.01
非流动资产			
固定资产	四(8)	22,095,817.03	12,338,171.46
在建工程	四(9)	13,347,166.35	8,854,606.36
使用权资产	四(10)	66,813,996.86	82,467,929.32
无形资产	四(11)	461,979,190.50	492,023,928.16
长期待摊费用	四(12)	16,986,644.25	7,986,905.38
其他非流动资产	四(13)	4,794,365.22	5,058,401.55
非流动资产合计		586,017,180.21	608,729,942.23
资产总计		1,496,378,567.44	2,081,908,055.24



迪哲(江苏)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)

负债和股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	四(15)	200,114,966.97	-
应付账款	四(16)	108,932,147.81	152,864,776.91
合同负债		981,760.00	-
应付职工薪酬	四(17)	55,957,058.75	49,690,336.85
应交税费	四(18)	12,435,727.50	5,793,093.49
其他应付款	四(19)	46,965,759.15	18,806,732.90
一年内到期的非流动负债	四(20)、(21)	23,048,164.79	21,339,826.34
流动负债合计		448,435,584.97	248,494,766.49
非流动负债			
长期借款	四(20)	138,313,291.49	-
租赁负债	四(21)	48,894,490.52	63,932,249.64
递延收益	四(22)	12,107,784.66	11,000,000.00
非流动负债合计		199,315,566.67	74,932,249.64
负债合计		647,751,151.64	323,427,016.13
股东权益			
股本	四(23)	408,151,370.00	407,160,297.00
资本公积	四(24)	2,954,040,912.77	2,757,172,355.82
累计亏损	四(25)	(2,513,564,866.97)	(1,405,851,613.71)
归属于母公司股东权益合计		848,627,415.80	1,758,481,039.11
少数股东权益		-	-
股东权益合计		848,627,415.80	1,758,481,039.11
负债和股东权益总计		1,496,378,567.44	2,081,908,055.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:






迪哲(江苏)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	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		72,278,236.53	119,074,752.28
交易性金融资产		673,998,296.76	1,294,796,721.67
应收账款	十三(1)	48,040,333.77	-
预付款项		51,924,149.97	41,219,755.18
其他应收款		2,753,857.45	584,997.65
存货		23,470,661.27	5,068,786.15
其他流动资产		34,137,629.49	6,082,160.31
流动资产合计		906,603,165.24	1,466,827,173.24
非流动资产			
长期股权投资	十三(2)	85,661,825.82	83,286,078.46
固定资产		21,123,631.28	10,783,701.92
在建工程		-	1,507,875.47
使用权资产		56,440,697.62	65,000,834.68
无形资产		415,823,069.56	444,884,545.59
长期待摊费用		14,493,841.27	4,191,195.56
其他非流动资产		3,900,927.69	4,551,988.24
非流动资产合计		597,443,993.24	614,206,219.92
资产总计		1,504,047,158.48	2,081,033,393.16

迪哲(江苏)医药股份有限公司

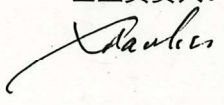

2023年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)



负债和股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		200,114,966.97	-
应付账款		130,746,681.83	172,300,760.35
合同负债		981,760.00	-
应付职工薪酬		40,791,615.61	37,873,417.31
应交税费		9,701,742.62	4,395,055.92
其他应付款		39,434,926.70	17,425,873.31
一年内到期的非流动负债		15,439,259.84	13,337,378.87
流动负债合计		437,210,953.57	245,332,485.76
非流动负债			
长期借款		138,313,291.49	-
租赁负债		45,598,208.61	53,457,916.28
递延收益		12,107,784.66	11,000,000.00
非流动负债合计		196,019,284.76	64,457,916.28
负债合计		633,230,238.33	309,790,402.04
股东权益			
股本		408,151,370.00	407,160,297.00
资本公积		2,954,040,912.77	2,757,172,355.82
累计亏损		(2,491,375,362.62)	(1,393,089,661.70)
股东权益合计		870,816,920.15	1,771,242,991.12
负债和股东权益总计		1,504,047,158.48	2,081,033,393.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

迪哲(江苏)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)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
2023 营业收入	四(26)	91,288,640.00	-
减: 营业成本	四(26)	(3,214,752.42)	-
税金及附加	四(27)	(844,643.71)	(379,648.11)
销售费用	四(28)	(210,050,481.42)	(22,976,644.36)
管理费用	四(29)	(227,495,530.18)	(105,463,826.75)
研发费用	四(30)	(805,598,483.20)	(664,521,836.83)
财务(费用)/收入-净额	四(31)	(5,430,395.16)	8,249,168.49
其中: 利息费用		(7,573,965.92)	(4,343,133.97)
利息收入		3,641,418.98	2,526,163.10
加: 其他收益	四(34)	31,619,326.34	7,155,544.74
公允价值变动收益	四(35)	22,518,778.81	42,158,220.60
信用减值(损失)/转回	四(33)	(395,986.23)	18,923.08
资产处置(损失)/收益	四(36)	(8,403.41)	17,615.87
二、营业亏损		(1,107,611,930.58)	(735,742,483.27)
三、亏损总额		(1,107,611,930.58)	(735,742,483.27)
减: 所得税费用	四(37)	(101,322.68)	(260,605.16)
四、净亏损		(1,107,713,253.26)	(736,003,088.43)
按经营持续性分类			
持续经营净亏损		(1,107,713,253.26)	(736,003,088.43)
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
少数股东损益		-	-
归属于母公司股东的净亏损		(1,107,713,253.26)	(736,003,088.43)
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合亏损总额		(1,107,713,253.26)	(736,003,088.43)
归属于母公司股东的综合亏损总额		(1,107,713,253.26)	(736,003,088.43)
归属于少数股东的综合亏损总额		-	-
七、每股亏损			
基本及稀释每股亏损	四(38)	(2.72)	(1.82)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:


XIAOLIN

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:


晓



迪哲(江苏)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)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十三(3)	91,288,640.00	-
减: 营业成本	十三(3)	(3,214,752.42)	-
税金及附加		(325,709.68)	(123,161.61)
销售费用		(210,333,902.47)	(20,916,460.97)
管理费用		(218,181,302.99)	(93,645,104.80)
研发费用		(806,388,530.76)	(672,970,296.49)
财务(费用)/收入-净额		(4,701,729.83)	8,924,968.21
其中: 利息费用		(6,861,524.60)	(3,670,084.94)
利息收入		3,632,808.89	2,506,666.26
加: 其他收益		31,448,794.65	6,736,638.20
公允价值变动收益		22,518,778.81	42,058,639.32
信用减值(损失)/转回		(395,986.23)	18,923.08
资产处置损失		-	(17,553.83)
二、营业亏损		(1,098,285,700.92)	(729,933,408.89)
三、亏损总额		(1,098,285,700.92)	(729,933,408.89)
减: 所得税费用		-	-
四、净亏损		(1,098,285,700.92)	(729,933,408.89)
按经营持续性分类			
持续经营净亏损		(1,098,285,700.92)	(729,933,408.89)
终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合亏损总额		(1,098,285,700.92)	(729,933,408.89)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

迪哲(江苏)医药股份有限公司

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)

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动使用的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		55,829,232.00	7,569,231.04
收到的税费返还		10,658,238.62	72,607,196.71
收到其他与经营活动有关的现金	四(39)(a)	36,310,195.51	20,341,239.97
经营活动现金流入小计		102,797,666.13	100,517,667.72
购买商品、接受劳务支付的现金		(622,632,757.25)	(443,912,278.51)
支付给职工以及为职工支付的现金		(329,096,230.51)	(198,655,839.11)
支付的各项税费		(5,476,710.01)	(3,921,172.96)
支付其他与经营活动有关的现金	四(39)(b)	(113,474,919.49)	(57,401,096.53)
经营活动现金流出小计		(1,070,680,617.26)	(703,890,387.11)
经营活动使用的现金流量净额	四(40)(a)	(967,882,951.13)	(603,372,719.39)
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	四(39)(c)	4,380,127,203.72	8,256,585,183.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		600.00	1,274.34
投资活动现金流入小计		4,380,127,803.72	8,256,586,458.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(32,128,122.11)	(73,780,442.12)
投资支付的现金	四(39)(d)	(3,736,810,000.00)	(7,798,250,000.00)
投资活动现金流出小计		(3,768,938,122.11)	(7,872,030,442.12)
投资活动产生的现金流量净额		611,189,681.61	384,556,016.08
三、筹资活动产生/(使用)的现金流量			
取得借款收到的现金		338,233,413.44	-
收到其他与筹资活动有关的现金	四(39)(e)	2,087,242.98	3,751,243.02
筹资活动现金流入小计		340,320,656.42	3,751,243.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(3,379,586.02)	-
支付其他与筹资活动有关的现金	四(39)(f)	(28,691,964.73)	(37,016,166.39)
筹资活动现金流出小计		(32,071,550.75)	(37,016,166.39)
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		308,249,105.67	(33,264,923.37)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		971,238.14	9,517,495.08
五、现金及现金等价物净减少额			
加: 年初现金及现金等价物余额	四(40)(a)	(47,472,925.71)	(242,564,131.60)
		121,399,499.67	363,963,631.27
六、年末现金及现金等价物余额			
	四(40)(c)	73,926,573.96	121,399,499.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:


