

辰欣药业股份有限公司

审计报告

大信审字[2024]第 3-00206 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2024]第 3-00206 号

辰欣药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了辰欣药业股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，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，以及财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

贵公司主要从事大输液、小容量注射剂、口服固体制剂、冻干粉针剂、膏剂、滴剂、原



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

料药等的生产及销售，如财务报表附注三、(二十五)所述，贵公司销售商品确认收入需同时满足下列条件：贵公司履行了合同中的履约义务，客户取得相关商品的控制权，履约义务的交易价格可以确定。如财务报表附注五、(四十)所述，贵公司2023年度销售收入为44.62亿元，销售收入金额对财务报表影响重大，是贵公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，为此我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对贵公司收入确认实施的主要审计程序包括：

- (1) 了解和评价与合同履约义务完成时间相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；
- (2) 询问管理层，查阅合同条款，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；
- (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波动、主要客户的变化及销售价格、毛利率的变动；
- (4) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、物流信息签收记录，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；
- (5) 选取本期收入中大额客户以及应收账款或预收款项、合同负债账面余额较大的客户进行函证，以检查收入的真实性；
- (6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、客户签收记录及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 存货跌价准备计提

1、事项描述

截至2023年12月31日，如财务报表附注五、(八)所述，存货余额76,433.40万元，存货跌价准备金额5,611.85万元。如财务报表附注三、(十三)所述，贵公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

存货跌价准备的金额对财务报表影响较为重大，且涉及管理层对存货可变现净值的估计，为此我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对贵公司存货跌价准备实施的主要审计程序包括：

- (1) 了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；
- (2) 获取期末存货清单，对存货实施监盘、检查存货的数量、状况及产品有效期等；
- (3) 取得存货的年末库龄清单，结合产品的有效期，对库龄长和近效期的存货，分析可能存在存货跌价的风险；
- (4) 针对库龄长和近效期的存货，对其可变现净值和跌价准备期末余额进行复核测算；
- (5) 获取存货跌价准备计算表，关注存货期后销售价格情况，检查以前年度计提的存货跌价准备在本期的变化情况，分析存货跌价准备计提的充分性和适当性。

四、其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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）。

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 · 北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十二日



合并资产负债表

编制单位：辰欣药业股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	983,389,232.24	997,947,754.62
交易性金融资产	五、（二）	1,637,645,016.54	1,549,709,882.06
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	473,448,574.28	472,712,571.55
应收账款	五、（四）	740,504,940.07	716,164,071.35
应收款项融资	五、（五）	148,845,664.79	82,834,358.62
预付款项	五、（六）	115,787,273.93	87,446,649.86
其他应收款	五、（七）	4,235,889.93	9,253,621.97
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（八）	708,215,442.46	580,433,883.92
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（九）	83,121,250.00	236,273,079.86
其他流动资产	五、（十）	74,613,784.96	12,183,910.11
流动资产合计		4,969,807,069.20	4,744,959,783.92
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十一）	5,852,672.28	24,672,494.09
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、（十二）	80,000.00	80,000.00
投资性房地产	五、（十三）	5,006,266.45	5,141,325.25
固定资产	五、（十四）	1,316,626,393.06	1,280,795,428.92
在建工程	五、（十五）	66,676,052.46	207,174,116.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十六）	7,376,336.75	772,511.43
无形资产	五、（十七）	211,597,484.99	213,031,800.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十八）	1,906,771.84	3,863,774.22
递延所得税资产	五、（十九）	79,826,253.20	86,718,095.50
其他非流动资产	五、（二十）	673,082,852.71	247,863,750.12
非流动资产合计		2,368,031,083.74	2,070,113,296.22
资产总计		7,337,838,152.94	6,815,073,080.14

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：辰欣药业股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、（二十二）	34,804,905.29	57,793,602.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十三）	67,000,000.00	45,000,000.00
应付账款	五、（二十四）	401,006,712.92	414,710,872.12
预收款项			
合同负债	五、（二十五）	100,160,847.96	118,782,257.06
应付职工薪酬	五、（二十六）	83,511,071.92	83,725,937.12
应交税费	五、（二十七）	91,245,894.63	86,709,446.36
其他应付款	五、（二十八）	284,459,472.52	197,252,569.02
其中：应付利息			
应付股利	五、（二十八）	1,333,485.00	1,662,996.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十九）	3,337,161.88	299,764.07
其他流动负债	五、（三十）	304,393,954.67	277,646,359.28
流动负债合计		1,369,920,021.79	1,281,920,807.25
非流动负债：			
长期借款	五、（三十一）	128,500,000.00	100,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十二）	4,032,186.21	512,221.49
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十三）	56,253,558.68	65,359,822.04
递延所得税负债	五、（十九）	12,677,059.44	11,456,942.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		201,462,804.33	177,328,985.98
负债合计		1,571,382,826.12	1,459,249,793.23
股东权益：			
股本	五、（三十四）	452,775,129.00	453,313,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十五）	1,919,064,596.20	1,912,942,363.17
减：库存股	五、（三十六）	81,405.47	19,768,064.24
其他综合收益	五、（三十七）	-2,689,946.76	-2,934,729.74
专项储备			
盈余公积	五、（三十八）	226,676,500.00	226,676,500.00
未分配利润	五、（三十九）	3,131,610,934.23	2,761,952,271.56
归属于母公司股东权益合计		5,727,355,807.20	5,332,181,340.75
少数股东权益		39,099,519.62	23,641,946.16
股东权益合计		5,766,455,326.82	5,355,823,286.91
负债和股东权益总计		7,337,838,152.94	6,815,073,080.14

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：辰欣药业股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		811,283,802.53	848,592,799.18
交易性金融资产		1,630,815,016.54	1,543,109,882.06
衍生金融资产			
应收票据		396,895,429.40	413,531,330.87
应收账款	十七（一）	684,998,603.12	667,473,396.97
应收款项融资		120,312,818.37	60,465,137.13
预付款项		105,270,574.75	81,801,873.44
其他应收款	十七（二）	3,125,421.80	127,762,956.10
其中：应收利息			
应收股利			
存货		556,749,019.98	473,710,309.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		83,121,250.00	236,273,079.86
其他流动资产		70,993,356.16	
流动资产合计		4,463,565,292.65	4,452,720,765.01
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七（三）	163,745,699.15	153,452,843.25
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		80,000.00	80,000.00
投资性房地产		5,006,266.45	5,141,325.25
固定资产		1,102,502,854.51	1,066,108,319.93
在建工程		46,301,975.91	198,676,778.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,472,026.98	
无形资产		134,090,837.01	139,829,853.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		70,992,994.98	76,335,171.57
其他非流动资产		656,283,963.93	244,367,196.78
非流动资产合计		2,183,476,618.92	1,883,991,488.41
资产总计		6,647,041,911.57	6,336,712,253.42

公司负责人：

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）

编制单位：辰欣药业股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		22,804,905.29	37,793,602.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		67,000,000.00	45,000,000.00
应付账款		379,436,414.10	511,693,353.71
预收款项			
合同负债		83,279,256.36	112,791,977.64
应付职工薪酬		78,146,878.77	78,671,461.04
应交税费		72,585,771.54	59,656,841.33
其他应付款		273,277,345.84	172,261,224.08
其中：应付利息			
应付股利		1,333,485.00	1,662,996.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,812,727.19	
其他流动负债		267,630,440.96	258,954,914.72
流动负债合计		1,245,973,740.05	1,276,823,374.74
非流动负债：			
长期借款		128,500,000.00	100,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,529,081.78	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		30,743,398.87	35,787,391.35
递延所得税负债		11,255,834.21	9,632,865.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		173,028,314.86	145,420,256.96
负债合计		1,419,002,054.91	1,422,243,631.70
股东权益：			
股本		452,775,129.00	453,313,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,865,351,469.19	1,870,417,834.13
减：库存股		81,405.47	19,768,064.24
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		226,676,500.00	226,676,500.00
未分配利润		2,683,318,163.94	2,383,829,351.83
股东权益合计		5,228,039,856.66	4,914,468,621.72
负债和股东权益总计		6,647,041,911.57	6,336,712,253.42

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：辰欣药业股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(四十)	4,462,348,636.07	4,066,088,448.57
减：营业成本	五、(四十)	1,839,024,242.87	1,789,292,587.58
税金及附加	五、(四十一)	59,379,099.79	55,366,720.01
销售费用	五、(四十二)	1,334,659,724.28	1,305,967,823.29
管理费用	五、(四十三)	292,408,155.97	259,698,149.62
研发费用	五、(四十四)	374,882,920.16	335,168,591.26
财务费用	五、(四十五)	-33,670,783.47	-27,876,265.38
其中：利息费用		6,585,354.54	4,294,677.73
利息收入		41,586,965.49	34,317,433.83
加：其他收益	五、(四十六)	38,408,690.12	29,101,867.40
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十七)	44,117,533.05	18,679,565.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		132,266.68	-752,522.34
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）	五、(四十八)	-10,374,508.53	-3,119,558.96
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十九)	-2,336,432.75	-13,063,070.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十)	-73,496,801.64	-16,461,766.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(五十一)	594,288.55	974,680.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		592,578,045.27	364,582,560.41
加：营业外收入	五、(五十二)	6,207,721.77	6,034,232.77
减：营业外支出	五、(五十三)	2,928,934.83	4,425,314.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		595,856,832.21	366,191,479.13
减：所得税费用	五、(五十四)	70,430,488.46	13,920,005.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		525,426,343.75	352,271,473.55
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		525,426,343.75	352,271,473.55
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		521,338,330.89	349,958,583.46
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,088,012.86	2,312,890.09
五、其他综合收益的税后净额		244,782.98	-93,965.62
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		244,782.98	-93,965.62
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		244,782.98	-93,965.62
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(6) 外币财务报表折算差额		244,782.98	-93,965.62
(7) 其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		525,671,126.73	352,177,507.93
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		521,583,113.87	349,864,617.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,088,012.86	2,312,890.09
七、每股收益			
（一）基本每股收益		1.15	0.77
（二）稀释每股收益		1.15	0.77

公司负责人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：辰欣药业股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七（四）	4,035,313,380.52	3,639,413,790.00
减：营业成本	十七（四）	1,765,017,365.98	1,688,213,851.25
税金及附加		52,004,304.54	47,943,961.07
销售费用		1,257,055,159.80	1,223,769,988.92
管理费用		203,844,390.51	181,973,034.28
研发费用		325,650,785.76	295,735,066.04
财务费用		-30,420,367.46	-24,104,118.87
其中：利息费用			4,053,238.99
利息收入			29,727,458.86
加：其他收益		29,715,885.41	20,843,270.40
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（五）	91,824,208.93	160,290,174.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		132,266.68	-752,522.34
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）		-10,604,508.53	-3,119,558.96
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,330,573.38	-12,718,429.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-70,345,898.50	-16,202,357.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）		594,288.55	974,680.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		501,015,143.87	375,949,785.84
加：营业外收入		2,834,997.86	5,768,966.52
减：营业外支出		2,552,019.98	4,345,347.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		501,298,121.75	377,373,405.32
减：所得税费用		50,129,641.42	1,768,990.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		451,168,480.33	375,604,415.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		451,168,480.33	375,604,415.14
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		451,168,480.33	375,604,415.14
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：
 主管会计工作负责人：
 会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：辰欣药业股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项	附注	本期发生额	上期发生额
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		3,755,428,118.99	3,383,462,944.24
收到的税费返还		1,284,716.22	6,069,580.83
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	105,790,024.22	95,216,551.51
经营活动现金流入小计		3,862,502,859.43	3,484,749,076.58
购买商品、接受劳务支付的现金		1,029,706,603.55	989,506,456.99
支付给职工以及为职工支付的现金		433,323,208.77	381,716,614.01
支付的各项税费		434,317,299.85	363,185,957.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	1,513,914,985.66	1,491,994,443.24
经营活动现金流出小计		3,411,262,097.83	3,226,403,471.41
经营活动产生的现金流量净额		451,240,761.60	258,345,605.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			895,211.00
取得投资收益收到的现金		46,767,354.86	36,231,409.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		762,331.00	9,000.00
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、（五十五）	2,396,343,451.77	2,660,195,377.75
投资活动现金流入小计		2,443,873,137.63	2,697,330,998.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,708,793.98	35,192,346.36
投资支付的现金			800,000.00
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	五、（五十五）	2,804,291,430.04	2,934,415,927.59
投资活动现金流出小计		2,822,000,224.02	2,970,408,273.95
投资活动产生的现金流量净额		-378,127,086.39	-273,077,275.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			56,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			56,000,000.00
取得借款收到的现金		54,000,000.00	250,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）	30,978,955.39	185,363,280.01
筹资活动现金流入小计		84,978,955.39	491,363,280.01
偿还债务支付的现金		55,500,000.00	230,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		159,728,664.69	150,743,817.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,600,000.00	11,200,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）	3,550,712.97	2,425,180.35
筹资活动现金流出小计		218,779,377.66	383,168,997.82
筹资活动产生的现金流量净额		-133,800,422.27	108,194,282.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		646,753.56	649,153.80
五、现金及现金等价物净增加额		-60,039,993.50	94,111,765.85
加：期初现金及现金等价物余额		995,682,471.84	901,570,705.99
六、期末现金及现金等价物余额		935,642,478.34	995,682,471.84

