

恩威医药股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-89

审计报告

XYZH/2024CDAA3B0006

恩威医药股份有限公司

恩威医药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了恩威医药股份有限公司（以下简称恩威医药公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度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。

1、营业收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
恩威医药公司 2023 年度营业收入为 78,519.13 万元，营业收入为恩威医药公司经营和考核的关键业务指标之一，且存在舞弊的固有风险，因此我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。	我们针对该事项执行的主要审计程序包括： (1) 了解和评价与营业收入确认相关的内部控制的设计及运行的有效性； (2) 评价收入确认的会计政策及具体方法是否符合《企业会计准则》的规定，且一贯地运用； (3) 执行分析性复核程序，包括分析主要产品年度及月度收入、主要客户的变化及销售价格、毛利率的变动； (4) 检查销售收入的相关合同、发票、出库单、发运单等支持性证据；

	<p>(5) 结合应收/预收款项，对营业收入执行函证程序，对未回函的样本进行替代测试；</p> <p>(6) 进行截止性测试，关注是否存在重大跨期。</p>
2、销售费用的发生性、完整性	
关键审计事项	审计中的应对
<p>恩威医药公司 2023 年度销售费用为 23,485.21 万元，占当年营业收入的比例为 29.91%，由于销售费用的发生性和完整性对财务报表影响重大，因此我们将销售费用的发生性和完整性确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对该事项执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解和评价与销售费用相关的内部控制的设计及运行的有效性；</p> <p>(2) 取得恩威医药公司销售政策文件，按照销售政策文件规定的标准对销售费用进行测算，并与账面记录进行比较；</p> <p>(3) 对销售费用实施分析程序，复核费用的合理性；</p> <p>(4) 对大额发生额进行抽凭检查，检查报销是否符合规定、原始单据是否齐全、是否经过适当的审批；</p> <p>(5) 进行截止测试，关注是否存在重大跨期。</p>
3、商誉减值测试	
关键审计事项	审计中的应对
<p>恩威医药公司 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表中商誉金额为 10,055.26 万元，为收购恩威（江西）制药有限公司形成。根据《企业会计准则》规定，管理层至少应当在每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试，以确定是否需要确认减值损失。由于商誉金额重大，且管理层在进行商誉减值测试时需要做出重大判断和假设，包括未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等，因此我们将商誉的减值测试确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对该事项执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解和评价恩威医药公司与商誉减值测试相关的内部控制制度的设计及运行的有效性；</p> <p>(2) 复核恩威医药公司与商誉相关资产组划分方式、划分结果的准确性，评价商誉分摊的适当性；</p> <p>(3) 评价使用的历史数据是否与已审计数据一致，包括但不限于现金流量预测时所使用历史收入增长率、历史毛利率等指标，分析预测使用指标的合理性；</p> <p>(4) 与公司管理层和管理层聘请的评估师讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、假设和参数，获取管理层和管理层聘请的评估师商誉减值测试的结果及相关文件资料；</p> <p>(5) 复核预计未来现金流量净现值的计算是否准确；</p> <p>(6) 复核商誉减值测试结果的计算是否准确；</p> <p>(7) 评估管理层对商誉减值测试结果在财务</p>

报表附注的披露是否恰当。

四、其他信息

恩威医药公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括恩威医药公司 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。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估恩威医药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恩威医药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恩威医药公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对恩威医药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致恩威医药公司不能持续经营。

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

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

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

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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月十九日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：恩威医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	236,120,514.71	341,578,321.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	157,159,849.79	236,557,083.58
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	93,095,689.67	98,330,756.15
应收款项融资	五、4	171,900,424.39	146,951,883.87
预付款项	五、5	14,911,422.66	24,960,772.25
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	3,987,706.52	4,165,106.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	107,367,067.33	104,646,047.28
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	2,316,777.34	97,403.33
流动资产合计		786,859,452.41	957,287,374.17
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	373,989.35	352,146.86
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	30,873,114.80	33,270,059.00
固定资产	五、11	220,638,376.27	204,313,682.39
在建工程	五、12	8,818,254.75	35,684,297.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	1,668,083.21	
无形资产	五、14	148,043,809.24	42,083,046.14
开发支出			
商誉	五、15	100,552,610.87	100,552,610.87
长期待摊费用	五、16	10,682,332.13	16,826,976.43
递延所得税资产	五、17	3,047,439.10	1,803,845.00
其他非流动资产	五、18	25,940,217.80	13,906,515.70
非流动资产合计		550,638,227.52	448,793,179.43
资产总计		1,337,497,679.93	1,406,080,553.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 恩威医药股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、20	30,940,833.63	36,876,311.82
预收款项		-	
合同负债	五、21	14,009,811.41	28,148,526.05
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	39,942,277.75	44,985,883.17
应交税费	五、23	17,313,965.77	23,723,055.15
其他应付款	五、24	104,862,634.13	90,191,242.47
其中: 应付利息			
应付股利		-	-
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	882,307.48	-
其他流动负债	五、26	1,821,275.49	3,659,308.38
流动负债合计		209,773,105.66	227,584,327.04
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	455,192.28	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、28	11,915,031.74	14,047,876.86
递延所得税负债	五、17	12,168,443.84	11,445,033.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,538,667.86	25,492,909.98
负债合计		234,311,773.52	253,077,237.02
股东权益:			
股本	五、29	70,138,359.00	70,138,359.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、30	671,508,200.79	664,633,600.79
减: 库存股	五、31	30,782,910.98	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、32	35,069,179.50	35,069,179.50
一般风险准备			
未分配利润	五、33	357,253,078.10	383,162,177.29
归属于母公司股东权益合计		1,103,185,906.41	1,153,003,316.58
少数股东权益			
股东权益合计		1,103,185,906.41	1,153,003,316.58
负债和股东权益总计		1,337,497,679.93	1,406,080,553.60

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：恩威医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		45,589,353.54	7,745,425.69
交易性金融资产		37,296,529.08	125,806,767.08
衍生金融资产			
应收票据		-	
应收账款	十七、1	86,163,044.52	89,360,740.85
应收款项融资		154,680,749.50	122,848,549.19
预付款项		7,661,450.29	95,185,015.97
其他应收款	十七、2	516,273,891.72	481,363,845.09
其中：应收利息			
应收股利		-	150,000,000.00
存货		20,601,564.42	24,983,825.58
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,217,177.54	-
流动资产合计		870,483,760.61	947,294,169.45
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	169,691,695.80	164,070,778.92
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		43,576,838.50	32,989,613.32
在建工程		-	11,961,074.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,668,083.21	
无形资产		15,324,828.21	7,268,177.66
开发支出		-	
商誉			
长期待摊费用		248,301.88	
递延所得税资产		2,142,112.50	1,010,657.49
其他非流动资产		13,000,000.00	12,940,946.10
非流动资产合计		245,651,860.10	230,241,247.50
资产总计		1,116,135,620.71	1,177,535,416.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位：恩威医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		33,001,578.63	14,325,036.84
预收款项		-	-
合同负债		7,819,938.94	19,937,938.28
应付职工薪酬		21,882,180.85	25,946,783.77
应交税费		11,079,263.84	7,518,970.98
其他应付款		78,407,251.85	68,817,070.34
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		882,307.48	
其他流动负债		1,016,592.06	2,591,931.98
流动负债合计		154,089,113.65	139,137,732.19
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		455,192.28	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		250,212.48	
其他非流动负债			
非流动负债合计		705,404.76	-
负债合计		154,794,518.41	139,137,732.19
股东权益：			
股本		70,138,359.00	70,138,359.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		706,386,568.77	699,511,968.77
减：库存股		30,782,910.98	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		35,069,179.50	35,069,179.50
未分配利润		180,529,906.01	233,678,177.49
股东权益合计		961,341,102.30	1,038,397,684.76
负债和股东权益总计		1,116,135,620.71	1,177,535,416.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表
2023年度

编制单位：恩威医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		785,191,289.82	691,574,003.85
其中：营业收入	五、34	785,191,289.82	691,574,003.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		698,325,008.56	620,481,008.18
其中：营业成本	五、34	382,740,660.83	344,428,569.30
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、35	10,892,795.00	9,889,328.11
销售费用	五、36	234,852,089.62	200,507,703.73
管理费用	五、37	59,434,237.13	59,477,322.27
研发费用	五、38	16,816,103.70	7,516,973.88
财务费用	五、39	-6,410,877.72	-1,338,889.11
其中：利息费用			
利息收入		6,561,772.80	1,397,716.02
加：其他收益	五、40	11,741,418.15	11,861,277.67
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	3,743,018.06	590,476.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		21,842.49	-66,607.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-403,351.04	-1,686,607.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-179,522.93	37,572.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	-40,980.60	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		101,726,862.90	81,895,713.68
加：营业外收入	五、45	284,475.49	408,851.07
减：营业外支出	五、46	696,590.63	442,167.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		101,314,747.76	81,862,397.74
减：所得税费用	五、47	15,002,472.55	14,061,121.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		86,312,275.21	67,801,276.37
（一）按经营持续性分类		86,312,275.21	67,801,276.37
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		86,312,275.21	67,801,276.37
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		86,312,275.21	67,801,276.37
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		86,312,275.21	67,801,276.37
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		86,312,275.21	67,801,276.37
归属于母公司股东的综合收益总额		86,312,275.21	67,801,276.37
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.2317	1.1898
（二）稀释每股收益（元/股）		1.2315	1.1898