XIAOLIN

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



迪哲(江苏)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)

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动使用的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		55,829,232.00	7,569,231.04
收到的税费返还		10,658,238.62	72,607,196.71
收到其他与经营活动有关的现金		36,183,458.34	20,243,304.46
经营活动现金流入小计		102,670,928.96	100,419,732.21
购买商品、接受劳务支付的现金		(725,017,289.63)	(524,899,808.55)
支付给职工以及为职工支付的现金		(242,590,487.52)	(142,337,095.63)
支付的各项税费		(274,590.51)	(128,913.28)
支付其他与经营活动有关的现金		(125,320,123.64)	(50,617,008.06)
经营活动现金流出小计		(1,093,202,491.30)	(717,982,825.52)
经营活动使用的现金流量净额		(990,531,562.34)	(617,563,093.31)
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		4,380,127,203.72	8,216,485,602.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	1,274.34
投资活动现金流入小计		4,380,127,203.72	8,216,486,876.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(30,457,172.64)	(16,137,078.25)
投资支付的现金		(3,736,810,000.00)	(7,758,250,000.00)
取得子公司支付的现金净额		-	(50,000,000.00)
投资活动现金流出小计		(3,767,267,172.64)	(7,824,387,078.25)
投资活动产生的现金流量净额		612,860,031.08	392,099,798.67
三、筹资活动产生/(使用)的现金流量			
取得借款收到的现金		338,233,413.44	-
收到其他与筹资活动有关的现金		1,828,749.63	3,751,243.02
筹资活动现金流入小计		340,062,163.07	3,751,243.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(3,379,586.02)	-
支付其他与筹资活动有关的现金		(6,778,799.68)	(30,526,268.87)
筹资活动现金流出小计		(10,158,385.70)	(30,526,268.87)
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		329,903,777.37	(26,775,025.85)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		971,238.14	9,517,495.08
五、现金及现金等价物净减少额			
		(46,796,515.75)	(242,720,825.41)
加:年初现金及现金等价物余额		118,799,752.28	361,520,577.69
六、年末现金及现金等价物余额			
		72,003,236.53	118,799,752.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:


XIAOLIN

主管会计工作负责人:


洪

会计机构负责人:


晓



迪哲(江苏)医药股份有限公司
2023年度合并股东权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益			少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	累计亏损		
2022年1月1日年初余额		404,183,120.00	2,728,511,384.74	(669,848,525.28)	-	2,462,845,979.46
2022年度增减变动额						
综合亏损总额						
净亏损		-	-	(736,003,088.43)	-	(736,003,088.43)
股东投入和减少资本						
股份支付计入股东权益的金额	四(23)、(24)	2,977,177.00	28,660,971.08	-	-	31,638,148.08
2022年12月31日年末余额		407,160,297.00	2,757,172,355.82	(1,405,851,613.71)	-	1,758,481,039.11
2023年1月1日年初余额		407,160,297.00	2,757,172,355.82	(1,405,851,613.71)	-	1,758,481,039.11
2023年度增减变动额						
综合亏损总额						
净亏损		-	-	(1,107,713,253.26)	-	(1,107,713,253.26)
股东投入和减少资本						
股份支付计入股东权益的金额	四(23)、(24)	991,073.00	196,868,556.95	-	-	197,859,629.95
2023年12月31日年末余额		408,151,370.00	2,954,040,912.77	(2,513,564,866.97)	-	848,627,415.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:






迪哲(江苏)医药股份有限公司
 2023年度公司股东权益变动表
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	累计亏损	股东权益合计
2022年1月1日年初余额		404,183,120.00	2,728,511,384.74	(663,156,252.81)	2,469,538,251.93
2022年度增减变动额					
综合亏损总额					
净亏损		-	-	(729,933,408.89)	(729,933,408.89)
股东投入和减少资本					
股份支付计入股东权益的金额		2,977,177.00	28,660,971.08	-	31,638,148.08
2022年12月31日年末余额		407,160,297.00	2,757,172,355.82	(1,393,089,661.70)	1,771,242,991.12
2023年1月1日年初余额		407,160,297.00	2,757,172,355.82	(1,393,089,661.70)	1,771,242,991.12
2023年度增减变动额					
综合亏损总额					
净亏损		-	-	(1,098,285,700.92)	(1,098,285,700.92)
股东投入和减少资本					
股份支付计入股东权益的金额		991,073.00	196,868,556.95	-	197,859,629.95
2023年12月31日年末余额		408,151,370.00	2,954,040,912.77	(2,491,375,362.62)	870,816,920.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

迪哲(江苏)医药股份有限公司(以下简称“本公司”)系于 2020 年 9 月 8 日由迪哲(江苏)医药有限公司依法整体变更设立的股份有限公司，注册地为中华人民共和国江苏省无锡市。

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2021]3494 号文《关于同意迪哲(江苏)医药股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，本公司向境内投资者首次公开发行 40,000,100 股人民币普通股 A 股股票，并于 2021 年 12 月 10 日在上海证券交易所科创板挂牌上市交易。于 2023 年 12 月 31 日，本公司总股本为人民币 408,151,370.00 元，每股面值人民币 1.00 元。

于 2023 年度，本公司及子公司(以下合称“本集团”)的实际从事的经营业务主要为化学药品的研发业务及销售业务。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收账款的预期信用损失的计量(附注二(8))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(11)及(14))、开发支出资本化的判断标准(附注二(14))、长期资产减值(附注二(16))、收入的确认和计量(附注二(20))及所得税和递延所得税(附注二(22))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。

(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。

(4) 记账本位币

本集团记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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)

(5) 企业合并及合并财务报表的编制方法

(a) 企业合并

(i) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

(ii) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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)

(5) 企业合并及合并财务报表的编制方法(续)

(b) 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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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和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，其余额冲减少数股东权益。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。

(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。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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)

(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。

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境确定其功能性货币为人民币，即记账本位币。

(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。

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。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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

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，分别采用以下两种方式进行计量：

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、应收账款、其他应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，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当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量的债务工具以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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和努力即可获得的有关过去事项、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的金融工具，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。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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：

应收销售药品款组合	应收销售药品款，以逾期日作为账龄的起算时点
低风险其他应收款组合	合并报表范围内关联方往来款、应收押金、应收备用金和员工借款等信用风险不重大的其他应收款
其他应收款-其他组合	除低风险其他应收款组合之外的其他应收款

对于划分为组合的应收账款，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，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。

本集团持有的金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价的差额，计入当期损益。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(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、其他应付款及借款等。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) 权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

(d) 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。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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、委托加工物资及产成品等，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，产成品和委托加工物资的成本包括加工过程中实际耗用原辅料的成本、支付的加工费用以及承担的运杂费等。

(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，对于产成品，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。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

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进行合并。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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投资成本；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。

(c) 确定对被投资单位具有控制的依据

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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，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(16))。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括实验设备、电子设备、办公设备及车辆运输设备等。

固定资产在与其有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。

(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
实验设备	5 年	0%	20%
电子设备	3 年	0%	33%
办公设备	5 年	0%	20%
车辆运输设备	4 年	0%	25%

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(16))。

(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。

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(16))。

(13) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(14) 无形资产

无形资产包括土地使用权、知识产权和软件，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。

(b) 知识产权

知识产权按购入时法律规定的剩余有效年限与预计使用年限两者孰短的期间(约 18 年至 19 年)平均摊销。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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)

(14) 无形资产(续)

(c) 软件

软件以实际成本计量，按预计使用年限 5 年平均摊销。

(d) 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。

(e) 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及耗材、研发部门职工薪酬、研发使用的设备、软件及知识产权等资产的折旧摊销、临床前及临床试验中接受劳务发生的研发服务费等支出。

为研究化学药品而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；进入临床试验阶段之后，大规模生产之前，针对研究药品最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 就完成药品研发的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准药品研发工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明药品研发工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行药品研发工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 药品研发工艺开发的支出能够可靠地归集。

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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(f) 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(16))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 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。

(16) 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。

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。

(17) 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、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(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、短期带薪缺勤等。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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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)

(17) 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。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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) 股利分配

现金股利于股东大会/股东会批准的当期，确认为负债。

(19) 股份支付

(a) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。权益工具包括公司本身、公司的母公司或同集团其他会计主体的权益工具。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。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

本集团的员工股份期权计划及限制性股票计划是为换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。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。

(b) 权益工具公允价值确定的方法

对于授予职工的股份期权及限制性股票，本集团采用普通股于授予日的公允价值为基础，采用估值模型估计所授予的股份期权及限制性股票的公允价值。

(c) 集团内股份支付的会计处理

结算企业是接受服务企业的投资者的，应当按照授予日权益工具的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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) 收入

本集团在客户取得相关服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 向经销商销售

本集团向各地经销商销售药品。本集团将药品按照合同规定运至约定交货地点，在经销商验收且双方签署货物交接单后确认收入。本集团给予经销商的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团已收或应收经销商对价而应向经销商转移商品的义务列示为合同负债。

本集团向经销商提供销售折扣，本集团按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

本集团在商品的控制权转移给经销商之前，与药品销售业务有关的运输费用列示为营业成本。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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)

(21) 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，包括税费返还、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，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；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 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。

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。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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)