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：辰欣药业股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		3,336,223,648.18	2,969,814,446.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		292,406,785.16	296,732,934.59
经营活动现金流入小计		3,628,630,433.34	3,266,547,380.84
购买商品、接受劳务支付的现金		866,611,373.70	848,504,998.32
支付给职工以及为职工支付的现金		349,157,905.07	312,439,512.94
支付的各项税费		358,191,242.25	310,085,468.11
支付其他与经营活动有关的现金		1,698,502,632.36	1,644,261,482.35
经营活动现金流出小计		3,272,463,153.38	3,115,291,461.72
经营活动产生的现金流量净额		356,167,279.96	151,255,919.12
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		91,691,942.25	176,146,854.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		742,831.00	9,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			3,588,482.15
收到其他与投资活动有关的现金		2,395,927,168.23	2,543,772,662.02
投资活动现金流入小计		2,488,361,941.48	2,723,516,998.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,404,522.41	16,703,828.85
投资支付的现金		9,450,000.00	3,800,000.00
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		2,804,291,430.04	2,934,415,927.59
投资活动现金流出小计		2,819,145,952.45	2,954,919,756.44
投资活动产生的现金流量净额		-330,784,010.97	-231,402,758.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,000,000.00	230,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		30,978,955.39	185,363,280.01
筹资活动现金流入小计		80,978,955.39	415,363,280.01
偿还债务支付的现金		31,500,000.00	230,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		155,530,645.35	139,215,850.82
支付其他与筹资活动有关的现金		1,972,860.12	2,103,773.58
筹资活动现金流出小计		189,003,505.47	371,319,624.40
筹资活动产生的现金流量净额		-108,024,550.08	44,043,655.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		570,076.65	647,145.65
五、现金及现金等价物净增加额		-82,071,204.44	-35,456,037.62
加：期初现金及现金等价物余额		846,327,516.40	881,783,554.02
六、期末现金及现金等价物余额		764,256,311.96	846,327,516.40

公司负责人：

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

单位：人民币元

项目	本 期															
	归属于母公司股东权益															
	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	小计	少数股东权益	股东权益合计				
	优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	453,313,000.00				1,912,942,363.17			19,768,064.24	-2,934,729.74			226,676,500.00	2,761,952,271.56	5,332,181,340.75	23,641,946.16	5,355,823,286.91
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额	453,313,000.00				1,912,942,363.17			19,768,064.24	-2,934,729.74			226,676,500.00	2,761,952,271.56	5,332,181,340.75	23,641,946.16	5,355,823,286.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-537,871.00				6,122,233.03			-19,686,658.77	244,782.98				369,658,662.67	395,174,466.45	15,457,573.46	410,632,039.91
（一）综合收益总额									244,782.98				521,338,330.89	521,583,113.87	4,088,012.86	525,671,126.73
（二）股东投入和减少资本	-537,871.00				6,122,233.03			-19,686,658.77						25,271,020.80	910,591.39	26,181,612.19
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额					14,281,736.10			-19,686,658.77						33,968,394.87	910,591.39	34,878,986.26
4. 其他	-537,871.00				-8,159,503.07								-151,679,668.22	-8,697,374.07	-8,697,374.07	-151,679,668.22
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积																
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. 本期提取																
2. 本期使用																
（六）其他																
四、本期末余额	452,775,129.00				1,919,064,596.20			81,405.47	-2,689,946.76			226,676,500.00	3,131,610,934.23	5,727,355,807.20	39,099,519.62	5,766,455,326.82

公司负责人：

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

单位：人民币元

项 目	上 期											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	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	小计			
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	453,333,000.00				1,862,890,130.12	32,740,218.28	-3,068,165.19	226,676,500.00	2,547,729,778.01	5,054,821,024.66	750,460.19	5,055,571,484.85	
加：会计政策变更									114,148.79	114,148.79		114,148.79	
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	453,333,000.00				1,862,890,130.12	32,740,218.28	-3,068,165.19	226,676,500.00	2,547,843,926.80	5,054,935,173.45	750,460.19	5,055,685,633.64	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-20,000.00				50,052,233.05	-12,972,154.04	133,435.45		214,108,344.76	277,246,167.30	22,891,485.97	300,137,653.27	
（一）综合收益总额							-93,965.62		349,958,583.46	349,864,617.84	2,312,890.09	352,177,507.93	
（二）股东投入和减少资本	-20,000.00				13,819,235.75	-12,972,154.04				26,771,389.79	56,000,000.00	82,771,389.79	
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他	-20,000.00				13,819,235.75	-12,972,154.04				26,771,389.79	56,000,000.00	82,771,389.79	
（三）利润分配									-135,850,238.70	-135,850,238.70	-11,200,000.00	-147,050,238.70	
1. 提取盈余公积													
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. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	453,313,000.00				36,232,997.30	19,768,064.24	227,401.07	226,676,500.00	2,761,952,271.56	5,332,181,340.75	23,641,946.16	5,355,823,286.91	

公司负责人：

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

单位：人民币元

编制单位：辰欣药业股份有限公司	本 期										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	453,313,000.00				1,870,417,834.13	19,768,064.24			226,676,500.00	2,383,829,351.83	4,914,468,621.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	453,313,000.00				1,870,417,834.13	19,768,064.24			226,676,500.00	2,383,829,351.83	4,914,468,621.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-537,871.00				-5,066,364.94	-19,686,658.77			299,488,812.11	313,571,234.94	
（一）综合收益总额									451,168,480.33	451,168,480.33	14,082,-22.83
（二）股东投入和减少资本	-537,871.00				-5,066,364.94	-19,686,658.77					
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,083,138.13	-19,686,658.77					22,779,-96.90
4. 其他	-537,871.00				-8,159,503.07						-8,697,374.07
（三）利润分配									-151,679,668.22	-151,679,668.22	
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配									-151,679,668.22	-151,679,668.22	
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. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	452,775,129.00				1,865,351,469.19	81,405.47			226,676,500.00	2,683,318,163.94	5,228,039,856.66

公司负责人：

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

单位：人民币元

项 目	上 期				本 期								
	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	优先股	永续债	其他	其他					
一、上年期末余额	453,333,000.00				1,863,656,458.84			32,740,218.28			226,676,500.00	2,143,956,546.66	4,654,882,237.22
加：会计政策变更											118,628.73		118,628.73
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	453,333,000.00				1,863,656,458.84			32,740,218.28			226,676,500.00	2,144,075,175.39	4,655,000,955.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-20,000.00				6,761,375.29			-12,972,154.04				239,754,176.44	259,467,795.77
（一）综合收益总额												375,604,415.14	375,604,415.14
（二）股东投入和减少资本	-20,000.00				6,761,375.29			-12,972,154.04					19,713,529.33
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					6,761,375.29			-12,972,154.04					19,733,529.33
4. 其他	-20,000.00												-20,000.00
（三）利润分配												-135,850,238.70	-135,850,238.70
1. 提取盈余公积													
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. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	453,313,000.00				1,870,417,834.13			19,768,064.24			226,676,500.00	2,383,829,351.83	4,914,468,621.72

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

辰欣药业股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地和总部地址

辰欣药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系山东鲁抗辰欣药业有限公司,成立于1998年11月。公司股票于2017年9月29日在上海证券交易所挂牌交易,股票代码603367,股票简称“辰欣药业”。截止2023年12月31日,公司注册资本452,775,129.00元,股份总数452,775,129股。

公司营业执照统一社会信用代码:91370800706117999P

公司注册地及总部地址:济宁高新区同济科技工业园。

(二) 企业实际从事的主要经营活动

公司属于医药制造业,主要从事化学药品制剂的生产,产品涵盖普通输液、营养型输液、抗感染类药物、心脑血管类药物、肝病用药、消化系统药物、抗肿瘤及辅助用药等领域。

(三) 本财务报告业经本公司董事会于2024年4月22日批准报出。

本报告期合并范围内子公司为:山东辰欣佛都药业股份有限公司、山东辰龙药业有限公司、山东辰中生物制药有限公司、济宁捷联物流有限公司、CISEN PHARMACEUTICALS INDIA PRIVATE LIMITED、深圳辰济医药科技有限公司、济南辰欣医药科技有限公司、天津辰欣医疗科技有限公司、曲阜辰欣药物研发有限公司、天津辰欣药物研究有限公司、山东永辰医药有限公司、海南欣盛医药科技有限公司、辰欣药业吉林有限公司。子公司情况详见本附注“八、(一)在子公司中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则),并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占营业利润的 5% 为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 10%以上，且金额超过 1000 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备转回 10%以上，且金额超过 1000 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备 10%以上，且金额超过 200 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上）

项 目	重要性标准
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 10%以上，且金额超过 1000 万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的投资活动	单项投资占收到或支付投资活动现金流入或流出总额的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的非全资子公司	少数股东持有 5%以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	单项投资占长期股权投资账面价值 10%以上，且金额超过 500 万元，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润 10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润任一项目占合并报表相应项目 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，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差额，计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用

发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

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

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、合同资产进行减值会计处理并确认损失准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司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是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确

认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合1：银行承兑汇票	本公司将应收票据以银行为承兑人划分信用风险特征组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测等作为判断依据。
组合2：商业承兑汇票	本公司将应收票据以公司为承兑人划分信用风险特征组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测等作为判断依据。

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合1：应收外部客户	公司将在应收账款类型、信用风险评级、逾期状况、债务人所处行业及公司规模等方面具有共同风险特征作为组合确定依据。
组合2：合并范围内关联方客户	公司将在应收账款类型、信用风险评级、偿债能力、关联方关系等方面具有共同风险特征作为组合确定依据。

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对于基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金	公司支付的投标保证金、工程保证金、项目押金等
组合 2：关联方款项	公司与合并范围内关联方之间的资金往来等
组合 3：往来款及其他	公司之间的资金往来及公司为员工及关联公司代垫的资金、费用等
组合 4：备用金	员工执行职能工作借用的公司资金等

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、周转材料、产成品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合：

组合类别	确定依据
组合 1：应收外部客户	公司将在应收账款类型、信用风险评级、逾期状况、债务人所处行业及公司规模等方面具有共同风险特征作为组合确定依据。
组合 2：合并范围内关联方客户	公司将在应收账款类型、信用风险评级、偿债能力、关联方关系等方面具有共同风险特征作为组合确定依据。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五)长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十六)投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十七)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、仪器仪表及其他等；折旧方法除机器设备采用双倍余额递减法外，其他均采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物及构筑物	10-20	5%	4.75%-9.50%
机器设备	8	5%	按双倍余额递减法计算
运输工具	5	5%	19%
仪器仪表及其他	3-5	5%	19%-31.67%