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：恩威医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	708,434,615.57	634,823,308.84
减：营业成本	十七、4	445,393,995.56	404,581,211.03
税金及附加		4,011,150.44	3,102,906.45
销售费用		175,370,442.97	159,884,867.32
管理费用		21,538,922.01	22,958,066.33
研发费用			
财务费用		-13,201.32	-169,866.69
其中：利息费用			
利息收入		91,142.31	208,766.72
加：其他收益		9,137,335.58	8,075,605.12
投资收益（损失以“-”号填列）		-214,892.53	150,306,767.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,282,127.91	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-492,158.14	-1,470,912.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-98,486.76	27,089.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		70,465,104.06	201,404,673.58
加：营业外收入		6,659.00	282,643.07
减：营业外支出		186,648.52	200,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		70,285,114.54	201,487,316.65
减：所得税费用		11,212,011.62	9,217,448.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		59,073,102.92	192,269,868.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		59,073,102.92	192,269,868.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		59,073,102.92	192,269,868.32
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：恩威医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		719,000,208.89	629,757,105.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			1,727,206.91
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	9,539,586.96	10,055,411.06
经营活动现金流入小计		728,539,795.85	641,539,723.02
购买商品、接受劳务支付的现金		260,050,924.98	240,692,538.08
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		196,008,009.97	190,989,911.56
支付的各项税费		84,855,343.98	60,660,855.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	103,614,450.36	86,842,214.77
经营活动现金流出小计		644,528,729.29	579,185,519.78
经营活动产生的现金流量净额		84,011,066.56	62,354,203.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,661,837.86	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		150,500.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、48	771,561,374.25	1,050,555.02
投资活动现金流入小计		775,373,712.11	1,050,555.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		134,049,278.58	23,558,143.98
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、48	685,500,020.00	221,500,000.00
投资活动现金流出小计		819,549,298.58	245,058,143.98
投资活动产生的现金流量净额		-44,175,586.47	-244,007,588.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			470,752,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	470,752,000.00
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		112,221,374.40	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	33,000,400.00	12,281,369.18
筹资活动现金流出小计		145,221,774.40	12,281,369.18
筹资活动产生的现金流量净额		-145,221,774.40	458,470,630.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-28,083.72	163,828.65
五、现金及现金等价物净增加额		-105,414,378.03	276,981,073.75
加：期初现金及现金等价物余额		341,231,160.24	64,250,086.49
六、期末现金及现金等价物余额		235,816,782.21	341,231,160.24
七、受限货币资金			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：恩威医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		580,577,882.46	511,894,155.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,138,819.39	8,102,263.02
经营活动现金流入小计		589,716,701.85	519,996,418.82
购买商品、接受劳务支付的现金		295,650,777.27	343,853,179.08
支付给职工以及为职工支付的现金		131,569,443.44	132,032,966.09
支付的各项税费		42,497,205.60	34,928,703.81
支付其他与经营活动有关的现金		52,436,391.37	43,211,106.22
经营活动现金流出小计		522,153,817.68	554,025,955.20
经营活动产生的现金流量净额		67,562,884.17	-34,029,536.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		151,077,473.38	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		693,960,723.76	93,388,766.72
投资活动现金流入小计		845,038,197.14	93,388,766.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的 现金		6,673,852.68	1,483,960.04
投资支付的现金		6,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		716,861,526.38	520,869,721.43
投资活动现金流出小计		729,535,379.06	522,353,681.47
投资活动产生的现金流量净额		115,502,818.08	-428,964,914.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			470,752,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	470,752,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		112,221,374.40	
支付其他与筹资活动有关的现金		33,000,400.00	12,141,369.18
筹资活动现金流出小计		145,221,774.40	12,141,369.18
筹资活动产生的现金流量净额		-145,221,774.40	458,610,630.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		37,843,927.85	-4,383,820.31
加：期初现金及现金等价物余额		7,745,425.69	12,129,246.00
六、期末现金及现金等价物余额		45,589,353.54	7,745,425.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：恩威医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度														少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他				
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	70,138,359.00	-	-	-	664,633,600.79	-	-	-	35,069,179.50	-	383,162,177.29	-	1,153,003,316.58	-	1,153,003,316.58	
加：会计政策变更															-	
前期差错更正															-	
同一控制下企业合并															-	
其他															-	
二、本年初余额	70,138,359.00	-	-	-	664,633,600.79	-	-	-	35,069,179.50	-	383,162,177.29	-	1,153,003,316.58	-	1,153,003,316.58	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	6,874,600.00	30,782,910.98	-	-	-	-	-25,909,099.19	-	-49,817,410.17	-	-49,817,410.17	
（一）综合收益总额											86,312,275.21		86,312,275.21		86,312,275.21	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	6,874,600.00	-	-	-	-	-	-	-	6,874,600.00	-	6,874,600.00	
1.股东投入的普通股													-		-	
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-	
3.股份支付计入股东权益的金额					6,874,600.00								6,874,600.00		6,874,600.00	
4.其他													-		-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-112,221,374.40	-	-112,221,374.40	-	-112,221,374.40	
1.提取盈余公积											-		-		-	
2.提取一般风险准备											-		-		-	
3.对股东的分配											-112,221,374.40		-112,221,374.40		-112,221,374.40	
4.其他											-		-		-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	30,782,910.98	-	-	-	-	-	-	-30,782,910.98	-	-30,782,910.98	
1.资本公积转增股本													-		-	
2.盈余公积转增股本													-		-	
3.盈余公积弥补亏损													-		-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-		-	
5.其他综合收益结转留存收益													-		-	
6.其他						30,782,910.98							-30,782,910.98		-30,782,910.98	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.本年提取													-		-	
2.本年使用													-		-	
（六）其他													-		-	
四、本年年末余额	70,138,359.00	-	-	-	671,508,200.79	30,782,910.98	-	-	35,069,179.50	-	357,253,078.10	-	1,103,185,906.41	-	1,103,185,906.41	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：恩威医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度														
	归属于母公司股东权益												少数股 东权益	股东 权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	52,598,359.00	-	-	-	239,223,251.58	-	-	-	20,524,733.40	-	329,905,347.02	-	642,251,691.00	-	642,251,691.00
加：会计政策变更															-
前期差错更正															-
同一控制下企业合并															-
其他															-
二、本年初余额	52,598,359.00	-	-	-	239,223,251.58	-	-	-	20,524,733.40	-	329,905,347.02	-	642,251,691.00	-	642,251,691.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,540,000.00	-	-	-	425,410,349.21	-	-	-	14,544,446.10	-	53,256,830.27	-	510,751,625.58	-	510,751,625.58
（一）综合收益总额											67,801,276.37		67,801,276.37	-	67,801,276.37
（二）股东投入和减少资本	17,540,000.00	-	-	-	425,410,349.21	-	-	-	-	-	-	-	442,950,349.21		442,950,349.21
1.股东投入的普通股	17,540,000.00				505,152,000.00								522,692,000.00		522,692,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入股东权益的金额													-		-
4.其他					-79,741,650.79								-79,741,650.79		-79,741,650.79
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	14,544,446.10	-	-14,544,446.10	-	-	-	-
1.提取盈余公积									14,544,446.10		-14,544,446.10		-		-
2.提取一般风险准备													-		-
3.对股东的分配													-		-
4.其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本													-		-
2.盈余公积转增股本													-		-
3.盈余公积弥补亏损													-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5.其他综合收益结转留存收益													-		-
6.其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-		-
2.本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	70,138,359.00	-	-	-	664,633,600.79	-	-	-	35,069,179.50	-	383,162,177.29	-	1,153,003,316.58	-	1,153,003,316.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表
2023年度

编制单位：恩威医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	70,138,359.00	-	-	-	699,511,968.77	-	-	-	35,069,179.50	233,678,177.49	-	1,038,397,684.76
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	70,138,359.00	-	-	-	699,511,968.77	-	-	-	35,069,179.50	233,678,177.49	-	1,038,397,684.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	6,874,600.00	30,782,910.98	-	-	-	-53,148,271.48	-	-77,056,582.46
（一）综合收益总额										59,073,102.92		59,073,102.92
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	6,874,600.00	-	-	-	-	-	-	6,874,600.00
1.股东投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入股东权益的金额					6,874,600.00							6,874,600.00
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-112,221,374.40	-	-112,221,374.40
1.提取盈余公积										-		-
2.对股东的分配										-112,221,374.40		-112,221,374.40
3.其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	30,782,910.98	-	-	-	-	-	-30,782,910.98
1.资本公积转增股本												-
2.盈余公积转增股本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他						30,782,910.98						-30,782,910.98
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	70,138,359.00	-	-	-	706,386,568.77	30,782,910.98	-	-	35,069,179.50	180,529,906.01	-	961,341,102.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：恩威医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	52,598,359.00	-	-	-	274,101,619.56	-	-	-	20,524,733.40	55,952,755.27	-	403,177,467.23
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	52,598,359.00	-	-	-	274,101,619.56	-	-	-	20,524,733.40	55,952,755.27	-	403,177,467.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,540,000.00	-	-	-	425,410,349.21	-	-	-	14,544,446.10	177,725,422.22	-	635,220,217.53
（一）综合收益总额										192,269,868.32		192,269,868.32
（二）股东投入和减少资本	17,540,000.00	-	-	-	425,410,349.21	-	-	-	-	-	-	442,950,349.21
1.股东投入的普通股	17,540,000.00				505,152,000.00							522,692,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入股东权益的金额												-
4.其他					-79,741,650.79							-79,741,650.79
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	14,544,446.10	-14,544,446.10	-	-
1.提取盈余公积									14,544,446.10	-14,544,446.10		-
2.对股东的分配												-
3.其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本												-
2.盈余公积转增股本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	70,138,359.00	-	-	-	699,511,968.77	-	-	-	35,069,179.50	233,678,177.49	-	1,038,397,684.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

恩威医药股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包括子公司时统称本集团)设立时名称为西藏玖玖医药有限责任公司,是四川省玖玖投资管理有限责任公司和李锡友于2005年5月共同出资设立的有限责任公司,取得由昌都地区工商行政管理局签发的注册号为91540300741923208K的营业执照,公司注册资本为100万元,其中四川省玖玖投资管理有限责任公司出资60万元,占注册资本的60%;李锡友出资40万元,占注册资本的40%。其出资经四川金秋会计师事务所出具川金会验[2005]84号验资报告验证。

根据2016年1月8日本公司股东会决议,公司新增注册资本4,900.00万元,注册资本变更为5,000.00万元。

根据2016年12月16日本公司股东会决议,成都恩威投资(集团)有限公司(以下简称恩威集团)将持有的本公司11.217%股权进行转让,其中转让给成都杰威企业管理有限公司(以下简称成都杰威)、成都市瑞进恒企业管理有限公司(以下简称成都瑞进恒)、成都泽洪企业管理有限公司(以下简称成都泽洪)各3.7390%股权。

根据2016年12月16日本公司股东会决议,恩威集团、成都杰威、成都瑞进恒、成都泽洪以各自持有的四川恩威制药有限公司(以下简称四川恩威制药)股权实缴本公司4,301.69万元的注册资本,其中:恩威集团以其持有四川恩威制药29.588%的股权折合人民币64,230,058.04元实缴本公司的17,310,608.17元的出资额,剩余46,919,449.87元计入本公司资本公积;成都杰威以其持有四川恩威制药14.794%的股权折合人民币32,115,029.03元实缴本公司的8,568,780元的出资额,剩余23,546,249.03元计入本公司资本公积;成都瑞进恒以其持有四川恩威制药14.794%的股权折合人民币32,115,029.03元实缴本公司的8,568,780元的出资额,剩余23,546,249.03元计入本公司资本公积;成都泽洪以其持有四川恩威制药14.794%的股权折合人民币32,115,029.03元实缴本公司的8,568,780元的出资额,剩余23,546,249.03元计入本公司资本公积。

2016年12月16日新增注册资本中涉及的股权已出资完成,本次增资经信永中和会计师事务所出具编号为XYZH/2016CDA30453《验资报告》验证,经审验本公司实收资本为44,016,948.17元。

根据2016年12月16日本公司股东会决议,恩威集团以现金8,405,722.89元缴纳其认缴本公司的2,265,421.83元的出资额,剩余6,140,301.06元计入本公司资本公积;昌都市恩威商务信息咨询有限公司(以下简称昌都恩威)以现金13,873,133.07元缴纳其认缴本公司的3,717,630元的出资额,剩余10,155,503.07元计入本公司资本公积,截至2017年5月9日本公司已收到上述出资。

2017年9月27日,昌都恩威将其持有的公司全部股权分别转让给昌都市吉威企业管理合伙企业(有限合伙)、昌都市隆威企业管理合伙企业(有限合伙)、昌都市祥

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

威企业管理合伙企业(有限合伙)、昌都市杰威特企业管理有限公司、昌都市昌威企业管理合伙企业(有限合伙),转让各方分别签订《关于恩威医药有限公司之股权转让合同》,本次股权转让经公司股东会审议通过,具体转让明细如下:

受让股东名称	转让额(元)
昌都市吉威企业管理合伙企业(有限合伙)	626,000.00
昌都市隆威企业管理合伙企业(有限合伙)	854,670.00
昌都市祥威企业管理合伙企业(有限合伙)	766,220.00
昌都市杰威特企业管理有限公司	949,030.00
昌都市昌威企业管理合伙企业(有限合伙)	597,580.00
合计	3,793,500.00

2017年9月26日,本公司更名为恩威医药有限公司。

根据2017年9月28日本公司股东会决议和修改后的章程规定,公司申请增加注册资本人民币1,020,408.00元,变更后的注册资本为人民币51,020,408.00元,其中:昌都市辉威企业管理合伙企业(有限合伙)以现金人民币26,840,000.00元认缴本次出资,其中561,230.00元计入注册资本,26,278,770.00元计入资本公积;昌都市圣威企业管理合伙企业(有限合伙)以现金人民币21,850,000.00元认缴本次出资,其中459,178.00元计入注册资本,21,390,822.00元计入资本公积。截至2017年9月29日止,本公司已收到上述出资。本次增资经信永中和会计师事务所出具编号为XYZH/2017CDA30335《验资报告》验证,经审验公司实收资本为51,020,408.00元。