(24) 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。

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。

于 2023 年度及 2022 年度，本集团主要从事化学药品的研究开发及销售等业务。由于上述化学药品的研究开发及销售业务具有相似性，本集团在内部组织结构和管理要求方面并未对上述业务再进一步区分，管理层在复核内部报告、决定资源配置及业绩评价时，亦认为无需对上述业务的经营成果进行区分。故本集团未列示分部信息。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团资产均位于国内，无位于其他国家和地区的资产。于 2023 年度，本集团取得的营业收入人民币 91,288,640.00 元均来源于境内(2022 年度：无)，无源于单一客户确认的收入金额超过本集团营业收入 10%以上的情况。故本集团未区分不同的地区分部，无需列示分部信息。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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) 开发支出资本化

在判断开发支出是否满足资本化条件时，管理层会基于研发项目的进展情况，依据相关会计准则的规定对是否满足资本化的五项条件(附注二(14)(e))进行评估和判断。同时满足资本化五项条件的开发支出予以资本化，并自项目达到预定用途之日起确认为无形资产。不能同时满足资本化五项条件的研发项目支出，于发生时计入当期损益。本集团在本财务报表期间未有满足资本化确认条件的开发支出。

(ii) 无形资产减值

本集团取得的知识产权的相关权利，确认为无形资产，并按资产购入时法律规定的剩余有效年限与预计使用年限两者孰短的期间按直线法摊销。当有迹象表明无形资产的账面价值可能不能收回时，本集团会对该无形资产进行减值测试。当无形资产的账面价值超过其可收回金额时，本集团将该无形资产账面价值减记至可收回金额。

(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重要风险：

(i) 递延所得税

在确认递延所得税资产时，本集团考虑了可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损转回的可能性。递延所得税资产的确认是基于本集团预计该可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损于可预见的将来能够通过持续经营产生足够的应纳税所得额而转回。

本集团已基于现行的税法规定及当前最佳的估计及假设评估了是否应当确认递延所得税项。由于上述可抵扣亏损等在未来可用于抵扣的期间内本集团是否能够产生足够的应纳税所得额具有不确定性，因此在各资产负债表日，本集团未确认递延所得税资产。如果未来因税法规定或相关情况发生改变，本集团需要对当期所得税及递延所得税项作出相应的调整。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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) 股份支付的确认和计量

管理层实施的股份支付包括2020年股份期权及2022年第二类限制性股票，其中针对股份期权，管理层聘请第三方估值机构协助其评估该等期权于授予日的公允价值，选择恰当的估值模型以及关键参数(包括无风险利率及预期股价波动率等)；针对第二类限制性股票，管理层采用期权定价模型确定限制性股票于授予日的公允价值，选择恰当的估值关键参数(无风险利率、预期股价波动率及预期股息收益率等)。

在计算股份支付相关费用时，管理层对可行权条件的满足情况进行估计，确定满足可行权条件的股份期权及限制性股票数量并分期确认相关的股份支付费用。

(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。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(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%、25%
增值税(b)	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)	0%、6%、13%
城市维护建设税	缴纳的增值税额	5%、7%

- (a) 本公司取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅及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 GR202032004064)，发证时间为 2020 年 12 月 2 日，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，自其高新技术企业证书注明的发证时间所在年度 2020 年至 2022 年申报享受税收优惠。2023 年度，本公司适用的企业所得税税率为 25%(2022 年度：15%)。

按照财政部、税务总局颁布的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税[2021]12 号)以及《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税[2023]6 号)的相关规定，本公司的全资子公司迪哲(北京)医药有限公司(以下简称“迪哲北京”)符合小型微利企业的条件，2023 年度实际执行的企业所得税税率为 5%(2022 年度：2.5%)。

- (b) 根据财政部和税务总局颁布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告[2022]11 号)以及《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023]1 号)的相关规定，本公司及子公司作为生产性服务企业，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 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
银行存款	73,926,573.96	121,399,499.67
其他货币资金	275,000.00	275,000.00
	<u>74,201,573.96</u>	<u>121,674,499.67</u>

本集团无存放在境外的货币资金。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团银行存款包括六个月以内到期、可随时支取的本金为美元 4,700,000.00 元的定期银行存款(2022 年 12 月 31 日：美元 10,500,000.00 元)。

(2) 交易性金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行理财产品	<u>673,998,296.76</u>	<u>1,294,796,721.67</u>

本集团交易性金融资产均为购买的保本浮动收益型理财产品。于 2023 年 12 月 31 日，上述银行理财产品公允价值变动收益为人民币 1,088,296.76 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 3,736,721.67 元)。

(3) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	48,436,320.00	-
减：坏账准备	(395,986.23)	-
	<u>48,040,333.77</u>	<u>-</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	<u>48,436,320.00</u>	<u>-</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(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：

	应收账款余额	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>20,904,096.00</u>	<u>(123,898.84)</u>	<u>43.16%</u>

(c) 坏账准备

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

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一—应收销售药品款：

	2023 年 12 月 31 日			2022 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	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	<u>48,436,320.00</u>	0.82%	<u>(395,986.23)</u>	-	-	-

(ii) 本年度计提坏账准备金额为 395,986.23 元(2022 年度：无)，其中转回的坏账准备金额为零元(2022 年度：18,923.08 元)。本年度无实际核销的应收账款(2022 年度：无)。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(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	44,375,185.64	83.50%	37,741,743.82	89.12%
一到二年	6,012,040.80	11.31%	3,036,202.77	7.17%
二到三年	2,755,364.64	5.19%	1,571,463.64	3.71%
	<u>53,142,591.08</u>	<u>100.00%</u>	<u>42,349,410.23</u>	<u>100.00%</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 8,767,405.44 元(2022 年 12 月 31 日：4,607,666.41 元)，主要为：预付研发服务进度款，该款项对应的服务尚未提供。

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

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>23,594,330.93</u>	<u>44.40%</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收押金	3,329,286.23	3,193,606.47
应收备用金、员工借款及其他	41,014.67	11,000.00
	<u>3,370,300.90</u>	<u>3,204,606.47</u>
减：坏账准备	-	-
	<u>3,370,300.90</u>	<u>3,204,606.47</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。

(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	1,015,185.43	1,746,952.82
一到二年	1,477,459.47	877,656.00
二到三年	877,656.00	579,997.65
	<u>3,370,300.90</u>	<u>3,204,606.47</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 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

(i) 其他应收款按类别分析如下：

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，其他应收款均处于第一阶段，属于低风险组合。该等款项自初始确认后信用风险未显著增加且预计可以收回，未来 12 个月内预期信用损失金额较低，因此未计提坏账准备。

(c) 本年度本集团计提的坏账准备金额为零元(2022 年度：无)，无收回或转回的坏账准备(2022 年度：无)。

(d) 本年度本集团无实际核销其他应收款(2022 年度：无)。

(e) 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
北京华瑞兴贸房地 产咨询有限公司	应收租赁押金	1,477,459.47	一到二年	43.84%	-
上海浦东软件园股 份有限公司	应收租赁押金	1,227,044.00	一年以内、 二到三年	36.41%	-
帝斯曼(中国)有限 公司	应收租赁押金	395,983.16	一年以内	11.75%	-
仁恒置地(成都)有 限公司	应收租赁押金	149,499.60	一年以内	4.44%	-
无锡市新发集团有 限公司	应收租赁押金	79,000.00	一年以内	2.34%	-
		<u>3,328,986.23</u>		<u>98.78%</u>	<u>-</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 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	1,840,122.54	-	1,840,122.54	5,068,786.15	-	5,068,786.15
委托加工物资	17,272,607.20	-	17,272,607.20	-	-	-
产成品	4,357,931.53	-	4,357,931.53	-	-	-
	<u>23,470,661.27</u>	<u>-</u>	<u>23,470,661.27</u>	<u>5,068,786.15</u>	<u>-</u>	<u>5,068,786.15</u>

本集团的原材料主要系为商业化生产药品舒沃哲而储备的原材料，本集团的委托加工物资主要系为商业化销售而委托第三方生产的在产舒沃哲原料药及制剂，本集团的产成品主要为可用于商业化销售用途的舒沃哲药品。

(7) 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	32,738,555.68	6,084,088.82
再融资服务费	1,399,073.81	-
	<u>34,137,629.49</u>	<u>6,084,088.82</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 固定资产

	实验设备	电子设备	办公设备	车辆运输设备	合计
原价					
2022 年 12 月 31 日	<u>18,903,166.03</u>	<u>7,950,364.63</u>	<u>4,425,723.15</u>	<u>707,835.86</u>	<u>31,987,089.67</u>
本年增加					
购置	14,747,212.46	2,148,925.66	336,052.94	-	17,232,191.06
本年减少					
处置或报废	-	(66,101.79)	(12,877.29)	-	(78,979.08)
2023 年 12 月 31 日	<u>33,650,378.49</u>	<u>10,033,188.50</u>	<u>4,748,898.80</u>	<u>707,835.86</u>	<u>49,140,301.65</u>
累计折旧					
2022 年 12 月 31 日	<u>(11,313,090.12)</u>	<u>(4,565,672.90)</u>	<u>(3,121,305.65)</u>	<u>(648,849.54)</u>	<u>(19,648,918.21)</u>
本年增加					
计提	(5,055,898.58)	(2,086,332.84)	(264,324.34)	(58,986.32)	(7,465,542.08)
本年减少					
处置或报废	-	66,101.79	3,873.88	-	69,975.67
2023 年 12 月 31 日	<u>(16,368,988.70)</u>	<u>(6,585,903.95)</u>	<u>(3,381,756.11)</u>	<u>(707,835.86)</u>	<u>(27,044,484.62)</u>
账面价值					
2023 年 12 月 31 日	<u>17,281,389.79</u>	<u>3,447,284.55</u>	<u>1,367,142.69</u>	<u>-</u>	<u>22,095,817.03</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>7,590,075.91</u>	<u>3,384,691.73</u>	<u>1,304,417.50</u>	<u>58,986.32</u>	<u>12,338,171.46</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 固定资产(续)