(十八) 在建工程

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

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月

的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(二十)无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件	3	直线法
专有技术	5	直线法

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

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

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(二十一) 长期资产减值

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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十二) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十三) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损

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

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十四) 股份支付

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

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

(二十五) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并

从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

收入确认方法

本公司与客户之间的购销合同通常只包含输液、药品销售的单一承诺。本公司将其作为单项履约义务。本公司在合同约定的履约义务履行后，客户验收完成时点确认该履约义务的收入。

1.销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑公司已取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬已转移至客户、客户已接受并实际控制该商品的基础上，在到货验收完成时点确认收入。

2.提供技术服务合同

本公司采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度或者采用投入法确定履约进度，即根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

(二十六)合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件

的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

（二十七）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；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。

(二十九) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 40,000 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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的租赁确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，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收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十) 其他重要的会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法。

公司以回购股份形式奖励公司职工，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在职工授予日购买公司股份收到价款时，转销交付职工的对应股本的库存股成本，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(三十一) 重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于2023年1月1日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对2022年1月1日之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整2022年1月1日的留存收益。该事项对2022年12月31日及2022年度财务报表影响如下：

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
利润：			
所得税费用	13,805,856.79	13,920,005.58	114,148.79

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
利润：			
所得税费用	1,650,361.45	1,768,990.18	118,628.73

2. 重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入的适用税率计算销项税，扣除当期可抵扣进项税额后的差额计缴增值税应纳税额	18%、13%、9%、6%[注 1]
增值税	销售收入（征收率）	5%、3%[注 2]
城市维护建设税	应缴流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注 1：本公司的印度子公司适用 18% 的增值税税率。

注 2：本公司属于财税〔2018〕47 号文规定的生产销售和批发、零售抗癌药品增值税一般纳税人，根据规定相关抗癌药品可按照简易办法 3% 征收率计算缴纳增值税。

纳税主体名称	所得税税率
辰欣药业股份有限公司	15%
山东辰欣佛都药业股份有限公司	15%
山东辰龙药业有限公司	15%
深圳辰济医药科技有限公司	20%
山东辰中生物制药有限公司	20%
济宁捷联物流有限公司	20%
济南辰欣医药科技有限公司	20%
曲阜辰欣药物研发有限公司	20%
天津辰欣药物研究有限公司	20%
CISEN PHARMACEUTICALS INDIA PRIVATE LIMITED	25%
海南欣盛医药科技有限公司	20%
山东永辰医药有限公司	20%
辰欣药业吉林有限公司	25%

(二) 重要税收优惠及批文

本公司于 2023 年 12 月通过了全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室的认定报

备，公告高新技术证书编号：GR202337003563，2023年至2025年享受15%的所得税优惠政策。

子公司山东辰欣佛都药业股份有限公司于2023年12月经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室批准并公示认定为高新技术企业（证书编号：GR202337004527），2023年至2025年享受15%的所得税优惠政策。

子公司山东辰龙药业有限公司于2022年12月经山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局认定为高新技术企业，颁发了高新技术企业证书（证书编号：GR202237006777），2022年至2024年享受15%的所得税优惠政策。

根据财政部、国家税务总局《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（公告2021年第12号）、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（总局公告2021年第8号）、《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》（2022年第13号）、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（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；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。本公司之子公司山东辰中生物制药有限公司、济宁捷联物流有限公司、深圳辰济医药科技有限公司、济南辰欣医药科技有限公司、曲阜辰欣药物研发有限公司、天津辰欣药物研究有限公司、山东永辰医药有限公司、海南欣盛医药科技有限公司2023年度适用该税收优惠政策。

五、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	96,115.81	4,019.35
银行存款	936,265,625.86	995,657,211.67
其他货币资金	47,027,490.57	2,286,523.60
合计	983,389,232.24	997,947,754.62
其中：存放在境外的款项总额	5,964,465.70	4,056,493.45

注：其他货币资金主要为保函保证金7,027,304.42元、承兑保证金40,000,186.15元。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1. 分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,637,645,016.54	1,549,709,882.06
其中：理财产品	1,637,645,016.54	1,549,709,882.06
合计	1,637,645,016.54	1,549,709,882.06

(三) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	473,448,574.28	469,191,009.56
商业承兑汇票		3,706,907.36
小计	473,448,574.28	472,897,916.92
减：坏账准备		185,345.37
合计	473,448,574.28	472,712,571.55

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		294,255,985.42
合计		294,255,985.42

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	473,448,574.28	100.00			473,448,574.28
其中：组合 1：商业承兑汇票					
组合 2：银行承兑汇票	473,448,574.28	100.00			473,448,574.28
合计	473,448,574.28	100.00			473,448,574.28

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	472,897,916.92	100.00	185,345.37	0.04	472,712,571.55
其中：组合 1：银行承兑汇票	469,191,009.56	99.22			469,191,009.56
组合 2：商业承兑汇票	3,706,907.36	0.78	185,345.37	5.00	3,521,561.99
合计	472,897,916.92	100.00	185,345.37	0.04	472,712,571.55

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

① 组合 1：银行承兑汇票

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	473,448,574.28			469,191,009.56		
合计	473,448,574.28			469,191,009.56		

② 组合 2：商业承兑汇票

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内				3,706,907.36	185,345.37	5.00
合计				3,706,907.36	185,345.37	5.00

4. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
信用减值损失	185,345.37		185,345.37			
合计	185,345.37		185,345.37			

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	764,343,011.77	727,897,127.40
1至2年	12,168,379.69	27,067,067.13
2至3年	7,348,384.10	4,808,574.65
3至4年	3,131,080.78	1,764,048.07
4至5年	1,797,624.74	1,255,248.47
5年以上	5,597,474.10	2,107,696.38
小计	794,385,955.18	764,899,762.10
减：坏账准备	53,881,015.11	48,735,690.75
合计	740,504,940.07	716,164,071.35

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	22,110.00	0.003	22,110.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	794,363,845.18	99.997	53,858,905.11	6.78	740,504,940.07
其中：组合 1：一般应收款项	794,363,845.18	99.997	53,858,905.11	6.78	740,504,940.07
合计	794,385,955.18	100.00	53,881,015.11	6.78	740,504,940.07

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	764,899,762.10	100.00	48,735,690.75	6.37	716,164,071.35
其中：组合1：一般应收款项	764,899,762.10	100.00	48,735,690.75	6.37	716,164,071.35
合计	764,899,762.10	100.00	48,735,690.75	6.37	716,164,071.35

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合：一般应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	764,343,011.77	5.00	38,217,150.59	727,897,127.40	5.00	36,394,856.37
1至2年	12,152,379.69	20.00	2,430,475.94	27,067,067.13	20.00	5,413,413.43
2至3年	7,343,264.10	50.00	3,671,632.06	4,808,574.65	50.00	2,404,287.33
3至4年	3,131,080.78	80.00	2,504,864.63	1,764,048.07	80.00	1,411,238.46
4至5年	1,796,634.74	80.00	1,437,307.79	1,255,248.47	80.00	1,004,198.78
5年以上	5,597,474.10	100.00	5,597,474.10	2,107,696.38	100.00	2,107,696.38
合计	794,363,845.18	6.78	53,858,905.11	764,899,762.10	6.37	48,735,690.75

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
信用减值损失	48,735,690.75	3,127,018.82		20,936.00	2,039,241.54	53,881,015.11
合计	48,735,690.75	3,127,018.82		20,936.00	2,039,241.54	53,881,015.11

其他变动系本期新增子公司辰欣药业吉林有限公司期初应收账款坏账所致。

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 20,936.00 元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东辰欣圣润堂医药有限公司	34,384,794.81		34,384,794.81	4.33	1,719,239.74
济宁市第一人民医院	23,179,551.64		23,179,551.64	2.92	1,158,977.58
济宁医学院附属医院	11,632,034.08		11,632,034.08	1.46	5,799,947.04
国药控股天津北方医药有限公司	9,363,126.08		9,363,126.08	1.18	468,156.30
国药控股嘉兴有限公司	9,035,787.18		9,035,787.18	1.14	451,789.36

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产期末 余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款和合同 资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
合计	87,595,293.79		87,595,293.79	11.03	9,598,110.02

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	148,845,664.79	82,834,358.62
合计	148,845,664.79	82,834,358.62

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	998,494,318.68	
合计	998,494,318.68	

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	104,318,457.13	90.09	73,856,982.96	84.46
1至2年	3,161,328.97	2.73	12,418,869.22	14.20
2至3年	7,467,936.44	6.45	543,961.87	0.62
3年以上	839,551.39	0.73	626,835.81	0.72
合计	115,787,273.93	100.00	87,446,649.86	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的 比例(%)
湖北华中医药有限公司	20,082,000.00	17.34
浙江仙琚制药股份有限公司	7,987,056.97	6.90
华润湖南新特药有限公司	6,840,000.00	5.91
上海药明康德新药开发有限公司	6,749,973.00	5.83
万邦德制药集团股份有限公司	4,293,950.00	3.71
合计	45,952,979.97	39.69

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,235,889.93	9,253,621.97
合计	4,235,889.93	9,253,621.97

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,360,958.62	9,230,387.64
1至2年	909,995.14	206,305.00
2至3年	178,600.00	253,983.83
3至4年	291,779.05	812,409.74
4至5年	836,369.74	151,179.26
5年以上	2,032,477.05	1,882,310.02
小计	7,610,179.60	12,536,575.49
减：坏账准备	3,374,289.67	3,282,953.52
合计	4,235,889.93	9,253,621.97

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	3,899,773.42	3,257,843.15
备用金	3,201,619.98	1,825,148.21
往来款及其他	508,786.20	7,453,584.13
小计	7,610,179.60	12,536,575.49
减：坏账准备	3,374,289.67	3,282,953.52
合计	4,235,889.93	9,253,621.97

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	2,764,946.81		518,006.71	3,282,953.52
2023年1月1日余额在本期	2,764,946.81		518,006.71	3,282,953.52
—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	-605,240.70			-605,240.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	696,576.85			696,576.85
2023年12月31日余额	2,856,282.96		518,006.71	3,374,289.67

其他变动主要系本期新增子公司辰欣药业吉林有限公司期初其他应收款坏账所致。

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用减值损失	3,282,953.52	-605,240.70			696,576.85	3,374,289.67
合计	3,282,953.52	-605,240.70			696,576.85	3,374,289.67

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
济宁市第二人民医院	保证金	1,000,000.00	5年以上	13.14	1,000,000.00
武汉科技大学附属天佑医院	保证金	480,000.00	4-5年	6.31	384,000.00
天津国际生物医药联合研究院有限公司	保证金	322,531.20	1-2年	4.24	64,506.24
山东省鲁南工程技术研究院	保证金	300,000.00	5年以上	3.94	300,000.00
湖北怡亚通瑞泽医药供应链有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	3.94	15,000.00
合计		2,402,531.20		31.57	1,763,506.24

(八) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	328,453,682.48	17,602,625.94	310,851,056.54	242,551,276.45	5,555,034.00	236,996,242.45
周转材料	2,129,024.41		2,129,024.41	2,676,939.01		2,676,939.01
半成品	3,094,047.03		3,094,047.03			
产成品	415,029,271.47	38,515,921.55	376,513,349.92	327,125,415.75	15,039,634.10	312,085,781.65
发出商品	15,627,964.56		15,627,964.56	28,674,920.81		28,674,920.81
合计	764,333,989.95	56,118,547.49	708,215,442.46	601,028,552.02	20,594,668.10	580,433,883.92

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	企业合并	转回或转销	其他	
原材料	5,555,034.00	14,935,612.96		2,888,021.02		17,602,625.94
产成品	15,039,634.10	31,546,040.67	268,757.81	8,338,511.03		38,515,921.55
合计	20,594,668.10	46,481,653.63	268,757.81	11,226,532.05		56,118,547.49