根据本公司2018年1月12日股东会决议,本公司以2017年9月30日经信永中和会计师事务所审计的净资产整体变更为股份公司。根据2018年1月29日发起人协议书和公司章程的规定,公司注册资本为人民币51,020,408.00元,股本总额为51,020,408.00股,由本公司原出资人将本公司截止2017年9月30日经审计的净资产251,607,194.56元按4.9315:1比例折合成51,020,408.00股(每股面值1元)。恩威集团、成都杰威等11位股东按原有出资比例享有折股后股本。本次变更经信永中和会计师事务所出具编号为XYZH/2018CDA30028《验资报告》验证。

2018年2月2日,公司取得变更之后的注册号为91540300741923208K的营业执照,同时更名为恩威医药股份有限公司。

2018年8月6日中信证券投资有限公司(以下简称“中证投资”)、金石翊康股权投资(杭州)合伙企业(有限合伙)(以下简称“金石翊康”)与公司及公司原股东签订《关于恩威医药股份有限公司的增资协议》,协议约定将公司注册资本由51,020,408.00元增加至52,598,359.00元,增加1,577,951.00元,其中中证投资以现金40,000,000.00元认购公司新发行股份840,534.00股,金石翊康以现金35,092,784.00元认购公司新发行股份737,417.00股。截止2018年9月28日本公司已收到上述出资,

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本次增资经信永中和会计师事务所出具的编号为 XYZH/2018CDA30332《验资报告》验证。

2022年8月17日,根据中国证券监督管理委员会[证监许可(2022)1786号]《关于同意恩威医药股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》,公司向社会公开发行人民币普通股股票 17,540,000 股(每股面值 1 元),增加股本人民币 17,540,000.00 元,变更后的注册资本为人民币 70,138,359.00 元,变更后的股本为人民币 70,138,359.00 元。截止 2022 年 9 月 13 日本公司已收到上述出资,本次增资经信永中和会计师事务所出具的编号为 XYZH/2022CDAA30417《验资报告》验证。

截至 2023 年 12 月 31 日,公司股本及股权结构如下:

股东	出资额(元)	出资比例%
成都恩威投资(集团)有限公司	20,090,000.00	28.64
成都杰威企业管理有限公司	8,705,500.00	12.41
成都瑞进恒企业管理有限公司	8,705,500.00	12.41
成都泽洪企业管理有限公司	8,705,500.00	12.41
昌都市昌威企业管理合伙企业(有限合伙)	597,580.00	0.85
昌都市吉威企业管理合伙企业(有限合伙)	626,000.00	0.89
昌都市隆威企业管理合伙企业(有限合伙)	854,670.00	1.22
昌都市祥威企业管理合伙企业(有限合伙)	766,220.00	1.09
昌都市杰威特企业管理有限公司	949,030.00	1.35
昌都市辉威企业管理合伙企业(有限合伙)	561,230.00	0.80
昌都市圣威企业管理合伙企业(有限合伙)	459,178.00	0.65
中信证券投资有限公司	810,534.00	1.16
金石翊康股权投资(杭州)合伙企业(有限合伙)	707,417.00	1.01
公开发行社会公众股	17,600,000.00	25.09
合计	70,138,359.00	100.00

本公司母公司为恩威集团,持股比例 28.64%,为本公司的控股股东,薛永新、薛永江、薛刚、薛维洪通过恩威集团、成都杰威、成都泽洪、成都瑞进恒、昌都市杰威特企业管理有限公司(以下简称昌都杰威特)合计间接控制公司 67.23%股权及其对应的表决权,系公司的实际控制人。

本公司统一社会信用代码:91540300741923208K;法定代表人:薛永江;注册地址:西藏自治区昌都市经开区 A 坝区创业大道恩威大厦;公司类型:其他股份有限公司(上市)。

本公司主要从事的经营活动为:药品的生产与销售、医疗的器械销售、消毒剂的销售(不含危险化学品)、卫生用品和一次性使用医疗用品的销售、医学研究和试验发展。

本财务报表于2024年4月19日由本公司董事会决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1.编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《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》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2.持续经营

本集团对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估,未发现影响本集团持续经营能力的事项,本集团以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为12个月

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确认方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	附注五、3 应收账款	单项应收账款金额超过本年合并利润总额的5%
重要的在建工程项目	附注五、12 在建工程	单项在建工程变动额和余额超过在

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
		本年合并利润总额的 5% 的项目认定为重要在建工程
重要的账龄超过 1 年的应付账款	附注五、20 应付账款	单项应付账款金额超过本年合并利润总额的 5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	附注五、24 其他应付款	单项其他应付款金额超过本年合并利润总额的 5%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在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。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益

及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易，仅确认因此产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额且价值变动风险很小的投资。

10. 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

(1) 金融工具的分类

根据本集团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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

业务模式是以收取合同现金流量为目标；

合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具):

业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;

合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资,本集团可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本集团可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本集团决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金

额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本集团终止确认金融资产：1) 收取金融资产现金流量的合同权利终止；2) 金融资产已转移，且已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) 金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本集团与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本集团若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本集团若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

(6) 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本集团对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本集团考虑有关过去事项、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。

对于由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第21号—租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本集团选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本集团即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款、应收款项融资、合同资产等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备，对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产或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账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确认的组合依据和预期信用损失的办法如下：

应收账款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款及合同资产组合 1-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期逾期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款及合同资产组合 2-合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方组合	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，该组合预期信用损失率为 0

应收款项融资确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收款项融资	银行承兑汇票	本集团根据历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，并参考银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征，计算预期信用损失

其他应收款项确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收其他款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来

恩威医药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
	组合、员工备用金 借款组合	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,该组合预期信用损失率为0

其中:上述组合中账龄组合,信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下:

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款项预期信用损失率 (%)
1年以内	5.00	5.00
1至2年	20.00	20.00
2至3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

11. 存货

本集团存货分为原材料、库存商品、包装物及低值易耗品等。存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

年末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

计提存货跌价准备后,如以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

本集团目前的业务不涉及合同资产。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,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投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资

合同或协议约定的价值作为投资成本；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认净资产的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14.投资性房地产

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团的投资性房地产包括已出租的房屋建筑物及其土地等,按其成本作为入账价值,外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。

当投资性房地产的用途改变为自用时,则自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,则自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

本集团投资性房地产采用直线法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率	年折旧率
土地使用权	20-50	0%	2%-5%
房屋建筑物	20	5%	4.75%

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值较高的有形资产。

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。本集团固定资产包括房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、仪器仪表等。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,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;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限	预计残值率	年折旧率
1	房屋建筑物	20年	5%	4.75%
2	机器设备	5-10年	5%	9.5%-19%
3	运输工具	4-5年	5%	19%-23.75%
4	电子设备	5-10年	5%	9.5%-19%
5	仪器仪表	5-10年	5%	9.5%-19%

序号	类别	折旧年限	预计残值率	年折旧率
6	其他	5-20年	5%	4.75%-19%

每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

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。与固定资产有关的后续支出,如使可能流入的经济利益超过了原先的估计,如延长了固定资产的使用寿命,或者使产品质量实质性提高,或者使产品成本实质性降低,则计入固定资产账面价值,其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。除此以外的后续支出,应当确认为当期费用,不再通过预提或待摊的方式核算。

固定资产修理费用,直接计入当期费用;固定资产改良支出,计入固定资产账面价值,其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额;如不能区分是固定资产修理还是改良,或固定资产修理和固定资产改良结合在一起,则按上述原则进行判断,其发生的后续支出,分别计入固定资产价值或计入当期费用。

固定资产装修费用,符合上述原则可予资本化的,在“固定资产”科目下单设“固定资产装修”明细科目核算,并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用合理的方法单独计提折旧。如在下次装修时,该项固定资产相关的“固定资产装修”明细科目仍有余额,将该余额一次全部计入当期营业外支出。

融资租赁方式租入固定资产发生固定资产后续支出,比照上述原则处理。发生的固定资产装修费用,符合上述原则可予资本化的,在两次装修期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期间内,采用合理的方法单独计提折旧。

16.在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	满足日常生产经营的要求,可进行实际使用时。
机器设备	达到设计要求,试生产检验合格时。

17.使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:1)租赁负债的初始计量金额;2)在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;3)发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;4)为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

1) 使用权资产的折旧

本集团对使用权资产参照固定资产折旧政策计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则: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;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件、商标权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

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,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。无形资产计提摊销情况如下:

项目	土地使用权	专有技术	专利权	商标权	软件
摊销期限	20-50年	5-10年	5-10年	10年	5年

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。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,确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。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列报。

本集团将内部研究开发项目进入III期临床研究之前的期间确认为研究阶段,进入III期临床前研究至取得新药注册批件期间确认为开发阶段,研究阶段的支出于发生时计入当期损益,开发阶段的支出符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化;对于仿制药,若需开展临床试验,取得药品临床试验通知书或BE备案号时开始资本化;已上市品种开展一致性评价的,从立项开始时资本化。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。出现减值的迹象如下:1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将

在近期发生重大变化,从而对公司产生不利影响;3)市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;4)有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;5)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;6)公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或亏损)远远低于(或高于)预计金额等;7)其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可收回金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示,与联营企业和合营企业有关的商誉,包含在长期股权投资的账面价值中。

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见本附注“五、15.商誉”。

20. 长期待摊费用

本集团长期待摊费用包括装修费、扩建费和改造费等本集团已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用，在受益期内平均摊销。如长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

本集团的职工薪酬是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利或其他长期职工福利。

短期薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。在职工提供服务的会计期间，将发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利包括设定提存计划，设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。本集团无设定受益计划。

22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

23.收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要是销售商品收入。

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素，作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

具体确认原则为：产品销售收入根据合同约定的验收条款、交货条款、结算条款等，在本集团将商品交于客户或承运商且本集团已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认。

公司销售模式分为买断式和寄售。买断式销售模式下，公司将商品交于客户并经其签收，即客户取得相关商品的控制权时确认收入；寄售模式下，公司在收到客户对外销售的结算单时控制权发生转移，从而确认收入。

24.政府补助

政府补助在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，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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（1元）计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益（由企业选

择一种方式确认)，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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（由企业选择一种方式确认）。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

25.递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的（暂时性差异）计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团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未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生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)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

在同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

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。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率(本集团因无法确定租赁内含利率的,采用本集团增量借款利率或中国人民银行公布的前期贷款利率折现率)。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产年租金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。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团作为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

27. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股

东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在年末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

28.重要会计政策和会计估计变更

(1)重要会计政策变更:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
财政部于2022年11月发布了《关于印发<企业会计准则解释第16号>的通知》(财会[2022]31号),其中“单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行。由于上述会计准则解释的发布,公司需对会计政策进行相应变更,并按以上文件规定的生效日期开始执行上述会计政策	相关会计政策变更已经本公司第三届董事会第二次(年度)会议及第三届监事会第二次(年度)会议审议通过。	根据《企业会计准则解释第16号》的相关规定,公司自2023年1月1日起施行。	注

注:公司本次根据要求执行准则解释16号不涉及对公司以前年度的追溯调整,不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

(2)重要会计估计变更:无。

四、税项

1.本集团适用的主要税种及税率如下:

税种	计税依据	税率
增值税*1	销售货物及提供应税劳务的增值额	13%、6%、5%、1%
城建税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税		
本公司	应纳税所得额	15%
四川恩威制药有限公司	应纳税所得额	15%
恩威(江西)制药有限公司	应纳税所得额	25%
成都洁尔阴医药科技有限公司	应纳税所得额	20%
恩威(郑州)医药科技有限公司	应纳税所得额	25%