- (a) 2023 年度，固定资产计提的折旧金额为 7,465,542.08 元(2022 年度：5,754,132.36 元)，其中计入销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用如下表所示：

	2023 年度	2022 年度
销售费用	295,569.47	19,539.54
管理费用	2,111,826.42	2,281,263.67
研发费用	5,058,146.19	3,453,329.15
	<u>7,465,542.08</u>	<u>5,754,132.36</u>

- (b) 2023 年度，本集团经评估认为固定资产不存在减值迹象，未计提固定资产减值准备(2022 年度：无)。

(9) 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
研发及生产基地						
一期建设项目	13,347,166.35	-	13,347,166.35	7,293,152.89	-	7,293,152.89
办公室装修	-	-	-	53,577.99	-	53,577.99
SAP 升级改造工程	-	-	-	809,056.60	-	809,056.60
软件	-	-	-	698,818.88	-	698,818.88
	<u>13,347,166.35</u>	<u>-</u>	<u>13,347,166.35</u>	<u>8,854,606.36</u>	<u>-</u>	<u>8,854,606.36</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 无形资产	其他减少	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	其中：本年 借款费用资 本化金额	本年借款 费用资本 化率	资金来源
研发及生产 基地一期 建设项目	1,000,000,000.00	7,293,152.89	6,054,013.46	-	-	13,347,166.35	1.33%	1.33%	-	-	-	自有资金
办公室装修	7,167,348.89	53,577.99	7,113,770.90	-	(7,167,348.89)	-	100.00%	100.00%	-	-	-	自有资金
SAP 升级改 造工程	5,725,320.76	809,056.60	4,916,264.16	-	(5,725,320.76)	-	100.00%	100.00%	-	-	-	自有资金
软件	2,409,416.43	698,818.88	1,710,597.56	(2,409,416.44)	-	-	100.00%	100.00%	-	-	-	自有资金
		<u>8,854,606.36</u>	<u>19,794,646.08</u>	<u>(2,409,416.44)</u>	<u>(12,892,669.65)</u>	<u>13,347,166.35</u>			<u>-</u>	<u>-</u>		

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 使用权资产

	房屋及建筑物	运输工具	合计
原价			
2022 年 12 月 31 日	<u>116,624,482.97</u>	<u>337,020.09</u>	<u>116,961,503.06</u>
本年增加			
新增租赁合同	8,989,764.61	-	8,989,764.61
本年减少			
终止租赁	<u>(3,602,955.04)</u>	<u>-</u>	<u>(3,602,955.04)</u>
2023 年 12 月 31 日	<u>122,011,292.54</u>	<u>337,020.09</u>	<u>122,348,312.63</u>
累计折旧			
2022 年 12 月 31 日	<u>(34,351,395.01)</u>	<u>(142,178.73)</u>	<u>(34,493,573.74)</u>
本年增加			
计提	(24,532,359.15)	(111,337.92)	(24,643,697.07)
本年减少			
终止租赁	<u>3,602,955.04</u>	<u>-</u>	<u>3,602,955.04</u>
2023 年 12 月 31 日	<u>(55,280,799.12)</u>	<u>(253,516.65)</u>	<u>(55,534,315.77)</u>
账面价值			
2023 年 12 月 31 日	<u>66,730,493.42</u>	<u>83,503.44</u>	<u>66,813,996.86</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>82,273,087.96</u>	<u>194,841.36</u>	<u>82,467,929.32</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 无形资产

	土地使用权	知识产权	软件	合计
原价				
2022 年 12 月 31 日	<u>47,747,711.32</u>	<u>565,248,890.00</u>	<u>10,543,859.89</u>	<u>623,540,461.21</u>
本年增加				
购置	-	-	1,019,550.00	1,019,550.00
在建工程转入	-	-	2,409,416.44	2,409,416.44
2023 年 12 月 31 日	<u>47,747,711.32</u>	<u>565,248,890.00</u>	<u>13,972,826.33</u>	<u>626,969,427.65</u>
累计摊销				
2022 年 12 月 31 日	<u>(636,636.15)</u>	<u>(125,039,372.33)</u>	<u>(5,840,524.57)</u>	<u>(131,516,533.05)</u>
本年增加				
计提	<u>(954,954.23)</u>	<u>(30,554,816.70)</u>	<u>(1,963,933.17)</u>	<u>(33,473,704.10)</u>
2023 年 12 月 31 日	<u>(1,591,590.38)</u>	<u>(155,594,189.03)</u>	<u>(7,804,457.74)</u>	<u>(164,990,237.15)</u>
账面价值				
2023 年 12 月 31 日	<u>46,156,120.94</u>	<u>409,654,700.97</u>	<u>6,168,368.59</u>	<u>461,979,190.50</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>47,111,075.17</u>	<u>440,209,517.67</u>	<u>4,703,335.32</u>	<u>492,023,928.16</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 无形资产(续)

(a) 本集团购入的知识产权，在购入时按照法律规定的剩余有效年限内平均摊销。于 2023 年 12 月 31 日与本集团研发管线 DZD4205、DZD2954 及 DZD0095 有关的知识产权的账面价值分别为 201,267,438.07 元、120,485,409.04 元及 87,901,853.86 元(2022 年 12 月 31 日：知识产权的账面价值分别为 217,053,119.49 元、129,521,814.72 元及 93,634,583.46 元)。

(b) 2023 年度，无形资产计提的摊销金额为 33,473,704.10 元(2022 年度：32,950,124.71 元)，其中计入销售费用、管理费用及研发费用的金额如下表所示：

	2023 年度	2022 年度
销售费用	71,970.28	1,437.78
管理费用	1,748,436.04	1,274,769.33
研发费用	31,653,297.78	31,673,917.60
	<u>33,473,704.10</u>	<u>32,950,124.71</u>

(c) 2023 年度，本集团经评估认为无形资产不存在减值迹象，未计提无形资产减值准备(2022 年度：无)。

(12) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2023 年 12 月 31 日
使用权资产改良	3,894,881.42	5,725,320.76	(1,142,251.56)	8,477,950.62
SAP 实施费	256,499.98	7,167,348.89	(2,422,984.57)	5,000,864.30
软件维保费	3,819,625.00	2,011,920.43	(3,135,777.33)	2,695,768.10
其他	15,898.98	1,194,373.14	(398,210.89)	812,061.23
	<u>7,986,905.38</u>	<u>16,098,963.22</u>	<u>(7,099,224.35)</u>	<u>16,986,644.25</u>

(13) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付工程设备款	2,568,910.94	2,524,512.48
待抵扣进项税额	2,225,454.28	1,471,229.73
其他	-	1,062,659.34
	<u>4,794,365.22</u>	<u>5,058,401.55</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 资产减值准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 核销	本年减少 转回	2023 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	-	395,986.23	-	-	395,986.23

(15) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款(a)	200,114,966.97	-

(a) 于2023年12月31日，本集团信用借款本金余额为199,920,121.95元，均为本集团自银行获取的流动资金贷款，借款的利率区间为3.10%至3.60%，按月结息。

(b) 于2023年12月31日，本集团不存在逾期短期借款。

(16) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付研发服务费	90,364,866.03	145,560,363.94
应付存货采购款	14,601,226.54	5,068,786.15
应付研发物料采购款	3,966,055.24	2,235,626.82
	<u>108,932,147.81</u>	<u>152,864,776.91</u>

于2023年12月31日，无账龄超过一年的应付账款(2022年12月31日：无)。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 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)	53,752,743.96	47,696,584.71
应付设定提存计划(b)	2,204,314.79	1,993,752.14
	<u>55,957,058.75</u>	<u>49,690,336.85</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	44,886,812.03	259,799,579.34	(254,522,938.68)	50,163,452.69
职工福利费	735,509.22	12,878,021.70	(11,853,223.38)	1,760,307.54
社会保险费	953,998.26	14,733,549.30	(14,749,073.35)	938,474.21
其中：医疗保险费	903,205.79	14,252,691.79	(14,261,536.04)	894,361.54
工伤保险费	29,647.87	406,441.50	(411,560.96)	24,528.41
生育保险费	21,144.60	74,416.01	(75,976.35)	19,584.26
住房公积金	1,120,265.20	21,689,735.76	(21,919,491.44)	890,509.52
	<u>47,696,584.71</u>	<u>309,100,886.10</u>	<u>(303,044,726.85)</u>	<u>53,752,743.96</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	1,914,521.55	29,889,455.09	(29,686,923.74)	2,117,052.90
失业保险费	79,230.59	1,243,563.95	(1,235,532.65)	87,261.89
	<u>1,993,752.14</u>	<u>31,133,019.04</u>	<u>(30,922,456.39)</u>	<u>2,204,314.79</u>