(2) 按组合计提的存货跌价准备

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	跌价准备 计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	跌价准备 计提比例 (%)
原材料	328,453,682.48	17,602,625.94	5.36	242,551,276.45	5,555,034.00	2.29
周转材料	2,129,024.41			2,676,939.01		
半成品	3,094,047.03					
产成品	415,029,271.47	38,515,921.55	9.28	327,125,415.75	15,039,634.10	4.60
发出商品	15,627,964.56			28,674,920.81		
合计	764,333,989.95	56,118,547.49	7.34	601,028,552.02	20,594,668.10	3.43

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的定期存款	83,121,250.00	236,273,079.86
合计	83,121,250.00	236,273,079.86

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	3,500,539.95	8,060,898.50
预缴所得税	119,888.85	4,123,011.61
定期存款	70,993,356.16	
合计	74,613,784.96	12,183,910.11

(十一) 长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		增加投资	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											
山东辰欣医药有限公司	475,631.47			8,650.08						484,281.55	
小计	475,631.47			8,650.08						484,281.55	
二、联营企业											
济宁红桥科技创业投资有限公司	5,367,998.14			392.59						5,368,390.73	
辰欣药业吉林有限公司	18,828,864.48	3,630,000.00		123,224.01					-22,582,088.49		
上海嘉坦医药科技有限公司	0.00									0.00	
小计	24,196,862.62	3,630,000.00		123,616.60					-22,582,088.49	5,368,390.73	
合计	24,672,494.09	3,630,000.00		132,266.68					-22,582,088.49	5,852,672.28	

注：公司于2023年8月收购股东段永安所持有的吉林双药药业集团有限公司11%的股权，收购完成后，公司持有吉林双药药业集团有限公司60%的股权，公司将吉林双药药业集团有限公司纳入公司合并范围内控股子公司核算；2023年10月吉林双药药业集团有限公司更名为辰欣药业吉林有限公司。

(十二)其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
可供出售权益工具	80,000.00	80,000.00
合计	80,000.00	80,000.00

(十三)投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	14,386,207.58	6,752,939.00	21,139,146.58
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	14,386,207.58	6,752,939.00	21,139,146.58
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	13,666,897.20	2,330,924.13	15,997,821.33
2.本期增加金额		135,058.80	135,058.80
(1) 计提或摊销		135,058.80	135,058.80
3.本期减少金额			
4.期末余额	13,666,897.20	2,465,982.93	16,132,880.13
三、账面价值			
1.期末账面价值	719,310.38	4,286,956.07	5,006,266.45
2.期初账面价值	719,310.38	4,422,014.87	5,141,325.25

注：期末已经提足折旧仍继续使用的投资性房地产原值为 14,386,207.58 元。

(十四)固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	1,316,433,414.75	1,280,602,946.34
固定资产清理	192,978.31	192,482.58
合计	1,316,626,393.06	1,280,795,428.92

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	仪器仪表及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	1,188,382,654.45	1,513,176,893.21	94,893,035.27	294,695,591.69	3,091,148,174.62
2.本期增加金额	90,572,046.92	159,085,261.05	2,603,503.67	88,937,199.83	341,198,011.47
(1) 购置	2,066,214.63	23,678,911.84	98,075.66	20,149,482.64	45,992,684.77
(2) 在建工程转入	51,212,643.93	102,076,088.86	526,548.67	66,752,982.28	220,568,263.74
(3) 企业合并增加	37,293,188.36	33,330,260.35	1,978,879.34	2,034,734.91	74,637,062.96

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	仪器仪表及其他	合计
3.本期减少金额	991,644.49	30,451,883.16	1,826,557.41	4,049,177.57	37,319,262.63
(1) 处置或报废	991,644.49	30,451,883.16	1,826,557.41	4,049,177.57	37,319,262.63
4.期末余额	1,277,963,056.88	1,641,810,271.10	95,669,981.53	379,583,613.95	3,395,026,923.46
二、累计折旧					
1.期初余额	472,358,558.32	1,113,437,559.71	28,279,177.67	196,252,747.30	1,810,328,043.00
2.本期增加金额	84,126,009.16	136,426,256.50	17,652,332.39	34,894,782.96	273,099,381.01
(1) 计提	63,318,450.28	109,096,917.55	16,035,160.49	32,966,011.96	221,416,540.28
(2) 企业合并增加	20,807,558.88	27,329,338.95	1,617,171.90	1,928,771.00	51,682,840.73
3.本期减少金额		27,126,226.92	1,262,885.15	3,677,136.52	32,066,248.59
(1) 处置或报废		27,126,226.92	1,262,885.15	3,677,136.52	32,066,248.59
4.期末余额	556,484,567.48	1,222,737,589.29	44,668,624.91	227,470,393.74	2,051,361,175.42
三、减值准备					
1.期初余额		201,584.87	15,600.41		217,185.28
2.本期增加金额	3,268,240.67	23,746,907.34			27,015,148.01
3.本期减少金额					
4.期末余额	3,268,240.67	23,948,492.21	15,600.41		27,232,333.29
四、账面价值					
1.期末账面价值	718,210,248.73	395,124,189.60	50,985,756.21	152,113,220.21	1,316,433,414.75
2.期初账面价值	716,024,096.13	399,537,748.63	66,598,257.19	98,442,844.39	1,280,602,946.34

注：期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 943,797,465.53 元。

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	3,970,473.45	3,483,652.39		486,821.06	
机器设备	1,656,359.75	1,371,956.87	201,584.87	82,818.01	
仪器仪表及其他	31,970.72	14,771.77	15,600.41	1,598.54	
合计	5,658,803.92	4,870,381.03	217,185.28	571,237.61	

(3) 截止 2023 年 12 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况

类别	账面价值
房屋及建筑物	719,310.38
合计	719,310.38

(4) 截止 2023 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
老园区办公楼、厂房及仓库	2,118,638.60	历史遗留原因无法办理
合计	2,118,638.60	

(5) 固定资产减值准备测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋建筑物	31,650,885.67	28,382,645.00	3,268,240.67	成本法	重置成本	重编预算法、单方造价估算法和类比法
机器设备	33,895,138.34	10,148,231.00	23,746,907.34	成本法	重置成本	购置价款及成新率
合计	65,546,024.01	38,530,876.00	27,015,148.01			

2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	160,574.70	160,574.70
机器设备	30,473.03	29,977.30
仪器仪表及其他	1,930.58	1,930.58
合计	192,978.31	192,482.58

(十五) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	66,676,052.46	207,174,116.01
合计	66,676,052.46	207,174,116.01

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二园区二期南3车间	49,711.55		49,711.55	66,347,028.59		66,347,028.59
CGMP 固体制剂二期工程	44,257,497.29		44,257,497.29	131,772,949.65		131,772,949.65
辰龙原料药项目	13,115,763.73		13,115,763.73	6,584,128.48		6,584,128.48
二园区专家公寓	556,799.98		556,799.98	556,799.98		556,799.98
BFS 项目	735,705.69		735,705.69			
301 车间混悬剂激素滴眼液项目	7,258,312.82		7,258,312.82	1,913,209.31		1,913,209.31
辰欣科技园高端制剂项目	702,261.40		702,261.40			
合计	66,676,052.46		66,676,052.46	207,174,116.01		207,174,116.01

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
CGMP 固体制剂二期工程	250,000,000.00	131,772,949.65	43,900,434.27	131,415,886.63		44,257,497.29
二园区二期南3车间	80,000,000.00	66,347,028.59		65,990,106.91	307,210.13	49,711.55

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
辰欣科技园 高端制剂项目	530,000,000.00		702,261.40			702,261.40
合计	860,000,000.00	198,119,978.24	44,602,695.67	197,405,993.54	307,210.13	45,009,470.24

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	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：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
CGMP 固体制剂 二期工程	70.27	100.00				募股资金
二园区二期南 3 车间	82.93	100.00				自有资金
辰欣科技园高 端制剂项目	0.13	0.13				自有资金
合计						

(十六)使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,448,458.94	1,448,458.94
2.本期增加金额	9,744,622.79	9,744,622.79
(1) 新增租赁	9,744,622.79	9,744,622.79
3.本期减少金额		
(1) 减少租赁		
4.期末余额	11,193,081.73	11,193,081.73
二、累计折旧		
1.期初余额	675,947.51	675,947.51
2.本期增加金额	3,140,797.47	3,140,797.47
(1) 计提	3,140,797.47	3,140,797.47
3.本期减少金额		
(1) 减少租赁		
4.期末余额	3,816,744.98	3,816,744.98
三、账面价值		
1.期末账面价值	7,376,336.75	7,376,336.75
2.期初账面价值	772,511.43	772,511.43

(十七)无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	专有技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	245,725,024.31	9,811,001.16		23,380,206.48	278,916,231.95
2.本期增加金额	4,481,240.55	1,850,195.48	6,362,080.38		12,693,516.41
(1) 购置	803,400.00	1,479,071.31			2,282,471.31
(2) 企业合并	3,677,840.55	371,124.17	6,362,080.38		10,411,045.10
3.本期减少金额		66,965.09			66,965.09
4.期末余额	250,206,264.86	11,594,231.55	6,362,080.38	23,380,206.48	291,542,783.27
二、累计摊销					
1.期初余额	46,469,065.71	8,438,564.62		10,976,800.94	65,884,431.27
2.本期增加金额	6,973,367.65	1,286,714.69	2,745,728.28	3,075,412.44	14,081,223.06
(1) 计提	5,123,985.27	1,098,691.85	31,446.54	3,075,412.44	9,329,536.10
(2) 企业合并	1,849,382.38	188,022.84	2,714,281.74		4,751,686.96
3.本期减少金额		20,356.05			20,356.05
4.期末余额	53,442,433.36	9,704,923.26	2,745,728.28	14,052,213.38	79,945,298.28
三、账面价值					
1.期末账面价值	196,763,831.50	1,889,308.29	3,616,352.10	9,327,993.10	211,597,484.99
2.期初账面价值	199,255,958.60	1,372,436.54		12,403,405.54	213,031,800.68

(十八) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租赁固定资产装修费	3,863,774.22		1,957,002.38		1,906,771.84
合计	3,863,774.22		1,957,002.38		1,906,771.84

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂时 性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂时 性差异
递延所得税资产：				
信用减值准备	8,259,336.16	54,914,415.83	7,848,776.16	52,130,538.52
资产减值准备	12,303,935.10	82,026,234.02	3,114,497.05	20,763,313.68
固定资产加速折旧	29,846,718.95	198,978,126.31	29,339,608.44	195,597,389.61
租赁负债	651,271.35	4,341,808.97		
递延收益暂时性差异	8,391,372.93	55,942,486.14	9,628,567.96	64,190,453.07
预提销售返利	10,965,922.08	73,106,147.19	9,670,685.68	64,471,237.91
交易性金融工具公允价值变动	6,654,654.71	44,364,364.75	4,133,887.07	27,559,247.12
股份支付	2,240,284.31	14,935,228.71	4,028,961.62	26,859,744.16
未弥补亏损	50,506.78	336,711.88	18,953,111.52	126,354,076.80
未实现内部损益	462,250.83	3,081,672.20		

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂时 性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂时 性差异
小计	79,826,253.20	532,027,196.00	86,718,095.50	577,926,000.87
递延所得税负债：				
交易性金融工具公允 价值变动	3,292,592.10	21,950,614.03	2,004,388.81	13,362,592.04
定期存款应计利息	4,568,097.92	30,453,986.15	3,989,473.44	26,596,489.59
固定资产原值一次性 扣除	4,145,565.37	27,637,102.48	5,463,080.20	36,420,534.71
使用权资产	670,804.05	4,472,026.98		
小计	12,677,059.44	84,513,729.64	11,456,942.45	76,379,616.34

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,521,265.86	84,622.73
可抵扣亏损	63,443,637.89	27,159,352.02
股份支付[注]	20,214,574.37	
合计	87,179,478.12	27,243,974.75