恩威医药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

税种	计税依据	税率
河南信心药业有限公司	应纳税所得额	25%
四川恩威医药贸易有限公司	应纳税所得额	20%
四川恩威中医药研究开发有限公司	应纳税所得额	20%
成都恩威医药贸易有限责任公司	应纳税所得额	20%
成都恩威科技有限公司	应纳税所得额	20%

*1成都洁尔阴医药科技有限公司在2023年12月之前为小规模纳税人。根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第19号）规定：增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税。

2、税收优惠及批文

（1）根据西藏自治区政府《关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知》（藏政发[2021]9号）规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额60%（含本数）以上的，执行西部大开发15%的企业所得税税率。本公司符合《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额60%（含本数）以上，按15%计缴企业所得税。本公司2023年度按15%计缴企业所得税。

（2）根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，子公司四川恩威制药所生产的中成药符合《中西部地区优势产业目录（2008年修订）》目录中的鼓励类项目，因此享受西部大开发减免企业所得税优惠政策，按15%计缴企业所得税。四川恩威制药2023年度按15%计缴企业所得税。

（3）小微企业优惠政策：根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部国家税务总局公告2023年第6号）的规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；以及《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）的规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。成都洁尔阴医药科技有限公司、四川恩威医药贸易有限公司、四川恩威中医药研究开发有限公司、成都恩威医药贸易有限责任公司、成都恩威科技有限公司2023年度符合上述认定标准按20%计缴企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	16,628.49	15,179.87
银行存款	140,596,303.05	52,890,589.74
其他货币资金	95,203,850.67	288,325,390.63
应收其他货币资金利息	303,732.50	347,161.00
存放财务公司存款		
合计	236,120,514.71	341,578,321.24
其中:存放在境外的款项总额		

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	157,159,849.79	236,557,083.58
其中:债务工具投资		
权益工具投资	14,400,000.00	14,400,000.00
理财产品	142,759,849.79	222,157,083.58
其他		
合计	157,159,849.79	236,557,083.58

年末余额较年初余额减少 7,939.72 万元,减少 33.56%,主要系本年末购买理财产品减少导致。

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	96,986,425.57	102,399,737.05
1-2年	1,198,103.89	1,074,578.62
2-3年	303,146.94	382,686.14
3年以上	656,031.12	844,123.50
合计	99,143,707.52	104,701,125.31

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	98,616,032.90	99.47	5,520,343.23	5.60	93,095,689.67
其中：账龄组合	98,616,032.90	99.47	5,520,343.23	5.60	93,095,689.67
关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	527,674.62	0.53	527,674.62	100.00	
合计	99,143,707.52	100.00	6,048,017.85	—	93,095,689.67

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	104,701,125.31	100.00	6,370,369.16	6.08	98,330,756.15
其中：账龄组合	104,701,125.31	100.00	6,370,369.16	6.08	98,330,756.15
关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	104,701,125.31	100.00	6,370,369.16	—	98,330,756.15

- 1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：无。
- 2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	96,916,825.57	4,845,841.28	5.00
1至2年	1,092,503.89	218,500.78	20.00
2至3年	301,404.54	150,702.27	50.00
3年以上	305,298.90	305,298.90	100.00

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合计	98,616,032.90	5,520,343.23	—

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	102,399,737.05	5,119,986.86	5.00
1至2年	1,074,578.62	214,915.73	20.00
2至3年	382,686.14	191,343.07	50.00
3年以上	844,123.50	844,123.50	100.00
合计	104,701,125.31	6,370,369.16	—

注:根据本集团历史坏账损失,复核了以前年度应收账款坏账准备计提的适当性后,认为违约概率与账龄存在相关性,账龄仍是本集团应收账款信用风险是否显著增加的标记,因此,本集团应收账款信用风险损失以账龄为基础,按以前年度原有的损失比率进行估计。

3)组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款:无。

4)年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款有3项,账面余额共计527,674.62元,坏账准备金额共计527,674.62元。

(3)应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	6,370,369.16	6,001.93	28,551.14	356,904.38		6,048,017.85
合计	6,370,369.16	6,001.93	28,551.14	356,904.38		6,048,017.85

本年计提应收账款坏账准备与本附注“六、42.信用减值损失-应收账款坏账损失”差异金额109,441.62元,为破产重整投资日河南信心药业有限公司应收账款坏账准备。

(4)本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	356,904.38

本年度核销应收账款为无法收回的零星货款,无重要应收账款核销,不存在关联方往来核销。

(5)本年应收账款余额中不含持公司5%及以上表决权股份的股东单位欠款。

(6)按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额的比例%	坏账准备年末余额
阿里巴巴集团控股有限公司	24,202,673.87	1年以内; 1至2年; 2至3年;	24.41	1,212,640.69
京东集团股份有限公司	8,600,705.64	1年以内;1至2年	8.67	430,035.40
九州通医药集团股份有限公司	7,212,773.07	1年以内;1至2年	7.28	360,981.10
益丰大药房连锁股份有限公司	6,079,543.43	1年以内	6.13	303,977.17
浙江全仁医药有限公司	4,988,449.94	1年以内	5.03	249,422.50
合计	51,084,145.95		51.52	2,557,056.86

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	171,900,424.39	146,951,883.87
应收账款		
合计	171,900,424.39	146,951,883.87

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,本集团年末应收款项融资均为银行承兑汇票,并且历史上本集团未发生过银行承兑汇票无法兑付的情况,本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险,故未计提坏账准备。

(3) 应收款项融资本年计提、收回或转回的坏账准备情况:无。

(4) 年末已质押的应收款项融资:无。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	60,719,193.36	
商业承兑汇票		
合计	60,719,193.36	

(6) 本年实际核销的应收款项融资:无。

(7) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况:无。

(8) 其他说明:无。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,865,316.30	99.69	24,485,267.03	98.10
1-2年	5,124.20	0.03	444,462.19	1.78
2-3年	14,225.41	0.10	15,816.87	0.06
3年以上	26,756.75	0.18	15,226.16	0.06
合计	14,911,422.66	100.00	24,960,772.25	100.00

年末余额较年初余额减少 1,004.93 万元,减少 40.26%,主要系本年末预付原材料及商品采购款减少所致。

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额的比例(%)
安阳广盛恒制药有限公司	1,439,042.74	1年以内	9.65
吉林省鑫泽源药业有限公司	1,407,500.00	1年以内	9.44
润联生命科学(深圳)有限公司	1,005,000.00	1年以内	6.74
双流兴能天然气有限责任公司	800,000.00	1年以内	5.37
河北扁鹊制药有限公司	783,594.34	1年以内	5.25
合计	5,435,137.08		36.45

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,987,706.52	4,165,106.47
合计	3,987,706.52	4,165,106.47

6.1 应收利息: 无。

6.2 应收股利: 无。

6.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金等	3,250,001.37	2,607,881.70
员工备用金借款	2,132,739.97	2,445,468.86
合计	5,382,741.34	5,053,350.56

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	2,887,909.63	2,518,846.44
1-2年	1,144,881.70	1,103,816.00
2-3年	437,000.01	805,688.12
3年以上	912,950.00	625,000.00
合计	5,382,741.34	5,053,350.56

(3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		888,244.09		888,244.09
2023年1月1日余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		506,790.73		506,790.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		1,395,034.82		1,395,034.82

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	888,244.09	506,790.73				1,395,034.82
合计	888,244.09	506,790.73				1,395,034.82

(5) 本年度实际核销的其他应收款: 无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
阿里巴巴集团控股有限公司	保证金、押金	660,000.00	2至3年、3年以上	12.26	495,000.00
四川采琪制药有限公司	保证金、押金	400,000.00	1至2年	7.43	80,000.00
成都市峰云商业管理有限公司	保证金、押金	221,051.37	1年以内、1至2年	4.11	40,676.34
河南济世药业有限公司	保证金、押金	150,000.00	1至2年	2.79	30,000.00
戴翔	员工备用金	200,000.00	1年以内	3.72	
合计		1,631,051.37		30.31	645,676.34

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	30,065,102.31		30,065,102.31
在产品	8,447,627.89		8,447,627.89
库存商品	57,023,415.01	443,527.15	56,579,887.86
包装物及低耗品	11,552,714.27		11,552,714.27
发出商品	721,735.00		721,735.00
合计	107,810,594.48	443,527.15	107,367,067.33

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	38,040,762.24		38,040,762.24
在产品	11,682,958.76		11,682,958.76
库存商品	37,202,951.05	264,004.22	36,938,946.83
包装物及低耗品	12,526,911.06		12,526,911.06
发出商品	5,456,468.39		5,456,468.39
合计	104,910,051.50	264,004.22	104,646,047.28

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
库存商品	264,004.22	179,522.93				443,527.15

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
合计	264,004.22	179,522.93				443,527.15

8. 其他流动资产

项目	年末金额	年初金额
未抵扣及未认证增值税进项税		97,403.33
预缴所得税	99,599.80	
股票回购证券户资金*1	2,217,177.54	
合计	2,316,777.34	97,403.33

*1 年末股票回购证券户资金为公司存放于股票回购证券户尚未使用的资金。

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
吉林恩威锐邦药业有限公司	352,146.86			21,842.49						373,989.35	
合计	352,146.86			21,842.49						373,989.35	

长期股权投资系本公司对吉林恩威锐邦药业有限公司投资，详见本附注“八、3 在合营企业或联营企业中的权益”相关内容。

10. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	42,474,286.39	18,370,041.16	60,844,327.55
2.本年增加金额			
(1) 外购			
3 本年减少金额			
(1) 处置			
4.年末余额	42,474,286.39	18,370,041.16	60,844,327.55
二、累计折旧和累计摊销			
1.年初余额	21,729,116.08	5,845,152.47	27,574,268.55
2.本年增加金额	2,017,528.68	379,415.52	2,396,944.20

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 计提或摊销	2,017,528.68	379,415.52	2,396,944.20
3.本年减少金额			
(1) 处置			
4.年末余额	23,746,644.76	6,224,567.99	29,971,212.75
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
(1) 计提			
3.本年减少金额			
(1) 处置			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	18,727,641.63	12,145,473.17	30,873,114.80
2.年初账面价值	20,745,170.31	12,524,888.69	33,270,059.00

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产：无。

(3) 年末无未办妥产权证书的投资性房地产。

11. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	220,638,376.27	204,313,682.39
固定资产清理		
合计	220,638,376.27	204,313,682.39

11.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	仪器仪表	其他	合计
一、账面原值							
1.年初余额	275,103,419.54	231,391,406.81	19,354,355.49	11,781,900.39	9,458,758.89	4,252,390.42	551,342,231.54
2.本年增加金额	12,527,635.62	27,718,279.39	2,131,254.33	749,862.51	1,719,283.52	72,566.37	44,918,881.74
(1) 购置	598,263.82	6,896,440.85	1,955,909.67	210,262.51	349,115.06	72,566.37	10,082,558.28
(2) 在建工程转入	11,929,371.80	17,201,352.07		539,600.00			29,670,323.87
(3) 企业合并增加		3,620,486.47	175,344.66		1,370,168.46		5,165,999.59
(4) 其他							
3.本年减少金额			1,530,680.00				1,530,680.00
(1) 处置或报废			1,530,680.00				1,530,680.00