(c) 2023年度，本集团未发生因解除劳动关系所提供的其他辞退福利(2022年度：无)。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应交个人所得税	10,837,684.92	5,194,917.12
应交增值税	1,295,699.13	490,145.25
应交印花税	130,617.67	54,958.24
应交教育费附加	44,116.01	12,329.36
应交城市维护建设税	52,383.98	16,123.75
应交企业所得税	51,887.96	1,281.94
其他	23,337.83	23,337.83
	<u>12,435,727.50</u>	<u>5,793,093.49</u>

(19) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付专业服务费	9,795,313.77	7,671,694.20
应付软件采购及实施费	7,854,091.03	3,075,598.63
应付宣传推广费	8,190,531.97	1,474,926.51
应付工程款	7,137,620.98	131,100.79
应付员工报销款	5,388,108.41	1,903,797.55
应付设备及维保费	2,520,729.51	698,762.38
应付差旅费	2,124,201.08	314,329.65
应付关联方往来款	1,655,054.01	1,503,301.48
应付租赁及物业费	1,195,693.00	619,788.73
其他	1,104,415.39	1,413,432.98
	<u>46,965,759.15</u>	<u>18,806,732.90</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的其他应付款(2022 年 12 月 31 日：无)。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 长期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款(a)	138,415,408.49	-
减：一年内到期的信用借款	(102,117.00)	-
	<u>138,313,291.49</u>	<u>-</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团信用借款本金余额为 138,313,291.49 元，均为本集团自银行获取的流动资金贷款，借款利率为 2.8%，按月结息。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期长期借款。

(21) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	71,840,538.31	85,272,075.98
减：一年内到期的非流动负债	(22,946,047.79)	(21,339,826.34)
	<u>48,894,490.52</u>	<u>63,932,249.64</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：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 86,784.00 元(2022 年 12 月 31 日：无)，均为一年内支付。

(22) 递延收益

政府补助

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 计入其他收益	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	10,600,000.00	-	(308,215.34)	10,291,784.66
与收益相关的政府补助	400,000.00	3,600,000.00	(2,184,000.00)	1,816,000.00
	<u>11,000,000.00</u>	<u>3,600,000.00</u>	<u>(2,492,215.34)</u>	<u>12,107,784.66</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 股本

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		2023 年 12 月 31 日
		期权行权(a)	小计	
股本	<u>407,160,297.00</u>	<u>991,073.00</u>	<u>991,073.00</u>	<u>408,151,370.00</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动		2022 年 12 月 31 日
		期权行权(a)	小计	
股本	<u>404,183,120.00</u>	<u>2,977,177.00</u>	<u>2,977,177.00</u>	<u>407,160,297.00</u>

- (a) 如附注四(24)(a)(i)所述，于 2020 年 12 月 15 日，根据董事会决议，本公司通过了《关于向公司股份期权激励计划期权授予对象授予期权的议案》(以下称“股份期权计划”)，本公司向符合资格的本集团 143 名员工实施股权激励。根据股份期权计划安排，本公司之股份期权分为三个行权期。

于 2022 年 12 月 15 日，根据董事会决议，符合行权条件的期权激励对象共 107 人，实际行权的期权数量为 2,977,177 股，行权价格为每股 1.26 元。截至 2022 年 12 月 15 日，本公司收到激励对象缴纳的行权款人民币 3,751,243.02 元，其中增加股本人民币 2,977,177.00 元，增加资本公积-股本溢价人民币 774,066.02 元。同时，本公司将该部分期权在等待期内确认的“资本公积-其他资本公积”人民币 19,857,770.59 元结转至“资本公积-股本溢价”中。本次变更已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2022 年 12 月 15 日出具信会师报字[2022]第 ZA16230 号验资报告。本次期权行权新增股份已于 2022 年 12 月 23 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记。

于 2023 年 2 月 9 日，根据董事会决议，符合行权条件的期权激励对象共 105 人，实际行权的期权数量为 991,073 股，行权价格为每股 1.26 元。截至 2023 年 2 月 9 日，本公司收到激励对象缴纳的行权款人民币 1,248,751.98 元，其中增加股本人民币 991,073.00 元，增加资本公积-股本溢价人民币 257,678.98 元。同时，本公司将该部分期权在等待期内确认的“资本公积-其他资本公积”人民币 6,610,456.91 元转至“资本公积-股本溢价”中。本次变更已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2023 年 2 月 9 日出具信会师报字[2023]第 ZA10066 号验资报告。本次期权行权新增股份已于 2023 年 2 月 16 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 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-股东投入	1,946,567,681.57	-	-	1,946,567,681.57
股本溢价-整体变更为股份有限 公司	716,544,822.64	-	-	716,544,822.64
股本溢价-期权行权(附注四 (23)(a))	58,488,169.41	6,868,135.89	-	65,356,305.30
其他资本公积-股份支付(a)	35,571,682.20	196,610,877.97	(6,610,456.91)	225,572,103.26
	<u>2,757,172,355.82</u>	<u>203,479,013.86</u>	<u>(6,610,456.91)</u>	<u>2,954,040,912.77</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-股东投入	1,946,567,681.57	-	-	1,946,567,681.57
股本溢价-整体变更为股份有限 公司	716,544,822.64	-	-	716,544,822.64
股本溢价-期权行权(附注四 (23)(a))	37,856,332.80	20,631,836.61	-	58,488,169.41
其他资本公积-股份支付(a)	27,542,547.73	27,886,905.06	(19,857,770.59)	35,571,682.20
	<u>2,728,511,384.74</u>	<u>48,518,741.67</u>	<u>(19,857,770.59)</u>	<u>2,757,172,355.82</u>

(a) 股份支付

(i) 于2020年12月15日实施的股份期权计划

于2020年12月15日(“股份期权授予日”),根据董事会决议,本公司通过了股份期权计划,本公司向符合资格的本集团143名员工实施股权激励。根据股份期权计划,本公司授予共计12,600,000股的股份期权,行权价为每股人民币1.26元,股份期权计划的行权条件包括市场条件、业绩条件和服务期限条件。

股份期权分为三个行权期,第一个行权期、第二个行权期及第三个行权期的可行权数量分别为授予期权数量的34%、33%及33%。已授予但尚未满足行权条件的部分,在股份期权授予日至可行权日之间分期确认股份支付费用。

本公司聘请第三方估值机构协助其评估该等期权的公允价值评估,采用蒙特卡罗模拟方法进行期权价值评估,每一个行权期的期权对应的评估公允价值分别为人民币8.79元、6.67元及5.44元,计算得出的第一个行权期、第二个行权期及第三个行权期的期权公允价值分别为人民币37,656,360.00元、27,733,860.00元及22,619,520.00元。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 资本公积(续)

(a) 股份支付(续)

(i) 于 2020 年 12 月 15 日实施的股份期权计划(续)

如附注四(23)(a)所述，于 2022 年 12 月及 2023 年 2 月，实际行权的期权数量分别为 2,977,177 股及 991,073 股。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无处于等待期的股份期权。

年度内股份期权变动情况表

	2023 年度	2022 年度
年初发行在外的股份期权股数	4,959,488.00	8,113,380.00
本年授予的股份期权股数	-	-
本年行权的股份期权股数(附注四(23)(a))	(991,073.00)	(2,977,177.00)
本年失效的股份期权股数	(16,665.00)	(176,715.00)
年末发行在外的股份期权股数	<u>3,951,750.00</u>	<u>4,959,488.00</u>
本年股份支付费用	7,543,065.15	19,743,734.26
累计股份支付费用	91,598,092.94	84,055,027.79

授予日股份期权公允价值的确定方法

股份期权的公允价值采用蒙特卡罗模拟方法进行估计，采用的关键参数如下：

关键参数	股份期权授予日
无风险利率	2.9102%-3.0253%
预期股价波动率	41.39%-45.16%

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 资本公积(续)

(a) 股份支付(续)

(ii) 于 2022 年实施的限制性股票激励计划

于 2022 年 11 月 25 日，本公司董事会审议通过《迪哲(江苏)医药股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划(草案)》(以下称“限制性股票激励计划”)。本公司拟向激励对象授予 14,146,409 股限制性股票(第二类限制性股票，实质为股票期权)，约占激励计划草案公告日本公司股本总额 404,183,120 股的 3.5%，其中首次授予 11,480,931 股，预留授予 2,665,478 股。本次限制性股票的授予价格(含首次授予及预留授予)为每股人民币 9.61 元。于 2022 年 12 月 13 日，本公司临时股东大会审议通过了限制性股票激励计划并授权董事会办理限制性股票激励计划相关事宜。

于 2022 年 12 月 15 日(“限制性股票首次授予日”)，本公司董事会批准了《关于公司 2022 年限制性股票激励计划首次授予限制性股票的议案》，向本集团 70 名激励对象授予限制性股票 11,480,931 股普通股。首次授予的激励对象分为两类，第一类激励对象 1 人，第二类激励对象 69 人。

于 2023 年 12 月 11 日(“限制性股票预留授予日”)，本公司董事会批准了《关于向 2022 年限制性股票激励计划的激励对象授予预留限制性股票的议案》，向本集团 86 名激励对象授予限制性股票 2,665,478 股普通股。