注：公司的子公司山东辰欣佛都药业股份有限公司于2023年12月初向主管税务机关办理了股权激励个人所得税递延纳税备案，递延至转让股权时按财产转让所得缴纳个人所得税，不再属于工资薪金所得，按税法其成本不能计入公司成本费用，因此公司于2023年12月31日不再确认递延所得税资产。

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023年度		3,031,237.35	
2024年度	2,878,016.28	912,181.14	
2025年度	19,785,785.49	12,066,080.46	
2026年度	9,127,576.76	2,936,935.92	
2027年度	19,856,874.72	8,212,917.15	
2028年度	11,795,384.64		
合计	63,443,637.89	27,159,352.02	

注：本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损与上期不一致，主要为本期新增子公司，其以前年度可弥补亏损增加所致。

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	76,743,472.72		76,743,472.72	7,540,340.39		7,540,340.39
银行定期存款	596,339,379.99		596,339,379.99	240,323,409.73		240,323,409.73
合计	673,082,852.71		673,082,852.71	247,863,750.12		247,863,750.12

(二十一) 所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,027,304.42	7,027,304.42	保函保证金		2,265,282.78	2,265,282.78	保函保证金	
货币资金	40,000,186.15	40,000,186.15	承兑保证金	于2024年1月到期				
其他流动资产	30,000,000.00	30,000,000.00	定期存单质押	于2024年4月到期				
固定资产	18,624,971.00	9,023,418.76	抵押借款	借款于2024年5月、6月、11月到期				
合计	95,652,461.57	86,050,909.33			2,265,282.78	2,265,282.78		--

(二十二) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	20,000,000.00	30,000,000.00
抵押借款	12,000,000.00	
质押借款	2,804,905.29	27,793,602.22
合计	34,804,905.29	57,793,602.22

(二十三) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	67,000,000.00	45,000,000.00
合计	67,000,000.00	45,000,000.00

(二十四) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	264,243,581.45	264,652,885.05
1年以上	136,763,131.47	150,057,987.07
合计	401,006,712.92	414,710,872.12

(二十五) 合同负债

合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	100,160,847.96	118,782,257.06
合计	100,160,847.96	118,782,257.06

(二十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	企业合并	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	83,725,937.12	-49,709.22	393,909,730.64	394,074,886.62	83,511,071.92
离职后福利-设定提存计划		-81,101.35	44,794,342.52	44,713,241.17	
合计	83,725,937.12	-130,810.57	438,704,073.16	438,788,127.79	83,511,071.92

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	企业合并	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	50,202,438.75		324,631,522.74	324,491,519.36	50,342,442.13
职工福利费			28,219,771.65	28,219,771.65	
社会保险费	5,568.91	-33,490.22	21,509,815.26	21,476,325.04	5,568.91
其中：医疗保险费			20,004,065.12	20,004,065.12	
工伤保险费		-33,490.22	1,443,817.05	1,410,326.83	
生育保险费	5,568.91		61,933.09	61,933.09	5,568.91
住房公积金		-16,219.00	19,336,443.86	19,320,224.86	
工会经费和职工教育经费	33,517,929.46		212,177.13	567,045.71	33,163,060.88
合计	83,725,937.12	-49,709.22	393,909,730.64	394,074,886.62	83,511,071.92

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	企业合并	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		-81,101.35	42,944,839.64	42,863,738.29	
失业保险费			1,849,502.88	1,849,502.88	
合计		-81,101.35	44,794,342.52	44,713,241.17	

(二十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	45,072,788.66	67,800,026.46
企业所得税	34,667,243.18	5,611,836.03
土地使用税	1,166,201.40	1,100,456.00
房产税	2,658,243.49	2,579,982.95
城建税	3,144,037.23	4,375,979.47
个人所得税	320,519.70	520,616.48
教育费附加	2,601,141.55	3,285,359.28
印花税	625,971.59	407,899.19
水资源税	985,814.00	1,027,290.50
环境保护税	1,273.20	
地方水利建设基金	2,660.63	
合计	91,245,894.63	86,709,446.36

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	1,333,485.00	1,662,996.00
其他应付款	283,125,987.52	195,589,573.02
合计	284,459,472.52	197,252,569.02

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
限制性股票股利	1,333,485.00	1,662,996.00
合计	1,333,485.00	1,662,996.00

2. 其他应付款

按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
未结算费用	180,000,065.37	95,179,164.84
保证金	100,250,554.46	87,705,048.21
股份回购义务	79,054.50	12,215,044.00
其他	2,796,313.19	490,315.97
合计	283,125,987.52	195,589,573.02

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,337,161.88	299,764.07
合计	3,337,161.88	299,764.07

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	12,942,874.54	15,438,162.50
未终止确认的承兑汇票	291,451,080.13	262,208,196.78
合计	304,393,954.67	277,646,359.28

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	128,500,000.00	100,000,000.00	2.80%
小计	128,500,000.00	100,000,000.00	2.80%
减：一年内到期的长期借款			
合计	128,500,000.00	100,000,000.00	2.80%

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	8,397,115.07	871,065.92
减：未确认融资费用	1,027,766.98	59,080.36
减：一年内到期的租赁负债	3,337,161.88	299,764.07

项目	期末余额	期初余额
合计	4,032,186.21	512,221.49

(三十三) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	65,359,822.04		9,106,263.36	56,253,558.68	
合计	65,359,822.04		9,106,263.36	56,253,558.68	

2. 政府补助项目情况

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其 他收益	期末余额	与资产/收 益相关
中长链脂肪乳产业化项目补助	944,000.00			944,000.00		与资产相关
2 亿支抗肿瘤冻干粉针补助资金	1,200,000.00			300,000.00	900,000.00	与资产相关
国际 CGMP 固体制剂车间建设项目	1,520,000.00			320,000.00	1,200,000.00	与资产相关
抗肿瘤冻干制剂生产中隔离操作系统的应用	400,000.00			100,000.00	300,000.00	与资产相关
抗重症感染系列口服产品产业升级项目	12,568,000.00			1,571,000.00	10,997,000.00	与资产相关
医用配方食品智能制造新模式应用项目	7,000,000.00			525,000.00	6,475,000.00	与资产相关
二园区 J 仓库基础建设配套费奖励	855,391.35			58,992.48	796,398.87	与资产相关
特医食品智能制造项目	3,000,000.00			225,000.00	2,775,000.00	与资产相关
BFS“吹灌封”无菌灌装生产线项目	5,775,000.00			700,000.00	5,075,000.00	与资产相关
2.4 亿瓶袋直立软袋项目	2,525,000.00			300,000.00	2,225,000.00	与资产相关
二肽原料药项目补助资金	5,694,100.86			630,368.52	5,063,732.34	与资产相关

丙氨酰谷氨酰胺产业化项目财政补贴收入	504,000.00			288,000.00	216,000.00	与资产相关
利拉萘酯中试项目发展基金	900,259.26			159,755.26	740,504.00	与资产相关
甲钴胺原料药发展基金	4,333,530.97			769,005.84	3,564,525.13	与资产相关
甲磺酸罗哌卡因原料药发展基金	905,053.26			160,606.11	744,447.15	与资产相关
无菌原料药项目发展基金	7,078,750.00			1,011,249.96	6,067,500.04	与资产相关
组合酶法制备低分子肝素	207,920.80			118,811.88	89,108.92	与资产相关
膏剂项目补助	961,448.17			739,484.55	221,963.62	与资产相关
土地出让金返还	8,987,367.37			184,988.76	8,802,378.61	与资产相关
合计	65,359,822.04			9,106,263.36	56,253,558.68	——

(三十四) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	453,313,000.00				-537,871.00	-537,871.00	452,775,129.00

注：本期减少系公司2020年限制性股票激励计划中部分激励对象离职，公司对该激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票59,000股予以回购注销；以及在本期将预留权益478,871股予以注销；上述股权注销完成后，公司的股本由453,313,000股减少至452,775,129股。

(三十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,899,604,116.04	8,892,000.00	7,677,978.27	1,900,818,137.77
其他资本公积	13,338,247.13	13,800,211.30	8,892,000.00	18,246,458.43
其中：股权激励形成的资本公积	13,338,247.13	13,800,211.30	8,892,000.00	18,246,458.43
合计	1,912,942,363.17	22,692,211.30	16,569,978.27	1,919,064,596.20

注：本期资本公积变动的主要原因：本期摊销2020年限制性股票激励计划的股权激励费用2,611,613.33元，计入其他资本公积；根据2020年限制性股票激励计划的相关规定公司首次授予限制性股票限售期满，相关业绩考核指标达到解除限售要求，将符合条件的限制性股票1,491,000.00股对应的其他资本公积8,892,000.00元转入资本溢价，本期解锁限制性股票对应库存股及冲回回购义务的差额78,572.86元转入资本溢价；本期回购注销限制性股票59,000股，回购价与购买价之间的差额496,780.00元冲减资本溢价；本期注销预留权益股票478,871股，回购价与股本之间的差额7,264,473.07元冲减资本溢价；公司子公司山东辰欣佛都药业股份有限公司实施股权激励，增加资本公积-其他资本公积12,099,189.36元。

(三十六) 库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
限制性股票	12,024,720.17		11,943,314.70	81,405.47
预留股	7,743,344.07		7,743,344.07	

合计	19,768,064.24	19,686,658.77	81,405.47
----	---------------	---------------	-----------

注：根据2020年限制性股票激励计划的相关规定公司首次授予限制性股票计划，股票解除限售期满，相关业绩考核指标达到解除限售要求，冲减不需要实际履行的回购义务11,943,314.70元；本期回购注销限制性股票59,000股，冲减库存股496,780.00元。2023年末公司限制性股票10,500股，预留权益部分478,871股已于2023年11月完成注销。

(三十七) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
将重分类进损益的其他综合收益								
其中：外币财务报表折算差额	-2,934,729.74	244,782.98				244,782.98		-2,689,946.76
其他综合收益合计	-2,934,729.74	244,782.98				244,782.98		-2,689,946.76

(三十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	226,676,500.00			226,676,500.00
合计	226,676,500.00			226,676,500.00

(三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	2,761,952,271.56	2,547,729,778.01
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		114,148.79
调整后期初未分配利润	2,761,952,271.56	2,547,843,926.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	521,338,330.89	349,958,583.46
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	151,679,668.22	135,850,238.70
期末未分配利润	3,131,610,934.23	2,761,952,271.56

(四十) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,451,210,476.25	1,837,452,093.82	4,049,262,020.75	1,788,204,106.70
其他业务	11,138,159.82	1,572,149.05	16,826,427.82	1,088,480.88
合计	4,462,348,636.07	1,839,024,242.87	4,066,088,448.57	1,789,292,587.58

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型				
1.大输液	2,079,154,098.62	873,325,151.00	1,973,503,479.85	961,349,445.71
其中：玻璃瓶	276,801,667.67	142,407,650.59	367,603,420.76	195,542,664.28
非 PVC 软包	749,031,551.83	227,464,935.39	756,342,517.43	253,694,369.50
塑瓶	1,053,320,879.12	503,452,565.02	849,557,541.66	512,112,411.93
2.小容量注射剂	1,301,033,216.55	510,732,321.54	1,006,117,629.25	401,952,317.52
3.口服固体制剂	478,696,660.45	231,780,064.60	470,146,710.92	205,495,866.99
4.冻干粉针剂	185,679,449.57	90,310,192.28	151,785,734.85	75,977,773.71
5.滴剂	159,632,408.40	39,585,882.25	150,940,124.10	42,511,223.63
6.膏剂	189,063,163.22	60,537,667.92	186,156,540.80	55,056,191.60
7.冲洗剂	20,752,775.83	8,524,201.97	19,533,133.85	7,732,658.55
8.原料药	37,198,703.61	22,656,612.26	91,078,667.13	38,128,628.99
其他业务	11,138,159.82	1,572,149.05	16,826,427.82	1,088,480.88
合计	4,462,348,636.07	1,839,024,242.87	4,066,088,448.57	1,789,292,587.58
按商品转让时间				
按照客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入	4,456,893,723.29	1,838,439,650.52	4,061,166,662.86	1,789,077,248.24
租金收入	5,454,912.78	584,592.35	4,921,785.71	215,339.34
合计	4,462,348,636.07	1,839,024,242.87	4,066,088,448.57	1,789,292,587.58