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	仪器仪表	其他	合计
(2) 其他							
4.年末余额	287,631,055.16	259,109,686.20	19,954,929.82	12,531,762.90	11,178,042.41	4,324,956.79	594,730,433.28
二、累计折旧							
1.年初余额	147,013,583.59	162,782,368.22	16,685,898.66	8,514,366.48	8,228,204.95	3,804,127.25	347,028,549.15
2.本年增加金额	13,513,651.62	11,602,042.61	1,051,412.71	870,551.90	1,459,486.90	20,508.12	28,517,653.86
(1) 计提	13,513,651.62	9,557,806.23	884,835.28	870,551.90	427,981.61	20,508.12	25,275,334.76
(2) 企业合并增加		2,044,236.38	166,577.43		1,031,505.29		3,242,319.10
3.本年减少金额			1,454,146.00				1,454,146.00
(1) 处置或报废			1,454,146.00				1,454,146.00
(2) 其他							
4.年末余额	160,527,235.21	174,384,410.83	16,283,165.37	9,384,918.38	9,687,691.85	3,824,635.37	374,092,057.01
三、减值准备							
1.年初余额							
2.本年增加金额							
(1) 计提							
3.本年减少金额							
(1) 处置或报废							
4.年末余额							
四、账面价值							
1.年末账面价值	127,103,819.95	84,725,275.37	3,671,764.45	3,146,844.52	1,490,350.56	500,321.42	220,638,376.27
2.年初账面价值	128,089,835.95	68,609,038.59	2,668,456.83	3,267,533.91	1,230,553.94	448,263.17	204,313,682.39

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	原值	累计折旧	减值准备	净值	备注
机器设备	3,620,486.47	2,101,196.48		1,519,289.99	
仪器仪表	1,370,168.46	1,047,729.82		322,438.64	
合计	4,990,654.93	3,148,926.30		1,841,728.63	

子公司河南信心药业有限公司(以下简称“河南信心药业”)目前处于重组过渡时期,除名下车辆在用外,机器设备和仪器仪表待复产后投入使用。

- (3) 本年无通过融资租赁租入的固定资产。
- (4) 本年无通过经营租赁租出的固定资产。
- (5) 本年无持有待售的固定资产。
- (6) 本年末固定资产未出现减值情形。
- (7) 截止2023年12月31日未办妥产权证书的固定资产情况

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司四川恩威制药拥有一处坐落于成都市锦江区琉璃乡麻柳湾村一组的房屋，建筑面积 1,540 平方米，房屋所用土地目前的权利人为成都市锦江区锦华路街道凯天社区居民委员会，土地权利人已提出收回上述土地的要求，四川恩威制药目前无法取得该处房屋不动产权证。截止 2023 年 12 月 31 日，该处房屋账面净值为 10.49 万元，该房屋未实际用于公司生产经营。

11.2 固定资产清理：无。

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	8,818,254.75	35,684,297.04
工程物资		
合计	8,818,254.75	35,684,297.04

12.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
厂房库区改造	6,914,248.74		6,914,248.74
分装车间生产线改造	837,000.00		837,000.00
前处理车间改造	741,179.08		741,179.08
制剂车间改造	230,426.93		230,426.93
污水处理站改造项目	95,400.00		95,400.00
合计	8,818,254.75		8,818,254.75

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
软胶囊车间	12,204,604.43		12,204,604.43
昌都恩威建设项目	11,961,074.01		11,961,074.01
厂房库区改造	5,830,909.16		5,830,909.16
质检中心	2,480,600.00		2,480,600.00
制剂车间改造	1,431,205.70		1,431,205.70
前处理车间改造	971,903.74		971,903.74
分装车间生产线改造	804,000.00		804,000.00
合计	35,684,297.04		35,684,297.04

在建工程年末余额较年初减少 2,686.60 万元，减少 75.29%，主要系昌都恩威建设项目及软胶囊车间转固。

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重大在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
厂房库区改造	5,830,909.16	1,083,339.58			6,914,248.74
软胶囊车间	12,204,604.43	146,227.07	12,350,831.50		
昌都恩威建设项目*1	11,961,074.01	100,000.00	11,929,371.80	131,702.21	
合计	29,996,587.60	1,329,566.65	24,280,203.30	131,702.21	6,914,248.74

*1: 本年其他减少系根据最后实际结算金额调整暂估金额。

(续)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计 投入占预 算比例	工程进度	利息资 本化累 计金额	其中: 本 年利息资 本化金额	本年利 息资本 化率%	资金来源
昌都恩威建设项目	6,000.00	78.78%	78.78%				募集资金
合计	6,000.00	78.78%	78.78%				

(3) 本年末在建工程未出现减值情形, 截止 2023 年 12 月 31 日无用于抵押的在建工程。

12.2 工程物资: 无。

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额		
2.本年增加金额	1,747,515.74	1,747,515.74
(1) 租入	1,747,515.74	1,747,515.74
3.本年减少金额		
(1) 租赁到期		
(2) 处置		
4.年末余额	1,747,515.74	1,747,515.74
二、累计折旧		
1.年初余额		
2.本年增加金额	79,432.53	79,432.53
(1) 计提	79,432.53	79,432.53
3.本年减少金额		
(1) 租赁到期		

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
(2) 处置		
4.年末余额	79,432.53	79,432.53
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	1,668,083.21	1,668,083.21
2.年初账面价值		

(2) 本年使用权资产未出现减值情形。

14.无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	商标权	专利技术	非专利技术	技术使用权	合计
一、账面原值							
1.年初余额	33,190,474.56	6,189,145.36	30,000,000.00	12,779,245.18	35,019,320.65	5,600,000.00	122,778,185.75
2.本年增加金额					113,038,888.59		113,038,888.59
(1) 购置					8,609,600.00		8,609,600.00
(2) 其他*1					104,429,288.59		104,429,288.59
3.本年减少金额							
(1) 处置							
(2) 其他							
4.年末余额	33,190,474.56	6,189,145.36	30,000,000.00	12,779,245.18	148,058,209.24	5,600,000.00	235,817,074.34
二、累计摊销							
1.年初余额	8,616,831.75	5,062,301.77	30,000,000.00	8,673,820.89	22,742,185.20	5,600,000.00	80,695,139.61
2.本年增加金额	749,109.30	346,721.06		757,924.87	5,224,370.26		7,078,125.49
(1) 计提	749,109.30	346,721.06		757,924.87	5,224,370.26		7,078,125.49
(2) 其他							
3.本年减少金额							
(1) 处置							
(2) 其他							
4.年末余额	9,365,941.05	5,409,022.83	30,000,000.00	9,431,745.76	27,966,555.46	5,600,000.00	87,773,265.10

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	商标权	专利技术	非专利技术	技术使用权	合计
三、减值准备							
1.年初余额							
2.本年增加金额							
(1) 计提							
3.本年减少金额							
(1) 处置							
4.年末余额							
四、账面价值							
1.年末账面价值	23,824,533.51	780,122.53		3,347,499.42	120,091,653.78		148,043,809.24
2.年初账面价值	24,573,642.81	1,126,843.59		4,105,424.29	122,777,135.45		42,083,046.14

*1 其他主要为本期合并河南信心药业增加的无形资产，具体事项详见附注“七、6. 其他原因的合并范围变动”相关内容。

(2) 年末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 本年末无形资产未出现减值情形。

15. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
恩威（江西）制药有限公司	100,552,610.87					100,552,610.87
合计	100,552,610.87					100,552,610.87

本公司子公司四川恩威制药于2017年4月以非同一控制企业合并方式取得恩威江西100%股权，取得成本为127,120,406.82元，根据上海众华资产评估有限责任公司沪众评字（2017）第1123号资产评估报告评定，恩威江西截至2016年12月31日可辨认净资产公允价值为26,779,122.50元，截至2017年4月30日恩威江西持续计算的可辨认净资产公允价值为26,567,795.95元，合并成本127,120,406.82元大于恩威江西可辨认净资产公允价值26,567,795.95元的差额100,552,610.87元确认为商誉。

(2) 商誉减值准备：无。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

所属资产组或组合	所属经营分部	是否与以前年度保持一致
恩威（江西）制药有限公司	制药业务分部	是

由于恩威江西独立经营，能独立产生经营现金流，因此将恩威江西作为一个资产组，恩威江西与商誉相关长期资产包括固定资产、无形资产及长期待摊费用。

（4）可回收金额的具体确认方法

项目	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值金额	预测期的年限
恩威（江西）制药有限公司	13,238.66	17,190.00		5
合计	13,238.66	17,190.00		—

（续）

项目	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
恩威（江西）制药有限公司	收入增长率为0%、毛利率46.60%、税前折现率14.87%	①收入增长率、毛利率：根据公司历史毛利率、竞争情况、行业发展趋势、增长率、产能限制以及管理层对市场发展的预期；②折现率：反映当前市场货币时间价值和资产组特定风险的税后利率。	毛利率46.60%、税前折现率14.87%	收入、税前折现率与预测期最后一年保持一致

2023年末恩威江西商誉的账面价值为人民币100,552,610.87元，包含商誉的资产组账面金额为人民币132,386,642.99元。可收回金额采用包含商誉的资产组的预计未来现金流量的现值，根据5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，该期限与商誉形成时预测期限一致。恩威江西的主要药品未发生变化，结合2021年、2022年以及2023年销售收入的增长速度，生产线产能限制情况，综合对未来市场的判断，预测期2024至2028年恩威江西营业收入增长率为0%，假设永续增长率为0%。恩威江西资产组现金流量预测所用的折现率是14.87%（税前）。经测算预计未来现金流量的现值为17,190.00万元，高于恩威江西包含商誉的资产组账面价值，本集团认为收购恩威江西形成的商誉2023年12月31日不存在减值。

在预计未来现金流量的现值过程中所使用的假设参数、公司历史经验或外部信息等与以前年度商誉减值测试相比，无重大变化。本集团对恩威江西资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）的测算，利用了中联资产评估集团四川有限公司出具的资产评估报告（中联川评报字〔2024〕第124号）

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
川药厂房车间装修及升级改造项目	15,527,067.90		5,923,645.30		9,603,422.60
恩威（江西）厂区改造及升级改造项目	1,299,908.53	102,899.41	572,200.29		830,607.65
数据服务平台		297,962.26	49,660.38		248,301.88
合计	16,826,976.43	400,861.67	6,545,505.97		10,682,332.13

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17.递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,771,255.42	1,128,853.61
递延收益	3,893,750.00	584,062.50
股份支付	6,874,600.00	1,046,111.43
租赁负债	1,337,499.76	200,624.96
可弥补亏损	703,180.48	87,786.60
合计	20,580,285.66	3,047,439.10

(续)

项目	年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,519,204.37	1,107,282.50
递延收益	4,643,750.00	696,562.50
合计	12,162,954.37	1,803,845.00

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	11,021,944.68	2,755,486.17
新增 500 万元以下固定资产一次性计入成本费用	61,084,967.90	9,162,745.19
使用权资产	1,668,083.21	250,212.48
合计	73,774,995.79	12,168,443.84

(续)

项目	年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	14,045,238.48	3,511,309.62
新增 500 万元以下固定资产一次性计入成本费用	52,891,490.00	7,933,723.50
合计	66,936,728.48	11,445,033.12

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债: 无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

恩威医药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	115,324.40	3,413.10
可抵扣亏损	7,478,357.18	9,521,058.25
合计	7,593,681.58	9,524,471.35

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	备注
2024年	2,190,443.09	
2025年	1,794,929.74	
2026年	1,528,752.17	
2027年	1,068,510.10	
2028年	895,722.08	
合计	7,478,357.18	

18.其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程、产品研发费等长期资产购置款	25,940,217.80	13,906,515.70
合计	25,940,217.80	13,906,515.70

年末余额较年初余额增加 1,203.37 万元,增长 86.53%,主要系支付的技术开发费增加。

19.所有权或使用权受到限制的资产:无。

20.应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
原材料及货款	28,230,634.48	34,931,324.35
工程设备款	190,828.00	205,583.00
其他	2,519,371.15	1,739,404.47
合计	30,940,833.63	36,876,311.82
其中:1年以上	1,744,961.07	1,610,485.04

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款:无。

21.合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收销货款	14,009,811.41	28,148,526.05
合计	14,009,811.41	28,148,526.05