首次授予的限制性股票分为三个归属期，预留授予的限制性股票分为二个归属期，已授予但尚未满足归属条件的部分，在限制性股票首次授予日/预留授予日至可行权日之间分期确认股份支付费用。归属期安排具体如下所示：

行权期	第一类激励对象		第二类激励对象	
	行权时间	行权比例	行权时间	行权比例
首次授予的限制性股票第一个归属期	自首次授予之日起 12 个月后的首个交易日至首次授予之日起 24 个月内的最后一个交易日止	50%	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日至首次授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止	50%
首次授予的限制性股票第二个归属期	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日至首次授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止	25%	自首次授予之日起 36 个月后的首个交易日至首次授予之日起 48 个月内的最后一个交易日止	25%
首次授予的限制性股票第三个归属期	自首次授予之日起 36 个月后的首个交易日至首次授予之日起 48 个月内的最后一个交易日止	25%	自首次授予之日起 48 个月后的首个交易日至首次授予之日起 60 个月内的最后一个交易日止	25%

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 资本公积(续)

(a) 股份支付(续)

(ii) 于 2022 年实施的限制性股票激励计划(续)

行权期	行权时间	行权比例
预留授予的限制性股票 第一个归属期	自预留授予之日起 24 个月后的首个交易日至首次授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止	50%
预留授予的限制性股票 第二个归属期	自预留授予之日起 36 个月后的首个交易日至首次授予之日起 48 个月内的最后一个交易日止	50%

本公司采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型评估限制性股票于首次授予日/预留授予日的公允价值。首次授予限制性股票的第一类激励对象每一个行权期的期权对应的评估公允价值分别为人民币 29.00 元、29.33 元及 29.86 元，计算得出的第一个行权期、第二个行权期及第三个行权期股份支付的公允价值分别为人民币 102,950,000.00 元、52,060,750.00 元及 53,001,500.00 元。首次授予限制性股票的第二类激励对象每一个行权期的期权对应的评估公允价值分别为人民币 29.33 元、29.86 元及 30.43 元，计算得出的第一个行权期、第二个行权期及第三个行权期股份支付的公允价值分别为人民币 64,246,338.45 元、32,703,657.38 元及 33,327,940.19 元。预留授予限制性股票的激励对象每一个行权期的期权对应的评估公允价值分别为人民币 42.17 元及 42.48 元，计算得出的第一个行权期及第二个行权期股份支付的公允价值分别为人民币 56,201,603.63 元及 56,614,752.72 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，尚未达到行权条件的限制性股票的剩余等待期预计不超过 3 年。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 资本公积(续)

(a) 股份支付(续)

(ii) 于 2022 年实施的限制性股票激励计划(续)

年度内股份期权变动情况表

	2023 年度	2022 年度
年初发行在外的限制性股票(股)	11,480,931.00	-
本年授予的限制性股票(股)	2,665,478.00	11,480,931.00
本年行权的限制性股票(股)	-	-
本年失效的限制性股票(股)	(386,000.00)	-
年末发行在外的限制性股票(股)	<u>13,760,409.00</u>	<u>11,480,931.00</u>
本年股份支付费用	189,067,812.82	8,143,170.80
累计股份支付费用	197,210,983.62	8,143,170.80

授予日限制性股票公允价值的确定方法

本公司采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型对限制性股票公允价值进行评估，模型中采用的关键参数如下：

关键参数	限制性股票预留授予日	限制性股票首次授予日
无风险利率	2.4350%-2.4649%	2.3169%-2.6127%
预期股价波动率	47.99%-48.62%	49.99%-54.48%
预期股息收益率	0.00%	0.00%

(iii) 股份支付交易对财务状况和经营成果的影响

	2023 年度	2022 年度
当期因权益结算的股份支付而确认的费用总额	<u>196,610,877.97</u>	<u>27,886,905.06</u>
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	<u>686,986,783.21</u>	<u>490,375,905.24</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 累计亏损

	2023 年度	2022 年度
年初累计亏损	(1,405,851,613.71)	(669,848,525.28)
加：本年归属于母公司股东的净亏损	<u>(1,107,713,253.26)</u>	<u>(736,003,088.43)</u>
年末累计亏损	<u>(2,513,564,866.97)</u>	<u>(1,405,851,613.71)</u>

(26) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入		
—销售药品	<u>91,288,640.00</u>	<u>-</u>

	2023 年度	2022 年度
主营业务成本		
—销售药品	<u>3,214,752.42</u>	<u>-</u>

(a) 本集团按产品转让时间分解的营业收入及营业成本如下：

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入		
—在某一时点确认	<u>91,288,640.00</u>	<u>-</u>

	2023 年度	2022 年度
主营业务成本		
—在某一时点确认	<u>3,214,752.42</u>	<u>-</u>

(27) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度	计缴标准
印花税	372,578.97	158,966.50	合同约定金额的 0.25‰、0.3‰、0.5‰或 1‰
教育费附加	175,530.49	76,951.13	缴纳的增值税的 2%或 3%
城市维护建设税	203,182.93	88,937.14	缴纳的增值税的 5%或 7%
其他	93,351.32	54,793.34	城镇土地使用税每年每平方米为 3 元，车船税每年 360 元
	<u>844,643.71</u>	<u>379,648.11</u>	

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	111,037,105.76	12,184,804.85
差旅及业务招待费	32,951,042.07	2,787,353.14
股权激励费用	30,318,788.47	1,383,642.16
宣传推广费	24,379,359.15	1,936,828.05
专业服务费	3,423,483.76	2,888,512.26
IT 及办公费用	2,804,775.11	248,757.62
使用权资产折旧费	2,067,691.12	445,978.09
物业水电费	950,838.71	181,804.82
折旧费和摊销费用	563,018.57	20,977.32
其他	1,554,378.70	897,986.05
	<u>210,050,481.42</u>	<u>22,976,644.36</u>

(29) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
股权激励费用	147,479,331.48	12,821,315.19
职工薪酬费用	45,302,147.01	61,026,620.38
IT 及办公费用	12,573,306.45	11,738,439.54
折旧费和摊销费用	6,692,033.92	6,966,098.48
专业服务费	4,044,079.55	3,199,343.46
差旅及业务招待费	2,968,554.58	3,530,867.12
使用权资产折旧费	2,701,149.18	2,741,629.29
物业水电费	2,415,965.07	1,397,297.01
其他	3,318,962.94	2,042,216.28
	<u>227,495,530.18</u>	<u>105,463,826.75</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
研发服务费	472,673,691.17	410,540,322.06
职工薪酬费用	183,894,652.37	143,715,048.36
折旧费和摊销费用	40,783,418.04	36,355,127.08
研发材料及耗材	30,216,067.73	11,102,733.84
使用权资产折旧费	19,874,856.77	16,535,933.39
股权激励费用	18,812,758.02	13,681,947.71
物业水电费	9,920,407.10	7,294,706.00
专业服务费	8,253,024.02	6,891,704.74
IT 及办公费用	7,511,600.41	7,491,168.63
差旅及业务招待费	5,915,674.81	4,606,781.98
实验室维护费	4,445,492.16	3,651,840.43
其他	3,296,840.60	2,654,522.61
	<u>805,598,483.20</u>	<u>664,521,836.83</u>

(31) 财务费用/(收入)-净额

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出	3,676,548.04	-
租赁负债利息支出	3,897,417.88	4,343,133.97
利息费用	7,573,965.92	4,343,133.97
减：利息收入	(3,641,418.98)	(2,526,163.10)
汇兑损益	1,454,130.73	(10,100,932.79)
银行手续费	43,717.49	34,793.43
	<u>5,430,395.16</u>	<u>(8,249,168.49)</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 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
外购原材料及委托加工物资	21,384,883.48	5,068,786.15
产成品、委托加工物资及原材料存货变动	(18,401,875.12)	(5,068,786.15)
研发服务费	472,673,691.17	410,540,322.06
职工薪酬费用	340,233,905.14	216,926,473.59
股权激励费用(附注四(24)(a))	196,610,877.97	27,886,905.06
折旧费和摊销费用	48,038,470.53	43,342,202.88
差旅及业务招待费	41,835,271.46	10,925,002.24
研发材料及耗材	30,216,067.73	11,102,733.84
使用权资产折旧费	24,643,697.07	19,723,540.77
IT 及办公费用	22,889,681.97	19,478,365.79
宣传推广费	24,379,359.15	1,936,828.05
专业服务费	15,720,587.33	12,979,560.46
物业水电费	13,287,210.88	8,873,807.83
实验室维护费	4,445,492.16	3,651,840.43
其他	8,401,926.30	5,594,724.94
	<u>1,246,359,247.22</u>	<u>792,962,307.94</u>

(a) 如附注二(23)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2023 年度金额为 444,479.39 元(2022 年度：585,567.60 元)。

(33) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失计提/(转回)	<u>395,986.23</u>	<u>(18,923.08)</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助：		
—与资产相关	308,215.34	-
—与收益相关	30,503,500.00	6,385,137.00
代扣代缴个人所得税手续费返还	749,206.39	423,939.87
增值税进项加计抵减	58,404.61	346,467.87
	<u>31,619,326.34</u>	<u>7,155,544.74</u>

(35) 公允价值变动收益

	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产— 理财产品收益	<u>22,518,778.81</u>	<u>42,158,220.60</u>