(四十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设税	21,756,821.68	20,105,377.61
教育费附加	9,643,401.17	8,933,793.32
地方教育费附加	6,428,934.03	5,963,833.84
房产税	10,594,942.15	10,330,111.93
土地使用税	4,419,957.12	4,401,824.00
水资源税	3,984,215.00	4,095,497.17
印花税	2,397,657.40	1,462,458.99
车船税	136,395.00	70,270.00
其他	16,776.24	3,553.15
合计	59,379,099.79	55,366,720.01

(四十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场开发费	1,277,829,413.04	1,255,149,198.17
职工薪酬	48,613,853.69	44,373,087.01
办公费	5,466,740.71	3,401,809.82
股权激励	501,829.12	1,904,678.31
广告业务宣传费	818,585.21	204,093.24
折旧费	470,716.05	470,408.95
其他	958,586.46	464,547.79
合计	1,334,659,724.28	1,305,967,823.29

(四十三)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	75,432,717.76	58,070,607.63
职工薪酬	74,129,727.34	76,108,125.81
办公费	27,982,543.38	25,479,564.72
修理费	27,192,769.80	21,415,908.24
中介及咨询服务费	16,083,501.70	10,030,094.60
无形资产摊销	9,081,271.73	7,688,870.75
差旅费	5,967,380.95	1,974,225.53
存货报废损失	8,021,780.68	8,172,037.78
业务招待费	8,319,451.08	5,807,374.67
车辆费	3,592,907.58	5,769,488.25
物业服务费	9,116,394.28	12,895,775.34
安全生产费	3,310,599.77	2,223,292.49
会务费	695,608.61	966,292.76
财产保险费	263,713.74	339,721.32
劳动保护费	466,713.09	3,079,666.71
股权激励	10,452,353.85	8,407,285.42
其他	12,298,720.63	11,269,817.60
合计	292,408,155.97	259,698,149.62

(四十四)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工艺开发及制造费	108,357,132.75	124,103,506.82
材料费	79,991,603.41	69,086,940.64
职工薪酬	83,736,329.37	71,538,058.66
折旧费	41,527,361.64	40,360,634.80
燃料及动力费	10,041,962.99	18,335,961.25
新药试验费	44,422,437.39	6,718,416.43
其他	6,806,092.61	5,025,072.66

项目	本期发生额	上期发生额
合计	374,882,920.16	335,168,591.26

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	6,585,354.54	4,294,677.73
减：利息收入	41,586,965.49	34,317,433.83
汇兑损失	649,052.06	511,950.58
减：汇兑收益	1,195,473.06	194,062.35
手续费支出	212,420.25	250,545.20
其他支出	1,664,828.23	1,578,057.29
合计	-33,670,783.47	-27,876,265.38

(四十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
佛都重点产业项目补助	739,484.55	2,739,484.22	与资产相关
抗重症感染系列口服产品产业升级项目-提高企业核心竞争力项目	1,571,000.00	1,571,000.00	与资产相关
辰龙无菌原料药项目发展基金	1,011,249.96	1,011,250.00	与资产相关
中长链脂肪乳研发项目	944,000.00	944,000.00	与资产相关
辰龙甲钴胺原料药资金补助	769,005.84	769,005.79	与资产相关
辰龙二肽原料药	630,368.52	630,368.52	与资产相关
BFS“吹灌封”无菌灌装生产线项目	700,000.00	700,000.00	与资产相关
国家一类新药阿德福韦酯		204,177.92	与资产相关
国际 CGMP 固体制剂车间建设项目	320,000.00	320,000.00	与资产相关
2 亿支抗肿瘤冻干粉针补助资金	300,000.00	300,000.00	与资产相关
丙氨酰谷氨酰胺及其注射液的研发奖励	288,000.00	288,000.00	与资产相关
2.4 亿瓶袋直立式软袋项目	300,000.00	300,000.00	与资产相关
辰龙甲磺酸罗哌卡因原料药资金补助	160,606.11	160,606.03	与资产相关
辰龙利拉萘酯	159,755.26	159,755.31	与资产相关
2016 年度工业体质增效升级专项资金	118,811.88	118,811.88	与资产相关
抗肿瘤冻干制剂生产中隔离操作系统的应用	100,000.00	100,000.00	与资产相关
二园区 J 仓库基础建设配套费奖励	58,992.48	58,992.48	与资产相关
佛都项目补贴款	184,988.76	184,988.76	与资产相关
特医食品智能制造项目	225,000.00		与资产相关
医用配方食品智能制造新模式应用项目	525,000.00		与资产相关
2022 年山东省企业研究开发财政补助资金		1,340,000.00	与收益相关
2022 年度山东省重点研发计划（重大科技创新工程）第二批项目		8,650,400.00	与收益相关
省级仿制药一次性评价奖励	400,000.00	1,600,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
济宁市重点研发计划（产业创新重大技术“全球揭榜”第一批）		2,000,000.00	与收益相关
市级仿制药一致性评价奖励资金		1,500,000.00	与收益相关
2022年国家级领军人才（第二批）配套支持经费	200,000.00	400,000.00	与收益相关
“山东省科学技术厅”2023年山东省重点研发计划（重大科技创新工程）项目经费	12,160,000.00		与收益相关
济宁市市场监督管理局“仿制药一致性评价奖补资金”	7,500,000.00		与收益相关
济宁市重点研发计划项目补贴	1,000,000.00		与收益相关
山东鱼台经济开发区管理委员会基础设施建设资金	1,000,000.00		与收益相关
2022年省级工业转型发展资金	881,251.20		与收益相关
2023年度进项税加计扣除	840,909.79		与收益相关
附加税返还	827,296.86		与收益相关
吉林配套设施补助	585,000.00		与收益相关
2021年度济宁市创新项目研发投入奖补	530,700.00		与收益相关
其他补贴	3,377,268.91	3,051,026.49	与收益相关
合计	38,408,690.12	29,101,867.40	

(四十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	132,266.68	-752,522.34
处置长期股权投资产生的投资收益[注]	-2,782,088.49	-11,914,853.92
理财产品投资收益	46,767,354.86	31,346,942.20
合计	44,117,533.05	18,679,565.94

注：公司持有辰欣药业吉林有限公司49%的股权在合并日按照公允价值计量产生的投资收益。

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-10,374,508.53	-3,119,558.96
合计	-10,374,508.53	-3,119,558.96

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	185,345.37	-185,345.37
应收账款信用减值损失	-3,127,018.82	-12,935,027.97
其他应收款信用减值损失	605,240.70	57,303.05
合计	-2,336,432.75	-13,063,070.29

(五十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-46,481,653.63	-16,461,766.03

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值	-27,015,148.01	
合计	-73,496,801.64	-16,461,766.03

(五十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得	594,288.55	974,680.16
合计	594,288.55	974,680.16

(五十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,547.08	5,645.00	2,547.08
罚款收入	5,083,996.71	4,811,960.58	5,083,996.71
投资成本小于可辨认净资产份额	886,564.96		886,564.96
其他[注]	234,613.02	1,216,627.19	234,613.02
合计	6,207,721.77	6,034,232.77	6,207,721.77

注：其他主要为债权人注销，相关债务转入营业外收入所致，涉及金额 176,234.00 元。

(五十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,785,538.95	4,043,062.87	1,785,538.95
非流动资产损坏报废损失	777,790.36	149.57	777,790.36
税收滞纳金	174,183.92	79,209.54	174,183.92
其他	191,421.60	302,892.07	191,421.60
合计	2,928,934.83	4,425,314.05	2,928,934.83

(五十四) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	61,658,722.20	11,084,725.43
递延所得税费用	8,771,766.26	2,835,280.15
合计	70,430,488.46	13,920,005.58

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	595,856,832.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	89,378,524.85
子公司适用不同税率的影响	-53,564.42
调整以前期间所得税的影响	1,953,160.93
非应税收入的影响	-19,840.00

项 目	金 额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,973,647.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-56,857.95
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,322,776.29
研发费用加计扣除	-43,067,358.53
所得税费用	70,430,488.46

(五十五) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	27,373,945.07	20,032,226.49
利息收入	18,180,779.62	20,266,023.70
罚款及其他收入	453,140.35	2,404,886.47
收保证金往来款等	59,782,159.18	52,513,414.85
合计	105,790,024.22	95,216,551.51

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用付现支出	114,645,498.13	100,929,683.10
研发费用付现支出	162,335,858.96	133,679,559.38
销售费用付现支出	1,192,924,102.39	1,240,380,167.49
财务费用付现支出	601,830.95	442,549.09
支付保证金往来款等	43,407,695.23	16,562,484.18
合计	1,513,914,985.66	1,491,994,443.24

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款、银行理财	2,395,927,168.23	2,660,195,377.75
合计	2,395,927,168.23	2,660,195,377.75

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款、银行理财	2,804,291,430.04	2,934,415,927.59
合计	2,804,291,430.04	2,934,415,927.59

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款、银行理财	2,395,927,168.23	2,660,195,377.75
取得子公司收到的现金净额	416,283.54	
合计	2,396,343,451.77	2,660,195,377.75

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款、银行理财	2,804,291,430.04	2,934,415,927.59
合计	2,804,291,430.04	2,934,415,927.59

3. 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

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据贴现		185,363,280.01
票据质押借款	30,978,955.39	
合计	30,978,955.39	185,363,280.01

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁款	3,550,712.97	2,425,180.35
合计	3,550,712.97	2,425,180.35

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长短期借款	160,000,000.00	64,000,000.00		63,500,000.00		160,500,000.00
租赁负债	512,221.49		7,016,685.47	3,496,720.75		4,032,186.21
合计	160,512,221.49	64,000,000.00	7,016,685.47	66,996,720.75		164,532,186.21

4. 以净额列报现金流量情况

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
收到的其他与投资活动有关的现金/支付其他与投资活动有关的现金	对于期限在一个月内的短期理财产品现金流入和现金流出按照净额列报。	《企业会计准则第31号——现金流量表》规定,周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出可以按照净额列报。	无影响

(五十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	525,426,343.75	352,271,473.55
加: 信用减值损失	2,336,432.75	13,063,070.29
资产减值准备	73,496,801.64	16,461,766.03

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	221,416,540.28	220,240,037.66
使用权资产折旧	3,140,797.47	1,686,595.76
无形资产摊销	9,329,536.10	8,327,970.06
长期待摊费用摊销	1,957,002.38	976,904.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-594,288.55	-974,680.16
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	775,243.28	-5,495.43
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	10,374,508.53	3,119,558.96
财务费用（收益以“－”号填列）	6,753,482.90	4,520,468.48
投资损失（收益以“－”号填列）	-44,117,533.05	-18,679,565.94
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	6,891,842.30	-3,020,730.43
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,220,116.99	5,661,036.17
存货的减少（增加以“－”号填列）	-144,307,446.39	18,097,281.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-336,444,914.03	-542,341,631.81
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	118,506,645.43	197,674,495.10
其他	-4,920,350.18	-18,732,949.49
经营活动产生的现金流量净额	451,240,761.60	258,345,605.17
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	935,642,478.34	995,682,471.84
减：现金的期初余额	995,682,471.84	901,570,705.99
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-60,039,993.50	94,111,765.85

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	935,642,478.34	995,682,471.84
其中：库存现金	96,115.81	4,019.35
可随时用于支付的银行存款	935,546,362.53	995,657,211.67
可随时用于支付的其他货币资金		21,240.82
二、期末现金及现金等价物余额	935,642,478.34	995,682,471.84