恩威医药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 年末账龄超过1年的重要合同负债: 无。

22.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	44,985,883.17	179,749,269.41	184,792,874.83	39,942,277.75
离职后福利-设定提存计划		12,146,126.85	12,146,126.85	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	44,985,883.17	191,895,396.26	196,939,001.68	39,942,277.75

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	21,724,972.71	167,911,186.72	167,502,372.61	22,133,786.82
职工福利费		951,630.51	951,630.51	
社会保险费		6,020,205.56	6,017,948.56	2,257.00
其中: 医疗生育保险费		5,661,287.17	5,659,030.17	2,257.00
工伤保险费		358,918.39	358,918.39	
住房公积金		3,546,587.00	3,546,587.00	
工会经费和职工教育经费	23,260,910.46	1,319,659.62	6,774,336.15	17,806,233.93
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	44,985,883.17	179,749,269.41	184,792,874.83	39,942,277.75

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		11,716,511.75	11,716,511.75	
失业保险费		429,615.10	429,615.10	
合计		12,146,126.85	12,146,126.85	

23.应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	10,208,674.82	11,228,062.85
增值税	5,547,656.69	10,357,759.96
城市维护建设税	583,760.54	880,716.07
个人所得税	257,195.41	238,191.45

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
教育费附加	254,319.23	393,680.52
印花税	214,978.49	282,144.32
地方教育费附加	169,546.15	262,453.70
房产税	34,150.20	34,150.20
土地使用税	31,591.12	31,591.12
环境保护税	12,093.12	14,304.96
合计	17,313,965.77	23,723,055.15

24.其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	104,862,634.13	90,191,242.47
合计	104,862,634.13	90,191,242.47

24.1 应付利息：无。

24.2 应付股利：无。

24.3 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付市场费用	93,082,373.87	80,117,144.71
股权收购款	6,628,324.26	6,628,324.26
押金及保证金	4,214,071.26	2,808,317.60
暂收应付及暂扣款项	256,654.90	422,769.76
办事处周转经费	44,631.40	85,532.47
其他	636,578.44	129,153.67
合计	104,862,634.13	90,191,242.47

(2) 年末账龄超过1年的重要其他应付款：

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
股权收购款	6,628,324.26	未到结算期
合计	6,628,324.26	

25.一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	882,307.48	

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	882,307.48	

26.其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
预收款项增值税额	1,821,275.49	3,659,308.38
合计	1,821,275.49	3,659,308.38

27.租赁负债

借款类别	年末余额	年初余额
一年以上的租赁负债	455,192.28	
其中：租赁应付款项	458,338.90	
未确认融资费用	-3,146.62	
合计	455,192.28	

28.递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	14,047,876.86	116,250.00	2,249,095.12	11,915,031.74	与资产相关
合计	14,047,876.86	116,250.00	2,249,095.12	11,915,031.74	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其 他收益金额	其他 变动	年末余额	与资产相 关/与收益 相关
航空港生产基地	4,643,750.00			750,000.00		3,893,750.00	与资产相关
电力基础设施建设补助款	3,462,273.60			553,963.68		2,908,309.92	与资产相关
环境达标基金	2,793,750.00			450,000.00		2,343,750.00	与资产相关
收到西甬港投资公司发放 补贴资金	2,804,734.65			426,035.52		2,378,699.13	与资产相关
在用锅炉提标和电能替代 改造补助款	343,368.61	116,250.00		69,095.92		390,522.69	与资产相关
合计	14,047,876.86	116,250.00		2,249,095.12		11,915,031.74	

29.股本

股东名称	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股东名称	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
成都恩威投资(集团)有限公司	20,090,000.00						20,090,000.00
成都杰威企业管理有限公司	8,705,500.00						8,705,500.00
成都瑞进恒企业管理有限公司	8,705,500.00						8,705,500.00
成都泽洪企业管理有限公司	8,705,500.00						8,705,500.00
昌都市昌威企业管理合伙企业(有限合伙)	597,580.00						597,580.00
昌都市吉威企业管理合伙企业(有限合伙)	626,000.00						626,000.00
昌都市隆威企业管理合伙企业(有限合伙)	854,670.00						854,670.00
昌都市祥威企业管理合伙企业(有限合伙)	766,220.00						766,220.00
昌都市杰威特企业管理有限公司	949,030.00						949,030.00
昌都市辉威企业管理合伙企业(有限合伙)	561,230.00						561,230.00
昌都市圣威企业管理合伙企业(有限合伙)	459,178.00						459,178.00
中信证券投资有限公司	840,534.00				-30,000.00	-30,000.00	810,534.00
金石翊康股权投资(杭州)合伙企业(有限合伙)	737,417.00				-30,000.00	-30,000.00	707,417.00
公开发行社会公众股	17,540,000.00				60,000.00	60,000.00	17,600,000.00
股份总额	70,138,359.00						70,138,359.00

30. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	664,633,600.79			664,633,600.79
其他资本公积		6,874,600.00		6,874,600.00
合计	664,633,600.79	6,874,600.00		671,508,200.79

其他资本公积系对公司员工股份支付。

恩威医药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

31.库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股		30,782,910.98		30,782,910.98
合计		30,782,910.98		30,782,910.98

32.盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	35,069,179.50			35,069,179.50
合计	35,069,179.50			35,069,179.50

33.未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	383,162,177.29	329,905,347.02
调整年初未分配利润合计数		
其中: 会计政策变更		
调整后年初未分配利润	383,162,177.29	329,905,347.02
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	86,312,275.21	67,801,276.37
减: 提取法定盈余公积		14,544,446.10
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	112,221,374.40	
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	357,253,078.10	383,162,177.29

34.营业收入、营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	781,203,897.61	687,501,490.18
其他业务收入	3,987,392.21	4,072,513.67
合计	785,191,289.82	691,574,003.85
主营业务成本	380,343,716.63	342,031,625.04
其他业务成本	2,396,944.20	2,396,944.26
合计	382,740,660.83	344,428,569.30

(1) 主营业务收入按产品类别分

项目	本年发生额	上年发生额
妇科类	362,671,210.62	352,792,411.82
儿科类	99,675,345.26	86,848,067.53

恩威医药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
感冒类	160,616,659.30	130,867,485.73
其他	158,240,682.43	116,993,525.10
合计	781,203,897.61	687,501,490.18

(2) 主营业务收入按区域分

项目	本年发生额	上年发生额
华东大区	242,421,126.55	217,812,745.00
西南大区	134,964,388.19	117,444,188.27
东北大区	38,736,211.19	32,734,358.54
西北大区	38,489,805.58	36,460,498.74
华北大区	68,017,915.97	66,391,735.43
华南大区	161,865,281.24	150,919,353.64
华中大区	79,882,708.93	62,889,941.11
线上销售	16,826,459.96	2,848,669.45
合计	781,203,897.61	687,501,490.18

(3) 主营业务收入按销售模式分

项目	本年发生额	上年发生额
经销	524,422,233.70	476,643,572.95
电商	171,837,611.27	131,682,850.60
直销	84,944,052.64	79,175,066.63
合计	781,203,897.61	687,501,490.18

35.税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,520,818.27	2,995,402.87
房产税	2,254,117.73	2,182,562.71
土地使用税	1,777,545.68	1,777,545.68
教育费附加	1,543,156.38	1,314,760.37
地方教育费附加	1,028,770.91	876,506.93
印花税	675,526.11	658,573.14
环境保护税	55,565.92	44,232.41
车船使用税	37,294.00	39,744.00
合计	10,892,795.00	9,889,328.11

36.销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

恩威医药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	128,507,920.03	128,750,831.20
广告宣传费	69,923,709.43	44,216,728.01
市场调研及咨询费	10,306,843.70	9,000,589.09
股份支付	4,534,920.18	
差旅费	4,191,317.26	2,462,337.84
市场推广费	5,541,483.18	6,128,329.53
业务招待费	2,225,748.48	1,998,984.42
会务费	1,013,723.92	309,394.96
办公费	1,981,703.82	1,528,792.76
租赁费	2,539,223.52	2,554,086.36
折旧费	113,555.91	40,978.62
其他	3,971,940.19	3,516,650.94
合计	234,852,089.62	200,507,703.73

37.管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	23,668,622.70	25,861,012.08
折旧及摊销	17,489,542.43	14,974,670.02
办公费	3,633,336.96	2,961,250.44
中介机构费	2,327,875.53	3,656,353.05
差旅费	2,080,288.03	1,834,582.48
股份支付	1,948,738.42	
环境保护费	1,862,715.30	2,168,875.19
存货核销	1,525,747.13	2,019,561.97
业务招待费	1,465,576.21	1,542,071.26
修缮费	1,442,433.33	1,812,623.01
残疾人保障金	741,136.28	1,592,713.67
安全专项	596,668.12	504,547.01
租赁费	310,100.00	51,500.00
其他	341,456.69	497,562.09
合计	59,434,237.13	59,477,322.27

38.研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接材料投入	8,433,255.25	3,276,735.03
委托外单位研究	3,749,957.55	248,400.00

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	2,877,230.49	3,188,296.97
折旧	1,276,471.58	666,427.12
股份支付	239,936.55	
其他	239,252.28	137,114.76
合计	16,816,103.70	7,516,973.88

本年较上年增加 929.91 万元, 增涨 123.71%, 主要系本年研发项目投入增加所致。

39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用		
减: 利息收入	6,561,772.80	1,397,716.02
加: 贴现支出	11,912.43	147,737.46
加: 其他支出	138,982.65	-88,910.55
合计	-6,410,877.72	-1,338,889.11

40. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	11,636,241.43	11,861,277.67
其他	105,176.72	
合计	11,741,418.15	11,861,277.67

(1) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	资产/收益相关	来源及依据
西藏昌都新区开发建设管委会扶持资金	6,704,728.91	7,585,218.28	与收益相关	西藏昌都新区开发建设管理委员会
创业板上市奖励资金	2,000,000.00		与收益相关	西藏昌都新区开发建设管理委员会
航空港生产基地	750,000.00	750,000.00	与资产相关	成都市双流区科技和经济发展局
电力基础设施建设补助款	553,963.68	553,963.44	与资产相关	双流县发展和改革委员会
环境达标基金	450,000.00	450,000.00	与资产相关	双流财政局
收到西航港投资公司发放补贴资金	426,035.52	426,035.40	与资产相关	西航港投资公司
稳岗补贴	402,100.00	204,900.00	与收益相关	成都市双流区就业服务管理局

恩威医药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	资产/收益相关	来源及依据
稳岗补贴	168,500.00	142,596.10	与收益相关	成都市双流区社会保险事业管理局
见习补贴	69,339.62	47,886.79	与收益相关	成都市双流区就业服务管理局
在用锅炉提标和电能替代改造补助款	69,095.92	5,381.39	与资产相关	成都市双流生态环境局
规范化补助	15,000.00		与收益相关	永丰县总工会
现代化建设项目补贴	11,500.00		与收益相关	双流生态环境局
省级工业发展专项奖金		1,000,000.00	与收益相关	成都市双流区新经济和科技局
西藏昌都新区土地储备中心土地平整补偿款		284,801.40	与收益相关	西藏昌都新区土地储备中心
培训补贴		162,300.00	与收益相关	成都市双流区就业服务管理局
固定资产奖励		30,000.00	与收益相关	西航港街道办
工会工作经费		15,000.00	与收益相关	永丰县总工会
走访慰问金		10,000.00	与收益相关	永丰县总工会
安全标准化建设工厂奖励		20,000.00	与收益相关	永丰县应急管理局
2022年鼓励企业春节期间连续生产奖励		20,000.00	与收益相关	永丰县工业和信息化局
招工稳工奖励资金		30,000.00	与收益相关	永丰县就业创业服务中心
惠企纾困期间发展扶持资金		21,320.00	与收益相关	中国共产党永丰县工业园工作委员会
技能竞赛培训补贴款		34,500.00	与收益相关	永丰县就业创业服务中心
一次性留工补		52,500.00	与收益相关	永丰县就业中心
零星补助	15,977.78	14,874.87	与收益相关	
合计	11,636,241.43	11,861,277.67		

41. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	21,842.49	-66,607.52
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	3,721,175.57	657,083.58
合计	3,743,018.06	590,476.06

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

42.信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	103,439.69	-1,480,352.43
其他应收款坏账损失	-506,790.73	-206,255.41
合计	-403,351.04	-1,686,607.84

43.资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-179,522.93	37,572.12
合计	-179,522.93	37,572.12

44.资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-40,980.60	
其中:固定资产处置收益	-40,980.60	
无形资产处置收益		
债务重组中因处置非流动资产收益		
合计	-40,980.60	

(续)

项目	其中:计入当期非经常性损益的金额	
	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-40,980.60	
其中:固定资产处置收益	-40,980.60	
无形资产处置收益		
债务重组中因处置非流动资产收益		
合计	-40,980.60	

45.营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额
其他	284,475.49	408,851.07
合计	284,475.49	408,851.07

(续)

项目	其中:计入当期非经常性损益的金额	
	本年发生额	上年发生额
其他	284,475.49	408,851.07
合计	284,475.49	408,851.07

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

46.营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
捐赠支出	678,733.90	440,476.48
其他	17,856.73	1,690.53
合计	696,590.63	442,167.01

(续)

项目	其中:计入当期非经常性损益的金额	
	本年发生额	上年发生额
捐赠支出	678,733.90	440,476.48
其他	17,856.73	1,690.53
合计	696,590.63	442,167.01

47.所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	15,522,655.93	14,416,996.66
递延所得税费用	-520,183.38	-355,875.29
合计	15,002,472.55	14,061,121.37

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
本年合并利润总额	101,314,747.76	81,862,397.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,197,212.17	12,279,359.66
子公司适用不同税率的影响	882,629.36	539,861.72
调整以前期间所得税的影响	-643,880.69	170,839.56
非应税收入的影响	-19,400.97	9,991.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,064,905.75	918,016.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,576,622.69	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,945,602.26	231,001.17
其他*1	-1,847,972.64	-87,948.47
所得税费用	15,002,472.55	14,061,121.37

*1: 主要为研发费用及残疾人工资加计扣除的税收优惠金额。

48.现金流量表

(1) 与经营活动有关的现金

恩威医药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
除税收返还外的政府补助	9,507,556.69	10,051,305.34
其他	32,030.27	4,105.72
合计	9,539,586.96	10,055,411.06

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
广告宣传等市场费用	75,624,401.53	63,900,734.33
差旅费	4,521,686.47	3,771,698.57
办公费	4,243,749.74	4,706,722.50
研发费用	3,941,754.67	493,784.03
业务招待费	3,472,434.02	3,526,903.13
租赁费	3,230,243.50	2,759,401.08
中介机构费用	2,223,601.08	3,144,579.22
车辆费用	1,675,932.36	698,878.03
会务费	856,729.42	458,048.29
其他	3,823,917.57	3,381,465.59
合计	103,614,450.36	86,842,214.77

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金：无。

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付破产重组投资款	106,480,700.00	
合计	106,480,700.00	

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
存款利息	6,561,354.25	1,050,555.02
理财产品	765,000,020.00	
合计	771,561,374.25	1,050,555.02

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	685,500,020.00	221,500,000.00
合计	685,500,020.00	221,500,000.00

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 与筹资活动有关的现金

- 1) 收到的其他与筹资活动有关的现金: 无。
2) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本年发生额	上年发生额
股份回购	33,000,400.00	
IPO 中介机构费		12,281,369.18
合计	33,000,400.00	12,281,369.18

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利		112,221,374.40		112,221,374.40		
合计		112,221,374.40		112,221,374.40		

(4) 以净额列报现金流量的说明: 无。

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响: 无。

49.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	86,312,275.21	67,801,276.37
加: 信用减值损失	403,351.04	1,686,607.84
资产减值准备	179,522.93	-37,572.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,275,334.76	23,140,798.57
使用权资产折旧	79,432.53	
投资性房地产摊销	2,396,944.20	2,396,944.26
无形资产摊销	7,078,125.49	5,369,585.60
长期待摊费用摊销	6,545,505.97	6,879,502.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	40,980.60	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
财务费用(收益以“-”填列)	-6,529,017.76	-1,561,544.67
投资损失(收益以“-”填列)	-3,743,018.06	-590,476.06
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-1,243,594.10	-65,713.45
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	723,410.72	-290,161.84
存货的减少(增加以“-”填列)	-2,900,542.98	5,403,710.53
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-9,671,163.92	-69,894,502.05
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-27,811,080.07	22,115,747.89
股份支付金额	6,874,600.00	
经营活动产生的现金流量净额	84,011,066.56	62,354,203.24
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	235,816,782.21	341,231,160.24
减: 现金的年初余额	341,231,160.24	64,250,086.49
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-105,414,378.03	276,981,073.75

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额: 无。

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额: 无。

(4) 现金及现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	235,816,782.21	341,231,160.24
其中: 库存现金	16,628.49	15,179.87
可随时用于支付的银行存款	140,596,303.05	52,890,589.74
可随时用于支付的其他货币资金	95,203,850.67	288,325,390.63
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债权投资		
年末现金和现金等价物余额	235,816,782.21	341,231,160.24
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本金额	属于现金及现金等价物的理由
募集资金	102,176,340.63	使用范围受限但可随时支取
合计	102,176,340.63	

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金-应收未收利息	303,732.50	347,161.00	未实际到账
合计	303,732.50	347,161.00	—

50. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			6,047.42
其中：美元	853.83	7.0827	6,047.42

51. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	4,671.32	
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,849,323.52	2,605,586.36
与租赁相关的总现金流出	3,230,243.50	2,759,401.08

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
仓库及场地	3,775,081.44	
合计	3,775,081.44	

2) 本集团作为出租人的融资租赁：无。

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
直接材料投入	8,433,255.25	3,276,735.03
委托外单位研究	3,749,957.55	248,400.00
直接人工	2,877,230.49	3,188,296.97
折旧	1,276,471.58	666,427.12

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
股份支付	239,936.55	
其他	239,252.28	137,114.76
合计	16,816,103.70	7,516,973.88
其中: 费用化研发支出	16,816,103.70	7,516,973.88
资本化研发支出		

公司本年无符合资本化条件的研发项目。

七、合并范围的变更

1、投资设立

本公司本年因参与河南信心药业破产重整投资,根据重组计划约定设立了“项目公司”恩威(郑州)医药科技有限公司,于2023年10月30日办妥工商设立登记手续,本公司与四川恩威制药各自认缴注册资本人民币500.00万元,成立后本公司拥有对其的实质控制权,故自该公司成立之日起,将其纳入合并财务报表范围。

2、非同一控制下企业合并:无。

3、同一控制下企业合并:无。

4、反向购买:无。

5、报告期处置子公司:无。

6、其他原因的合并范围变动

公司于2023年8月9日以通讯方式召开第二届董事会第十三次会议,会议应出席董事(含独立董事)7人,会议由公司董事长薛永江先生召集和主持,公司监事、董事会秘书和其他高级管理人员列席了会议。实际出席董事7人,会议审议通过了《关于参与河南信心药业有限公司破产重整的议案》(以下简称“破产重整议案”),重整议案同意公司作为重整投资人与河南信心药业有限公司管理人签署《重整投资协议》,重整投资金额为10,648.07万元。

2023年10月31日,公司收到信心药业管理人发来的《河南省郑州市二七区人民法院民事裁定书》,二七区法院作出的(2023)豫0103破1号之三《民事裁定书》裁定如下:(一)批准河南信心药业有限公司重整计划草案;(二)终止河南信心药业有限公司重整程序。

公司投资河南信心药业的目标资产主要为信心药业名下的药品批准文号,公司认为购买的信心药业总资产的公允价值几乎相当于无形资产(药号)的公允价值,该资产组合能够通过集中度测试,公司判断不构成业务。因此购买日,在合并层面,公司将投资河南信心药业按照购买资产处理,支付的10,648.07万元投资款在合并现金流量表“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”中列报。

八、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
一级子公司						
四川恩威制药有限公司	成都市	成都市	生产、销售、 研发	100.00		同一控制下企 业合并
成都洁尔阴医药科技有限公司	成都市	成都市	销售、开发	100.00		投资设立
恩威(郑州)医药科技有限公司	郑州市	郑州市	生产、销售	50.00	50.00	投资设立
二级子公司						
四川恩威中医药研究开发有限公司	成都市	成都市	研究、开发		100.00	同一控制下企 业合并
成都恩威医药贸易有限责任公司	成都市	成都市	销售		100.00	同一控制下企 业合并
四川恩威医药贸易有限公司	成都市	成都市	生产、销售		100.00	同一控制下企 业合并
成都恩威科技有限公司	成都市	成都市	销售		100.00	同一控制下企 业合并
恩威(江西)制药有限公司	吉安市	吉安市	生产、销售、 研发		100.00	非同一控制企 业合并
河南信心药业有限公司	郑州市	郑州市	生产、销售		100.00	其他*1

*1 河南信心药业有限公司的取得方式详见本附注“七、6、其他原因的合并范围变动”。

(2) 重要的非全资子公司：无。

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化情况：无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经 营地	注册地	业务性质	年末持股比例(%)		对合营企业或 联营企业投资 的会计处理方 法
				直接	间接	

恩威医药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	年末持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
吉林恩威锐邦药业有限公司	长春市	长春市	批发业		45.00	权益法

吉林恩威锐邦药业有限公司（原名吉林省锐邦药业有限公司，以下简称吉林恩威锐邦公司）系自然人李赞，自然人赵国孝于2017年12月28日成立的有限责任公司，设立时注册资本为人民币100.00万元，实收资本0元；2018年8月10日，吉林省锐邦药业有限公司股东会决议通过将李赞、赵国孝所持股份转让给赵彦平，转让后赵彦平持有吉林省锐邦药业有限公司100%股权；2019年5月21日，赵彦平与四川恩威制药签订股权转让协议，赵彦平将持有的吉林省锐邦药业有限公司的45%股权转让给四川恩威制药，同时变更吉林省锐邦药业有限公司注册资本为人民币181.82万元，股权转让后赵彦平认缴出资金额为人民币100.00万元，占比55%，四川恩威制药认缴出资金额为人民币81.82万元，占比45%。2019年4月10日四川恩威制药完成出资，2019年11月1日赵彦平完成出资。

吉林恩威锐邦公司目前的统一社会信用代码为91220101MA152FPQ70。类型：有限责任公司（自然人投资或控股）；住所：经济技术开发区中海紫御华府25幢2单元2214号房；法定代表人：赵彦平；经营范围：药品批发。保健食品（预包装）销售；第二类医疗器械销售；化妆品批发；日用化学产品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（2）重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额
流动资产	8,456,148.59
其中：现金和现金等价物	112,008.86
非流动资产	719,949.41
资产合计	9,176,098.00
流动负债	8,345,010.55
非流动负债	
负债合计	8,345,010.55
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	831,087.45
按持股比例计算的净资产份额	373,989.35
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	
—其他	

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额
对联营企业权益投资的账面价值	373,989.35
营业收入	21,574,453.00
财务费用	1,812.66
所得税费用	
净利润	48,538.86
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	48,538.86
本年度收到的来自联营企业的股利	

4、重要的共同经营：无。

5、未纳入合并财务报表范围的结构化主体：无。

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助：无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	14,047,876.86	116,250.00		2,249,095.12		11,915,031.74	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	9,387,146.31	9,675,897.44

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括权益投资、应收及其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于此，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