(36) 资产处置(损失)/收益

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的金额
固定资产处置损失	(8,403.41)	(17,553.83)	(8,403.41)
使用权资产处置收益	-	35,169.70	-
	<u>(8,403.41)</u>	<u>17,615.87</u>	<u>(8,403.41)</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	<u>101,322.68</u>	<u>260,605.16</u>

(a) 将基于合并利润表的亏损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
亏损总额	<u>(1,107,611,930.58)</u>	<u>(735,742,483.27)</u>
按适用税率计算的所得税	(276,902,982.65)	(183,935,620.82)
优惠税率的影响	(390,714.88)	(685,552.91)
研究开发费加计扣除	(117,731,351.99)	(75,070,801.27)
不得扣除的成本、费用和损失	7,726,899.70	2,409,813.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	(7,780,804.97)	(10,135,144.67)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-	(87,436.61)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	54,454,933.59	16,647,928.77
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	<u>340,725,343.88</u>	<u>251,117,418.98</u>
所得税费用	<u>101,322.68</u>	<u>260,605.16</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 所得税费用(续)

(b) 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
租赁负债	66,813,996.86	16,703,499.22	82,467,929.32	20,616,982.33
预提费用	692,310.53	173,077.63	3,736,721.67	934,180.42
信用减值准备	395,986.23	98,996.56	-	-
	<u>67,902,293.62</u>	<u>16,975,573.41</u>	<u>86,204,650.99</u>	<u>21,551,162.75</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		5,982,629.07		7,095,104.69
预计于 1 年后转回的金额		<u>10,992,944.34</u>		<u>14,456,058.06</u>
		<u>16,975,573.41</u>		<u>21,551,162.75</u>

(c) 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	66,813,996.86	16,703,499.22	82,467,929.32	20,616,982.33
交易性金融资产的公允价值变动	1,088,296.76	272,074.19	3,736,721.67	934,180.42
	<u>67,902,293.62</u>	<u>16,975,573.41</u>	<u>86,204,650.99</u>	<u>21,551,162.75</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		5,982,629.07		7,095,104.69
预计于 1 年后转回的金额		<u>10,992,944.34</u>		<u>14,456,058.06</u>
		<u>16,975,573.41</u>		<u>21,551,162.75</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 所得税费用(续)

(d) 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	287,732,211.04	101,035,696.56
可抵扣亏损	5,231,114,321.21	3,868,212,945.70
	<u>5,518,846,532.25</u>	<u>3,969,248,642.26</u>

(e) 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
2027年	33,388,375.89	33,388,375.89
2028年	1,636,747,346.15	273,845,970.64
2029年	633,260,629.25	633,260,629.25
2030年	828,456,073.64	828,456,073.64
2031年	994,571,556.69	994,571,556.69
2032年	1,104,690,339.59	1,104,690,339.59
	<u>5,231,114,321.21</u>	<u>3,868,212,945.70</u>

根据财政部、税务总局发布的《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税[2018]76 号)，当年在具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。本公司于 2020 年度满足高新技术企业的资格条件，其自 2017 年(公司成立)至 2019 年的三个年度发生的尚未弥补完的可抵扣亏损结转年限可以延长至 10 年。

如附注三(1)(a)所述，本公司自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度 2020 年至 2022 年申报享受税收优惠，且 2020 至 2022 年发生的可抵扣亏损结转年限为 10 年。2023 年度，本公司发生的可抵扣亏损结转年限为 5 年。

(f) 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	16,975,573.41	-	21,551,162.75	-
递延所得税负债	16,975,573.41	-	21,551,162.75	-

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 每股亏损

(a) 基本每股亏损

基本每股亏损以归属于母公司普通股股东的合并净亏损除以母公司发行在外的普通股的加权平均数计算：

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净亏损	(1,107,713,253.26)	(736,003,088.43)
本公司发行在外普通股的加权平均数	407,986,191.00	404,183,120.00
基本每股亏损	<u>(2.72)</u>	<u>(1.82)</u>
其中：		
—持续经营基本每股亏损：	(2.72)	(1.82)
—终止经营基本每股亏损：	-	-

(b) 稀释每股亏损

稀释每股亏损以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净亏损除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。根据本公司实施的股份期权计划及限制性股票激励计划，对于亏损企业，股份期权及限制性股票激励计划的未来行权一般不影响净亏损，但将增加发行在外普通股数量，从而导致每股亏损金额的减少，实际上产生了反稀释的作用。因此，2023 年度及 2022 年度，稀释每股亏损等于基本每股亏损。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 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) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
政府补助	31,919,500.00	17,385,137.00
利息收入	3,630,489.12	2,526,163.10
其他	760,206.39	429,939.87
	<u>36,310,195.51</u>	<u>20,341,239.97</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
差旅及业务招待费	36,541,089.17	9,239,209.35
IT 及办公费用	21,640,302.38	18,985,324.45
宣传推广费	17,663,753.69	461,901.54
专业服务费	12,617,297.33	10,008,490.96
物业水电费	13,135,458.35	9,018,968.63
实验室维护费	3,844,187.52	3,892,595.62
其他	8,032,831.05	5,794,605.98
	<u>113,474,919.49</u>	<u>57,401,096.53</u>

(c) 收回投资收到的现金

	2023 年度	2022 年度
到期赎回理财产品收到的现金	<u>4,380,127,203.72</u>	<u>8,256,585,183.86</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 现金流量表项目注释(续)

(d) 投资支付的现金

	2023 年度	2022 年度
购买理财产品支付的现金	<u>3,736,810,000.00</u>	<u>7,798,250,000.00</u>

(e) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收到期权行权款(附注四(23)(a))	1,248,751.98	3,751,243.02
收到租赁保证金	<u>838,491.00</u>	<u>-</u>
	<u>2,087,242.98</u>	<u>3,751,243.02</u>

(f) 支付的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	26,318,720.16	22,135,024.61
支付再融资或上市发行服务费	1,399,073.81	13,145,188.96
支付租赁保证金	<u>974,170.76</u>	<u>1,735,952.82</u>
	<u>28,691,964.73</u>	<u>37,016,166.39</u>

2023 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 26,762,749.55 元 (2022 年度：22,720,592.21 元)，除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。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净亏损调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净亏损	(1,107,713,253.26)	(736,003,088.43)
加：股权激励费用	196,610,877.97	27,886,905.06
固定资产折旧	7,465,542.08	5,754,132.36
无形资产摊销	33,473,704.10	32,950,124.71
长期待摊费用摊销	7,099,224.35	4,637,945.81
使用权资产折旧	24,643,697.07	19,723,540.77
财务费用/(收入)	6,602,727.78	(5,174,361.11)
信用减值损失/(转回)	395,986.23	(18,923.08)
公允价值变动损益	(22,518,778.81)	(42,158,220.60)
资产处置损失/(收益)	8,403.41	(17,615.87)
存货的增加	(18,401,875.12)	(5,068,786.15)
经营性应收项目的增加	(57,215,096.18)	(715,758.17)
经营性应付项目的(减少)/增加	(38,334,110.75)	94,831,385.31
经营活动使用的现金流量净额	<u>(967,882,951.13)</u>	<u>(603,372,719.39)</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大筹资活动

	2023 年度	2022 年度
当期新增的使用权资产	<u>8,989,764.61</u>	<u>18,392,423.58</u>

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	73,926,573.96	121,399,499.67
减：现金的年初余额	<u>(121,399,499.67)</u>	<u>(363,963,631.27)</u>
现金净减少额	<u>(47,472,925.71)</u>	<u>(242,564,131.60)</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	-	85,272,075.98	85,272,075.98
筹资活动产生的现金流 入	338,233,413.44	-	338,233,413.44
筹资活动产生的现金流 出	(3,379,586.02)	(26,318,720.16)	(29,698,306.18)
本年计提的利息	3,676,548.04	3,897,417.88	7,573,965.92
不涉及现金收支的变动	-	8,989,764.61	8,989,764.61
2023 年 12 月 31 日	<u>338,530,375.46</u>	<u>71,840,538.31</u>	<u>410,370,913.77</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金(附注四(1))	74,201,573.96	121,674,499.67
减：受到限制的其他货币资金	(275,000.00)	(275,000.00)
年末现金及现金等价物余额	<u>73,926,573.96</u>	<u>121,399,499.67</u>

如附注一所述，本公司于 2021 年度获准发行人民币普通股 40,000,100 股股票，取得的募集资金用于补充流动资金和投入新药研发项目。本公司在募集说明书所列明的用途内使用相关募集资金，于 2023 年 12 月 31 日，尚未使用的募集资金的金额为 29,071,374.60 元，列示为现金及现金等价物。

(41) 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	5,058,057.77	7.0827	<u>35,824,705.77</u>
应付账款—			
美元	5,809,466.17	7.0827	41,146,706.04
英镑	7,435.00	9.0411	67,220.58
澳元	6,234.05	4.8484	30,225.17
欧元	19,786.09	7.8592	<u>155,502.84</u>
			<u>41,399,654.63</u>
其他应付款—			
美元	41,624.50	7.0827	<u>294,813.85</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
迪哲上海	上海市	上海市	人民币 50,000,000 元	从事医药行业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，从事货物和技术的进出口业务，商业信息咨询，市场营销策划，会议及展览服务	100%	-	设立
迪哲北京	北京市	北京市	人民币 15,000,000 元	批发药品；化学药品制剂、化学药品原料药、生物药品的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；贸易咨询；商务信息咨询；企业形象策划；市场营销策划；会议服务；承办展览展示活动；出租商业用房；货物进出口；技术进出口；代理进出口	100%	-	设立
迪哲无锡	无锡市	无锡市	人民币 300,000,000 元	药品生产；药品批发；药品零售一般项目；医学研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；经济贸易咨询；工程和技术研究和试验发展；信息咨询服务；技术进出口；货物进出口	-	100%	设立