其中，使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

项目	本期金额	上期金额	理由
银行存款	185,282.82		可申请解除限制
合计	185,282.82		—

(五十七) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	977,155.68	7.0827	6,920,900.53
欧元	105,208.66	7.8592	826,855.90
应收账款			
其中：美元	40,548.93	7.0827	287,195.91

(五十八) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	156,545.56
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外)	
与租赁相关的总现金流出	3,653,266.31

2. 作为出租人

(1) 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
老厂区	4,285,714.30	4,285,714.30
107 车间	338,928.57	338,928.57
合计	4,624,642.87	4,624,642.87

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
工艺开发及制造费	108,357,132.75	124,103,506.82
材料费	79,991,603.41	69,086,940.64
职工薪酬	83,736,329.37	71,538,058.66
折旧费	41,527,361.64	40,360,634.80
燃料及动力费	10,041,962.99	18,335,961.25
新药试验费	44,422,437.39	6,718,416.43
其他	6,806,092.61	5,025,072.66
合计	374,882,920.16	335,168,591.26
其中：费用化研发支出	374,882,920.16	335,168,591.26
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

1. 合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(万元)	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
山东永辰医药有限公司	2023年1月	100	100.00	收购	2023年1月	取得控制权	28,572,442.46	2,182,879.08	-3,006,912.47
海南欣盛医药科技有限公司	2023年11月	120	100.00	收购	2023年11月	取得控制权	2,188,071.20	1,024,707.50	670,938.54
辰欣药业吉林有限公司	2023年8月	363	11.00	收购	2023年8月	取得控制权	23,023,180.12	-6,740,288.42	1,255,477.61

2. 合并成本

合并成本	山东永辰医药有限公司	海南欣盛医药科技有限公司	辰欣药业吉林有限公司
现金	1,000,000.00	120,000.00	3,630,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			16,170,000.00
合并成本合计	1,000,000.00	120,000.00	19,800,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,066,402.75	120,000.00	22,582,088.49
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	66,402.75		2,782,088.49

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	山东永辰医药有限公司		海南欣盛医药科技有限公司		辰欣药业吉林有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：						
货币资金	14,847.35	14,847.35	111,000.00	111,000.00	4,740,436.19	4,740,436.19
应收款项					15,420,002.78	15,420,002.78
存货					20,227,612.21	20,227,612.21
固定资产	1,069,571.85	1,069,571.85			24,938,485.63	24,938,485.63
无形资产			9,000.00	9,000.00	6,569,943.79	1,913,611.63
长期待摊费用						
负债：						
借款					12,000,000.00	12,000,000.00
应付款项	18,016.45	18,016.45			21,381,179.22	21,381,179.22

公司名称	山东永辰医药有限公司		海南欣盛医药科技有 限公司		辰欣药业吉林有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
实收资本	1,000,000.00	1,000,000.00	111,000.00	111,000.00	33,000,000.00	33,000,000.00
资本公积			9,000.00	9,000.00	8,121,509.58	
盈余公积	40,105.10	40,105.10			1,376,388.72	1,376,388.72
未分配利润	26,297.65	26,297.65			-3,982,596.92	-517,419.50
净资产：	1,066,402.75	1,066,402.75	120,000.00	120,000.00	38,515,301.38	33,858,969.22
取得的归属于收购 方份额	1,066,402.75	1,066,402.75	120,000.00	120,000.00	22,582,088.49	22,582,088.49

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前 原持有股权 的取得时点	购买日之前原 持有股权的取 得比例（%）	购买日之前原 持有股权的取 得成本	购买日之前原 持有股权的取 得方式	购买日之前原 持有股权在购 买日的账面价 值
辰欣药业吉林 有限公司	2012年11月 5日	49.00	33,246,500.00	收购	18,952,088.49

续

被购买方名称	购买日之前原持有 股权在购买日的公 允价值	购买日之前原持有 股权按照公允价值 重新计量产生的利 得或损失	购买日之前原持有 股权在购买日的公 允价值的确定方法 及主要假设	购买日之前与原持 有股权相关的其他 综合收益转入投资 收益的金额
辰欣药业吉林有限 公司	16,170,000.00	-2,782,088.49	交易价格	

（二）合并范围发生变化的其他原因

2023年9月，为进一步发展公司业务，公司的子公司山东辰龙药业有限公司出资300万元收购位于天津宝坻开发区的天津君安生物制药有限公司，同时为体现协同效应，山东辰龙药业有限公司吸收合并天津君安生物制药有限公司，吸收合并完成后，山东辰龙药业有限公司于2023年12月完成对天津君安生物制药有限公司的注销。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
曲阜辰欣药物研发有限公司	曲阜	曲阜	科研技术服务	100.00		投资
山东辰欣佛都药业股份有限公司	汶上	汶上	制药	92.59		投资
山东辰龙药业有限公司	鱼台	鱼台	制药	100.00		投资
山东辰中生物制药有限公司	鱼台	鱼台	制药	80.00		投资
济宁捷联物流有限公司	济宁	济宁	物流	100.00		同一控制下的企业合并
CISENPHARMACEUTICALSINDIAPRIVATELIMITED	印度	印度	研发	100.00		投资
深圳辰济医药科技有限公司	深圳	深圳	服务	90.00		投资
济南辰欣医药科技有限公司	济南	济南	服务	100.00		投资
天津辰欣医疗科技有限公司	天津	天津	服务	100.00		投资
天津辰欣药物研究有限公司	天津	天津	服务	100.00		投资
山东永辰医药有限公司	济宁	济宁	医药	100.00		收购
海南欣盛医药科技有限公司	海南	海南	医药	100.00		收购
辰欣药业吉林有限公司	吉林	吉林	制药	60.00		收购

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	山东辰欣佛都药业股份有限公司	7.41%	7,136,537.91	3,600,000.00	27,889,975.48

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东辰欣佛都药业股份有限公司	333,915,917.59	163,711,658.41	497,627,576.00	73,559,303.61	11,420,495.90	84,979,799.51

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东辰欣佛都药业股份有限公司	282,176,792.06	157,277,349.15	439,454,141.21	75,170,917.38	11,635,379.01	86,806,296.39

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

山东辰欣佛都药业股份有限公司	351,794,118.09	96,309,553.41	96,309,553.41	65,422,167.59	337,096,664.90	97,573,969.55	97,573,969.55	126,319,702.80
----------------	----------------	---------------	---------------	---------------	----------------	---------------	---------------	----------------

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
济宁红桥科技创业投资有限公司	济宁	济宁	投资	25.40		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	济宁红桥科技创业投资有限公司	济宁红桥科技创业投资有限公司
流动资产	1,136,611.85	1,135,066.21
其中：现金和现金等价物	1,136,611.85	1,135,066.21
非流动资产	20,000,000.00	20,000,000.00
资产合计	21,136,611.85	21,135,066.21
流动负债	2,097.79	2,097.79
非流动负债		
负债合计	2,097.79	2,097.79
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	21,134,514.06	21,132,968.42
按持股比例计算的净资产份额	5,368,390.73	5,367,998.14
对联营企业权益投资的账面价值	5,368,390.73	5,367,998.14
营业收入		
财务费用	-2,105.64	-3,525.73
所得税费用		
净利润	1,545.64	612,660.23
综合收益总额	1,545.64	612,660.23
本期收到的来自联营企业的股利		

3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
一、联营企业		
投资账面价值合计	484,281.55	475,631.47
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	8,650.08	-24,368.53
其他综合收益		

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
综合收益总额	8,650.08	-24,368.53

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其 他收益	期末余额	与资产/收 益相关
中长链脂肪乳产业化项目补助	944,000.00			944,000.00		与资产相关
2 亿支抗肿瘤冻干粉针补助资金	1,200,000.00			300,000.00	900,000.00	与资产相关
国际 CGMP 固体制剂车间建设项目	1,520,000.00			320,000.00	1,200,000.00	与资产相关
抗肿瘤冻干制剂生产中隔离操作系统的应用	400,000.00			100,000.00	300,000.00	与资产相关
抗重症感染系列口服产品产业升级项目	12,568,000.00			1,571,000.00	10,997,000.00	与资产相关
医用配方食品智能制造新模式应用项目	7,000,000.00			525,000.00	6,475,000.00	与资产相关
二园区 J 仓库基础建设配套费奖励	855,391.35			58,992.48	796,398.87	与资产相关
特医食品智能制造项目	3,000,000.00			225,000.00	2,775,000.00	与资产相关
BFS“吹灌封”无菌灌装生产线项目	5,775,000.00			700,000.00	5,075,000.00	与资产相关
2.4 亿瓶袋立式软袋项目	2,525,000.00			300,000.00	2,225,000.00	与资产相关
二肽原料药项目补助资金	5,694,100.86			630,368.52	5,063,732.34	与资产相关
丙氨酰谷氨酰胺产业化项目财政补贴收入	504,000.00			288,000.00	216,000.00	与资产相关
利拉萘酯中试项目发展基金	900,259.26			159,755.26	740,504.00	与资产相关
甲钴胺原料药发	4,333,530.97			769,005.84	3,564,525.13	与资产相关

展基金						
甲磺酸罗哌卡因原料药发展基金	905,053.26			160,606.11	744,447.15	与资产相关
无菌原料药项目发展基金	7,078,750.00			1,011,249.96	6,067,500.04	与资产相关
组合酶法制备低分子肝素	207,920.80			118,811.88	89,108.92	与资产相关
膏剂项目补助	961,448.17			739,484.55	221,963.62	与资产相关
土地出让金返还	8,987,367.37			184,988.76	8,802,378.61	与资产相关
合计	65,359,822.04			9,106,263.36	56,253,558.68	——

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
2022年山东省企业研究开发财政补助资金		1,340,000.00
2022年度山东省重点研发计划（重大科技创新工程）第二批项目		8,650,400.00
省级仿制药一次性评价奖励	400,000.00	1,600,000.00
济宁市重点研发计划（产业创新重大技术“全球揭榜”第一批）		2,000,000.00
市级仿制药一致性评价奖励资金		1,500,000.00
国家级领军人才（第二批）配套支持经费	200,000.00	400,000.00
“山东省科学技术厅”2023年山东省重点研发计划（重大科技创新工程）项目经费	12,160,000.00	
济宁市市场监督管理局“仿制药一致性评价奖补资金”	7,500,000.00	
济宁市重点研发计划项目补贴	1,000,000.00	
山东鱼台经济开发区管理委员会基础设施建设资金	1,000,000.00	
2022年省级工业转型发展资金	881,251.20	
2023年度进项税加计扣除	840,909.79	
附加税返还	827,296.86	
调整政府补助，资产补助，未完工	585,000.00	
2021年度济宁市创新项目研发投入奖补	530,700.00	
其他补贴	3,377,268.91	3,051,026.49
合计	29,302,426.76	18,541,426.49

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括交易性金融资产、应收款项、贷款、应付票据、应付款项。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与各项金融工具有关的风险，以及公司为降低风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对金融工具风险敞口进行管理和监控以确保将风险控制在限定的范围之内。

公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产

生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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。

2. 风险类型

(1) 市场风险

① 汇率风险

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

截止 2023 年 12 月 31 日，外币金融工具折算成人民币的金额列示如附注五、（五十七）外币货币性项目所述，对于本公司各类美元金融资产及金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少利润总额约 803,495.23 元。

② 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司来自于银行的短期借款为 3,200.00 万元、长期借款为 12,850.00 万元，且为固定利率，利率分别为 2.95%、2.80%，整体风险较小。

(2) 信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起公司财务损失的最大信用风险主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，公司有专门的部门确定信用额度、进行信用审批，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，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款项

的回收情况，以确保无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 11.03%，风险较为分散。

（3）流动风险

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
金融资产					
货币资金	983,389,232.24				983,389,232.24
交易性金融资产	1,637,645,016.54				1,637,645,016.54
应收票据	473,448,574.28				473,448,574.28
应收账款	794,385,955.18				794,385,955.18
应收款项融资	148,845,664.79				148,845,664.79
其他应收款	7,610,179.60				7,610,179.60
其他流动资产	70,993,356.16				70,993,356.16
一年内到期的非流动资产	83,121,250.00				83,121,250.00
其他非流动资产		197,387,777.25	398,951,602.74		596,339,379.99
金融负债					
短期借款	34,804,905.29				34,804,905.29
应付账款	401,006,712.92				401,006,712.92
其他应付款	284,459,472.52				284,459,472.52
长期借款		128,500,000.00			128,500,000.00