(1) 汇率风险: 本集团除子公司四川恩威制药存在部分外币销售业务外, 其它主要业务活动以人民币计价结算。于各报告年末, 除下表所述资产及负债的美元余额外, 本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元的资产和负债产生的汇率风险对本集团的经营业绩产生的影响较小。

项目	年末余额	年初余额
货币资金—美元	6,047.42	1,941,782.51

(2) 利率风险: 本集团的利率风险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。2023年12月31日, 本集团无带息债务。

(3) 价格风险: 本集团以市场价采购原材料和销售产品, 因此受到价格波动的影响。

2. 信用风险

年末, 可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失, 包括: 为降低信用风险, 本集团对客户的信用额度进行审核, 并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外, 本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

3. 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务, 而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限, 以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商, 以保持一定的授信额度, 减低流动性风险。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(一) 交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			14,400,000.00	14,400,000.00
(3) 理财产品		142,764,580.87		142,764,580.87
(4) 其他				
(二) 其他债权投资				
(1) 应收款项融资		171,900,424.39		171,900,424.39
(三) 其他权益工具投资				

(续)

项目	年初公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			14,400,000.00	14,400,000.00
(3) 理财产品		222,157,083.58		222,157,083.58
(4) 其他				
(二) 其他债权投资				
(1) 应收款项融资		146,951,883.87		146,951,883.87
(三) 其他权益工具投资				

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

本集团以公允价值计量的应收款项融资, 因剩余期限较短, 公允价值与账面价值相近。

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

第三层次公允价值计量的非流动金融资产主要包括未上市公司股权(私募股权)、以及私募基金等投资。由于公司持有被投资单位股权比例较低, 无重大影响, 对被投资

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位采用收益法或市场进行估值不切实可行,且近期内被投资单位无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为公允价值的参考依据,此外,公司从获取的相关信息分析,未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化,因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”,因此年末以成本作为公允价值。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
成都恩威投资(集团)有限公司	成都市	投资、销售	5,000.00 万元	28.64	28.64

薛永新、薛永江、薛刚、薛维洪通过恩威集团、成都杰威、成都泽洪、成都瑞进恒、昌都杰威特合计间接控制公司 67.23%股权及其对应的表决权,系公司的实际控制人。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本企业关系
吉林恩威锐邦药业有限公司	参股公司

(4) 其他关联方: 无。

2. 关联交易

(1) 购买商品、接受劳务等关联交易: 无。

(2) 销售商品、提供劳务等关联交易

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
吉林恩威锐邦药业有限公司	销售商品	1,158,871.69	1,476,318.66
合计		1,158,871.69	1,476,318.66

(3) 委托管理/出包情况: 无。

(4) 关联方出租情况: 无。

(5) 承租情况: 无。

- (6) 关联担保情况：无。
- (7) 关联方资金拆借：无。
- (8) 关联方委托贷款：无。
- (9) 关联方资产转让、债务重组情况：无。
- (10) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	4,171,948.00	4,330,268.00

- (11) 其他关联交易：无。

3. 关联方往来余额

- (1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应收账款	吉林恩威锐邦药业有限公司	7,633.90	58,596.90

- (2) 应付项目：无。

十三、 股份支付

1. 股份支付总体情况

2023年10月13日，公司召开第二届董事会第十六次会议和第二届监事会第十五次通过了《关于向2023年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，向113名公司（含合并报表分、子公司，下同）任职的董事、高级管理人员、中层管理人员及核心骨干（不包括公司独立董事、监事）授予股份期权，约定满足限制性股票的授予与归属条件后，即有权以21.01元/股的行权价格在有效期内购买股份。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	1,519,600.00	31,926,796.00						
管理人员	653,000.00	13,719,530.00						
研发人员	80,400.00	1,689,204.00						
生产人员	50,600.00	1,063,106.00						
合计	2,303,600.00	48,398,636.00						

年末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	年末发行在外的股票期权		年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	21.01元	9.39个月、21.39个月、33.39个月		

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

授予对象类别	年末发行在外的股票期权		年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	21.01 元	9.39 个月、21.39 个月、 33.39 个月		
研发人员	21.01 元	9.39 个月、21.39 个月、 33.39 个月		
生产人员	21.01 元	9.39 个月、21.39 个月、 33.39 个月		

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照 Black-Scholes 模型确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股价、历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	公司层面业绩考核、个人层面绩效考核
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,874,600.00

3. 以现金结算的股份支付情况：无。

4. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
销售人员	4,534,920.18
管理人员	1,948,738.42
研发人员	239,936.55
生产人员	151,004.85
合计	6,874,600.00

十四、 承诺及或有事项

1.重要的承诺事项

于资产负债表日,本集团不存在需披露的重要承诺。

2.或有事项。

于资产负债表日,本集团不存在需披露的或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

公司于 2024 年 4 月 19 日召开第三届董事会第二次会议和第三届监事会第二次会议,会议审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》。本次利润分配预案尚需提交公司 2023 年年度股东大会审议批准。利润分配情况如下:

恩威医药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	内容
拟分配的利润或股利	以截至2023年12月31日公司总股本70,138,359股扣减已回购股本1,901,841股后的68,236,518股为基数，向全体股东按每10股派发现金股利8.00元(含税)，共分配现金股利54,589,214.40元(含税)，本年度公司不送红股，以资本公积金向全体股东每10股转增4.8股，预计转增32,753,529股。经上述分配后，剩余未分配利润全部结转以后年度。
经审议批准宣告发放的利润或股利	上述预案已经公司第三届董事会第二会议和第三届监事会第二次会议审议通过，尚未经股东大会审议批准。

十六、 其他重要事项：无。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	90,037,680.66	93,060,329.00
1-2年	899,195.55	958,856.54
2-3年	118,725.31	372,686.14
3年以上	604,185.22	792,610.36
合计	91,659,786.74	95,184,482.04

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	91,132,112.12	99.42	4,969,067.60	5.45	86,163,044.52
其中：账龄组合	91,132,112.12	99.42	4,969,067.60	5.45	86,163,044.52
关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	527,674.62	0.58	527,674.62	100.00	
合计	91,659,786.74	100.00	5,496,742.22		86,163,044.52

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	95,184,482.04	100.00	5,823,741.19	6.12	89,360,740.85
其中: 账龄组合	95,184,482.04	100.00	5,823,741.19	6.12	89,360,740.85
关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	95,184,482.04	100.00	5,823,741.19		89,360,740.85

1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款: 无。

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	89,968,080.66	4,498,404.03	5.00
1至2年	793,595.55	158,719.11	20.00
2至3年	116,982.91	58,491.46	50.00
3年以上	253,453.00	253,453.00	100.00
合计	91,132,112.12	4,969,067.60	

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款: 无。

4) 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款有3项, 账面余额共计527,674.62元, 坏账准备金额共计527,674.62元。

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	5,823,741.19	29,667.41		356,666.38		5,496,742.22
合计	5,823,741.19	29,667.41		356,666.38		5,496,742.22

(4) 本年实际核销的应收账款

恩威医药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	核销金额
实际核销的应收账款	356,666.38

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额的比例%	坏账准备年末余额
阿里巴巴集团控股有限公司	23,235,865.16	1年以内	25.35	1,161,793.26
京东集团股份有限公司	7,956,131.74	1年以内;1至2年	8.68	397,806.70
九州通医药集团股份有限公司	6,164,362.08	1年以内;1至2年	6.73	308,560.55
益丰大药房连锁股份有限公司	6,079,543.43	1年以内	6.63	303,977.17
浙江全仁医药有限公司	4,977,202.14	1年以内	5.43	248,860.11
合计	48,413,104.55		52.82	2,420,997.79

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		150,000,000.00
其他应收款	516,273,891.72	331,363,845.09
合计	516,273,891.72	481,363,845.09

2.1 应收利息：无。

2.2 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
四川恩威制药有限公司		150,000,000.00
合计		150,000,000.00

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利：无。

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	2,893,051.37	2,413,381.70
并表关联方往来	512,374,758.83	328,952,416.65
员工备用金	2,311,241.34	840,715.83
合计	517,579,051.54	332,206,514.18

恩威医药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	515,235,669.84	330,464,741.33
1-2年	1,063,381.70	891,772.85
2-3年	430,000.00	300,000.00
3年以上	850,000.00	550,000.00
合计	517,579,051.54	332,206,514.18

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

1) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		842,669.09		842,669.09
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		462,490.73		462,490.73
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		1,305,159.82		1,305,159.82

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	842,669.09	462,490.73				1,305,159.82
合计	842,669.09	462,490.73				1,305,159.82

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

恩威医药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
四川恩威制药有限公司	并表关联方往来	412,374,758.83	1年以内	79.67	
恩威(郑州)医药科技有限公司	并表关联方往来	100,000,000.00	1年以内	19.32	
阿里巴巴集团控股有限公司	保证金、押金	660,000.00	2-3年, 3年以上	0.13	495,000.00
四川彩虹制药有限公司	保证金、押金	400,000.00	1-2年	0.08	80,000.00
余林	员工备用金	270,000.00	1年以内	0.05	
合计	—	513,704,758.83	—	99.25	575,000.00

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	165,973,823.71		165,973,823.71	164,070,778.92		164,070,778.92
对联营、合营企业投资	3,717,872.09		3,717,872.09			
合计	169,691,695.80		169,691,695.80	164,070,778.92		164,070,778.92

恩威医药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

（1）对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
四川恩威制药有限公司	164,070,778.92					903,044.79	164,973,823.71	
成都洁尔阴医药科技有限公司			1,000,000.00				1,000,000.00	
合计	164,070,778.92		1,000,000.00			903,044.79	165,973,823.71	

其他系对子公司管理人员股份支付。

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业													
恩威（郑州）医药科技有限公司			5,000,000.00		-1,282,127.91							3,717,872.09	
合计			5,000,000.00		-1,282,127.91							3,717,872.09	

恩威医药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	708,434,615.57	634,823,308.84
其他业务收入		
合计	708,434,615.57	634,823,308.84
主营业务成本	445,393,995.56	404,581,211.03
其他业务成本		
合计	445,393,995.56	404,581,211.03

(1) 主营业务收入按产品类别分

项目	本年发生额	上年发生额
妇科类	324,442,066.63	324,737,596.42
儿科类	97,388,055.24	83,174,485.88
感冒类	154,303,312.99	124,753,578.51
其他	132,301,180.71	102,157,648.03
合计	708,434,615.57	634,823,308.84

(2) 主营业务收入按区域分

项目	本年发生额	上年发生额
华东大区	200,410,613.26	184,789,463.23
西南大区	127,623,742.86	108,033,839.07
东北大区	37,534,207.67	31,183,030.81
西北大区	38,340,566.89	36,220,212.13
华北大区	64,461,521.75	63,613,227.37
华南大区	160,945,703.30	149,310,681.13
华中大区	79,118,259.84	61,672,855.10
合计	708,434,615.57	634,823,308.84

(3) 主营业务收入按销售模式分

项目	本年发生额	上年发生额
经销	489,748,551.09	440,769,112.58
直销	78,686,518.57	74,521,907.49
电商	139,999,545.91	119,532,288.77
合计	708,434,615.57	634,823,308.84

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

恩威医药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		150,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-1,282,127.91	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,067,235.38	306,767.08
合计	-214,892.53	150,306,767.08

十八、 补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	上年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-40,980.60		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	11,741,418.15	11,861,277.67	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,721,175.57	657,083.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期			

恩威医药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额	说明
损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-412,115.14	-33,315.94	
小计	15,009,497.98	12,485,045.31	
减：所得税影响额	2,282,222.16	1,893,209.88	
少数股东权益影响额（税后）			
合计	12,727,275.82	10,591,835.43	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	7.59	1.2317	1.2315
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	6.47	1.0501	1.0499

恩威医药股份有限公司

二〇二四年四月十九日