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易

(1) 股东情况

各投资方对本公司的持股比例和表决权比例如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
AstraZeneca AB	26.69%	26.69%	26.75%	26.75%
先进制造产业投资基金(有限合伙)	26.69%	26.69%	26.75%	26.75%
其他股东	46.62%	46.62%	46.50%	46.50%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

任何单一股东及其关联股东均无法对本公司实施控制，因此，本公司无控股股东，且无实际控制人。

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五。

(3) 其他关联方情况

与本集团的关系

阿斯利康投资(中国)有限公司
(以下称“阿斯利康中国”)

本公司股东 AstraZeneca AB 之实际控制人
AstraZeneca PLC 控制的企业

(4) 关联交易

(a) 租赁及物业水电费

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
阿斯利康中国(i)	房屋建筑物	<u>24,638,745.31</u>	<u>22,627,419.36</u>

(i) 上述本集团与阿斯利康中国的租赁及物业水电费交易金额乃根据双方协议约定的租金金额及物业水电费的实际发生额确定。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	36,997,705.17	42,697,985.03
关键管理人员股份支付费用	182,932,339.94	23,194,154.14
	<u>219,930,045.11</u>	<u>65,892,139.17</u>

(5) 关联方应收、应付款项余额

应付关联方款项：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款 阿斯利康中国	<u>1,655,054.01</u>	<u>1,503,301.48</u>
租赁负债 阿斯利康中国	<u>51,830,314.44</u>	<u>64,445,532.76</u>

(6) 关联方承诺

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与关联方有关的承诺事项：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一 物业费		
阿斯利康中国	<u>9,996,000.00</u>	<u>12,495,000.00</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 或有事项

本集团于 2023 年 12 月 31 日，无或有事项(2022 年 12 月 31 日：无)。

八 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

已签约而尚不必在财务报表上确认的资本性支出承诺：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	5,476,339.40	15,526,026.91
无形资产	-	840,000.00
	<u>5,476,339.40</u>	<u>16,366,026.91</u>

九 资产负债表日后事项

本集团未发生需披露的重大资产负债表日后事项。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及其风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险)、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。本集团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、英镑、欧元等)存在外汇风险。本集团财务部门持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产 —			
货币资金	<u>35,824,705.77</u>	<u>-</u>	<u>35,824,705.77</u>
外币金融负债 —			
应付账款	41,146,706.04	252,948.59	41,399,654.63
其他应付款	<u>294,813.85</u>	<u>-</u>	<u>294,813.85</u>
	<u>41,441,519.89</u>	<u>252,948.59</u>	<u>41,694,468.48</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产 —			
货币资金	<u>79,324,473.95</u>	<u>-</u>	<u>79,324,473.95</u>
外币金融负债 —			
应付账款	22,393,151.28	347,994.29	22,741,145.57
其他应付款	<u>226,855.13</u>	<u>-</u>	<u>226,855.13</u>
	<u>22,620,006.41</u>	<u>347,994.29</u>	<u>22,968,000.70</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2023 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将分别减少或增加净亏损约 561,681.41 元(2022 年 12 月 31 日：5,670,446.75 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，对于本集团各类其他货币金融负债，如果人民币对其他外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净亏损约 25,294.86 元(2022 年 12 月 31 日：34,799.43 元)。

(b) 利率风险

本集团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。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无浮动利率的带息债务。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款及交易性金融资产等。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。

本集团货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有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，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款等，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的信用记录进行监控，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)。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及其风险(续)

(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；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。

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	
短期借款	202,844,608.60	-	-	-	202,844,608.60
应付账款	108,932,147.81	-	-	-	108,932,147.81
其他应付款	46,965,759.15	-	-	-	46,965,759.15
长期借款	3,872,772.16	3,872,772.16	141,787,836.09	-	149,533,380.41
租赁负债	26,688,354.22	20,352,395.72	28,915,974.75	-	75,956,724.69
	<u>389,303,641.94</u>	<u>24,225,167.88</u>	<u>170,703,810.84</u>	-	<u>584,232,620.66</u>
	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	152,864,776.91	-	-	-	152,864,776.91
其他应付款	18,806,732.90	-	-	-	18,806,732.90
租赁负债	25,321,811.56	21,928,779.18	45,825,038.48	-	93,075,629.22
	<u>196,993,321.37</u>	<u>21,928,779.18</u>	<u>45,825,038.48</u>	-	<u>264,747,139.03</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 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。

(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				
交易性金融资产—				
银行理财产品	-	-	673,998,296.76	673,998,296.76
金融资产合计	-	-	673,998,296.76	673,998,296.76

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				
交易性金融资产—				
银行理财产品	-	-	1,294,796,721.67	1,294,796,721.67
金融资产合计	-	-	1,294,796,721.67	1,294,796,721.67

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。对于持有的银行理财产品，本集团按照预期收益率进行现金流量折现确定其公允价值。

上述第三层次资产变动如下：

	交易性金融资产
	银行理财产品
2022 年 12 月 31 日	1,294,796,721.67
购买	3,736,810,000.00
出售	(4,380,127,203.72)
计入当期损益的利得或损失(a)	22,518,778.81
2023 年 12 月 31 日	<u>673,998,296.76</u>
2023 年 12 月 31 日仍持有的资产计入 2023 年度损益的未实现利得或损失的变动—公允价值变动损益	<u>1,088,296.76</u>
	交易性金融资产
	银行理财产品
2021 年 12 月 31 日	1,710,973,684.93
购买	7,798,250,000.00
出售	(8,256,585,183.86)
计入当期损益的利得或损失(a)	42,158,220.60
2022 年 12 月 31 日	<u>1,294,796,721.67</u>
2022 年 12 月 31 日仍持有的资产计入 2022 年度损益的未实现利得或损失的变动—公允价值变动损益	<u>3,736,721.67</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2023 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	范围/加 权平均值	与公允价值之间 的关系	可观察/不可 观察
交易性金融资产—						
结构性存款	<u>673,998,296.76</u>	预期收益法	合同预期 收益率	2.52%- 2.60%	合同约定收益率 越高，公允价值 越大	不可观察
	2022 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	范围/加 权平均值	与公允价值之间 的关系	可观察/不可 观察
交易性金融资产—						
结构性存款	<u>1,294,796,721.67</u>	预期收益法	合同预期 收益率	2.55%- 2.73%	合同约定收益率 越高，公允价值 越大	不可观察

(a) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动损益、投资收益项目。

(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：应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、租赁负债和长期借款等。

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相差很小。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 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。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>43.29%</u>	<u>15.54%</u>

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注

(1) 应收账款

公司应收账款金额与合并应收账款金额一致，具体请参见附注四(3)。

(2) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	85,661,825.82	83,286,078.46
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>85,661,825.82</u>	<u>83,286,078.46</u>

(a) 子公司

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		2023 年 12 月 31 日	减值准备		本年宣告 分派的现 金股利
		追加投资	股份支付		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
迪哲上海	72,265,681.97	-	725,351.68	72,991,033.65	-	-	-
迪哲北京	11,004,155.65	-	1,258,815.48	12,262,971.13	-	-	-
迪哲无锡	16,240.84	-	391,580.20	407,821.04	-	-	-
	<u>83,286,078.46</u>	-	<u>2,375,747.36</u>	<u>85,661,825.82</u>	-	-	-

(3) 营业收入和营业成本

公司营业收入和营业成本金额与合并营业收入和营业成本金额一致，具体请参见附注四(26)。



— 2023年度非经常性损益明细表

	2023 年度
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	30,503,500.00
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	22,518,778.81
资产处置损失	(8,403.41)
	53,013,875.40
所得税影响额	-
少数股东权益影响额(税后)	-
	53,013,875.40

(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 年度非经常性损益的影响情况

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》(以下简称“2008 版 1 号解释性公告”)的相关规定, 本集团 2022 年度作为非经常性损益列报的政府补助中没有与资产相关的政府补助。因此, 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的列报无影响。

迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表补充材料

2023 年度

(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
计入当期损益的政府补助	6,385,137.00
持有交易性金融资产的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产取得的投资收益	42,158,220.60
资产处置收益	17,615.87
	<u>48,560,973.47</u>
所得税影响额	-
少数股东权益影响额(税后)	-
	<u>48,560,973.47</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。



迪哲(江苏)医药股份有限公司

财务报表补充材料

2023年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 净资产收益率及每股亏损

	加权平均净资产收益率(%)	
	2023年度	2022年度
归属于公司普通股股东的净亏损	-84.95%	-34.90%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	-89.01%	-37.20%
	基本/稀释每股亏损	
	2023年度	2022年度
归属于公司普通股股东的净亏损	(2.72)	(1.82)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	(2.85)	(1.94)