（二）金融资产转移

1. 转移方式的分类

转移方式	已转移的金融资产性质	已转移的金融资产金额	终止确认的情况	终止确认情况的判断依据
票据背书转让	银行承兑汇票	1,255,098,611.94	963,647,531.81	银行信用等级高， 票据已到期。
票据贴现	银行承兑汇票	37,651,692.16	34,846,786.87	票据已到期。
合计		1,292,750,304.10	998,494,318.68	

2. 因转移而终止确认的金融资产

金融资产的类别	转移的方式	终止确认的金融资产	与终止确认相关的利
---------	-------	-----------	-----------

		金额	得和损失
应收票据	票据背书转让	963,647,531.81	
应收票据	票据贴现	34,846,786.87	-39,810.22
合计		998,494,318.68	-39,810.22

3. 继续涉入的转移金融资产

金融资产的类别	资产转移方式	继续涉入形成的资产 金额	继续涉入形成的负债 金额
应收票据	票据背书转让	291,451,080.13	291,451,080.13
应收票据	票据贴现	2,804,905.29	2,804,905.29
合计		294,255,985.42	294,255,985.42

十一、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	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	期末余额
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	1,094,147,413.68	543,497,602.86		1,637,645,016.54
(1) 债务工具投资	1,056,747,861.86	181,760,096.01		1,238,507,957.87
(2) 银行理财产品	37,399,551.82	361,737,506.85		399,137,058.67
(二) 其他非流动金融资产			80,000.00	80,000.00
(三) 应收款项融资			148,845,664.79	148,845,664.79

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

期末交易性金融资产公允价值确定依据：投资基金根据基金价值报告列示基金净值确认期末公允价值。

(三) 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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
债务工具投资、银行理财产品	543,497,602.86	现金流量折现法	期望收益	2.60%-21.30%

(四) 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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
广州嘉越医药科技有限公司 2.55% 股权	80,000.00	以成本作为公允价值估计值	无
应收款项融资	148,845,664.79	以成本作为公允价值估计值	无

十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

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(%)
辰欣科技集团有限公司	济宁高新区产学研基地C5栋	项目投资	3,628.49 万元	26.26	26.26

公司的实际控制人为自然人杜振新，持有公司 24.18%股份。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”，本期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	与本公司关系
济宁红桥科技创业投资有限公司	联营企业
山东辰欣医药有限公司	合营企业
上海嘉坦医药科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
济宁市彤升印务有限责任公司	实际控制人亲属控制的企业
山东辰欣圣润堂医药有限公司	控股股东之子公司
山东辰欣大药房连锁有限公司	控股股东之子公司
济宁市古槐药店诊所	控股股东之子公司
任城区南苑街道社区卫生服务中心	控股股东控制的民办非企业单位
四川科伦药业股份有限公司	持股 5%以上股东

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
采购商品、接受服务：				
济宁市彤升印务有限责任公司	采购商品	包材	33,920,380.63	29,037,328.15
山东辰欣圣润堂医药有限公司	采购商品	劳保用品	1,313,027.90	1,889,476.86
山东辰欣大药房连锁有限公司	采购商品	药品	5,962,856.45	1,528,069.31
山东辰欣大药房连锁有限公司	采购商品	劳保用品	449,840.71	3,260.00

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辰欣药业吉林有限公司	采购商品	原辅料	831,858.40	
四川科伦药业股份有限公司	采购服务	技术服务	377,358.49	66,037.74
四川科伦药业股份有限公司	采购商品	包材	56,696,420.65	
合计			99,551,743.23	32,524,172.06

公司于2023年8月于自然人处收购其持有的吉林双药药业集团有限公司11%的股权，收购完成后，公司持有吉林双药药业集团有限公司60%股权，实现控股合并，2023年10月吉林双药药业集团有限公司更名为辰欣药业吉林有限公司，本期发生额为公司与辰欣药业吉林有限公司2023年1-7月份的交易额。

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
销售商品、提供服务：				
山东辰欣圣润堂医药有限公司	销售商品	产成品	67,134,697.65	33,168,798.36
任城区南苑街道社区卫生服务中心	销售商品	产成品	85,902.65	51,173.78
山东辰欣大药房连锁有限公司	销售商品	产成品	150,127.43	436,701.77
山东辰欣医药有限公司	销售商品	产成品	3,092,076.04	316,203.54
辰欣药业吉林有限公司	销售商品	产成品		601,769.91
上海嘉坦医药科技有限公司	销售商品	产成品		1,292,048.67
四川科伦药业股份有限公司	销售商品	产成品	758,495.57	1,496,962.83
合计			71,221,299.34	37,363,658.86

2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,225,553.25	4,863,660.40

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东辰欣圣润堂医药有限公司	34,384,794.81	1,719,239.74	20,944,146.79	1,047,207.34
应收账款	济宁市古槐药店诊所	5,870.00	4,696.00	7,790.00	6,232.00
应收账款	任城区南苑街道社区卫生服务中心	22,329.89	1,116.49	14,560.83	728.04
应收账款	山东辰欣大药房连锁有限公司	660,717.00	106,696.80	491,073.00	24,553.65
应收账款	山东辰欣医药有限公司	18,966.80	948.34		
预付款项	山东辰欣大药房连锁有限公司	886,379.10		382,246.31	
预付款项	四川科伦药业股份有限公司	207,900.00			
合计		36,186,957.60	1,832,697.37	21,839,816.93	1,078,721.03

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东辰欣圣润堂医药有限公司		388,996.21
应付账款	济宁市彤升印务有限责任公司	7,069,238.55	6,990,957.90
应付账款	四川科伦药业股份有限公司	9,166,204.00	
其他应付款	山东辰欣圣润堂医药有限公司	599,570.40	470,000.00
其他应付款	上海嘉坦医药科技有限公司	1,179,600.00	1,179,600.00
其他应付款	四川科伦药业股份有限公司	160,000.00	160,000.00
合计		18,174,612.95	9,189,554.11

3. 其他项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	四川科伦药业股份有限公司		425,044.25
合同负债	山东辰欣医药有限公司	135.40	
合计		135.40	425,044.25

十三、股份支付

(一) 相关权益工具

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员			664,500.00	1,163,928.28	664,500.00	1,163,928.28		
销售人员			286,500.00	501,829.12	286,500.00	501,829.12		
研发人员			304,500.00	533,357.65	304,500.00	533,357.65		
生产人员			235,500.00	412,498.28	235,500.00	412,498.28		
合计			1,491,000.00	2,611,613.33	1,491,000.00	2,611,613.33		

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日授予价和授予日收盘价的价差/ 授予日授予价和评估公允价值的价差
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予价
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	在等待期内每个资产负债表日, 根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	30,217,600.00

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,163,928.28	
销售人员	501,829.12	
研发人员	533,357.65	
生产人员	412,498.28	
合计	2,611,613.33	

十四、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

本公司于资产负债表日无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司于资产负债表日无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	
经审议批准宣告发放的利润或股利	2024年4月22日，公司第五届董事会第三次会议审议通过了公司2023年年度利润分配方案，拟以本次利润分配方案时股权登记日的应分配总股数452,764,629股为基数（应分配总股数=登记日总股本452,775,129股-待回购注销的10,500股），向全体股东每10股派发现金红利4.36元（含税），预计现金分红的数额共计197,405,378.24元。该分配方案尚需提交公司2023年年度股东大会审议。

十六、其他重要事项

(一) 分部报告

本公司主要经营普通输液、营养型输液、抗感染类药物、心脑血管类药物、肝病用药、消化系统药物、抗肿瘤及辅助用药业务，生产主要集中在济宁，公司从内部组织结构、管理要求、内部报告制度等方面无需设置经营分部，无需披露分部报告。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	707,303,246.78	677,101,988.47
1至2年	10,560,205.50	26,686,278.23
2至3年	6,921,354.33	4,548,416.08
3至4年	2,714,872.36	1,761,138.07
4至5年	1,604,801.84	1,255,248.47

账龄	期末余额	期初余额
5年以上	4,563,610.59	2,107,696.38
小计	733,668,091.40	713,460,765.70
减：坏账准备	48,669,488.28	45,987,368.73
合计	684,998,603.12	667,473,396.97

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	733,668,091.40	100.00	48,669,488.28	6.63
其中：组合1：一般应收款项	727,913,245.80	99.22	48,669,488.28	6.69
组合2：关联方款项	5,754,845.60	0.78		
合计	733,668,091.40	100.00	48,669,488.28	6.63

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	713,460,765.70	100.00	45,987,368.73	6.45
其中：组合1：一般应收款项	713,460,765.70	100.00	45,987,368.73	6.45
合计	713,460,765.70	100.00	45,987,368.73	6.45

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合：一般应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	701,548,401.18	5.00	35,077,420.06	677,101,988.47	5.00	33,855,099.42
1至2年	10,560,205.50	20.00	2,112,041.10	26,686,278.23	20.00	5,337,255.65
2至3年	6,921,354.33	50.00	3,460,677.17	4,548,416.08	50.00	2,274,208.04
3至4年	2,714,872.36	80.00	2,171,897.89	1,761,138.07	80.00	1,408,910.46
4至5年	1,604,801.84	80.00	1,283,841.47	1,255,248.47	80.00	1,004,198.78
5年以上	4,563,610.59	100.00	4,563,610.59	2,107,696.38	100.00	2,107,696.38
合计	727,913,245.80	6.69	48,669,488.28	713,460,765.70	6.45	45,987,368.73

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

信用减值损失	45,987,368.73	2,682,119.55				48,669,488.28
合计	45,987,368.73	2,682,119.55				48,669,488.28

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东辰欣圣润堂医药有限公司	33,770,674.01		33,770,674.01	4.60	1,688,533.70
济宁市第一人民医院	23,179,551.64		23,179,551.64	3.16	1,158,977.58
济宁医学院附属医院	11,599,894.08		11,599,894.08	1.58	579,994.70
国药控股天津北方医药有限公司	9,363,126.08		9,363,126.08	1.28	468,156.30
国药控股嘉兴有限公司	9,028,347.18		9,028,347.18	1.23	451,497.69
合计	86,941,592.99		86,941,592.99	11.85	4,347,159.97

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,125,421.80	127,762,956.10
合计	3,125,421.80	127,762,956.10

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,616,895.90	119,264,809.00
1至2年	581,470.00	8,783,419.14
2至3年	64,700.00	7,100.73
3至4年	7,100.73	677,122.73
4至5年	677,122.73	151,179.26
5年以上	1,727,313.11	1,594,706.71
小计	5,674,602.47	130,478,337.57
减：坏账准备	2,549,180.67	2,715,381.47
合计	3,125,421.80	127,762,956.10

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,468,594.70	2,148,200.00
备用金	3,015,537.76	1,796,380.45
往来款及其他	190,470.01	126,533,757.12
小计	5,674,602.47	130,478,337.57
减：坏账准备	2,549,180.67	2,715,381.47
合计	3,125,421.80	127,762,956.10

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	2,197,374.76		518,006.71	2,715,381.47
2023年1月1日余额在本期	2,197,374.76		518,006.71	2,715,381.47
—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	-166,200.80			-166,200.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	2,031,173.96		518,006.71	2,549,180.67

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
信用减值损失	2,715,381.47	-166,200.80				2,549,180.67
合计	2,715,381.47	-166,200.80				2,549,180.67

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
济宁市第二人民医院	保证金	1,000,000.00	5年以上	17.62	1,000,000.00
武汉科技大学附属天佑医院	保证金	480,000.00	4-5年	8.46	384,000.00
山东省鲁南工程技术研究院	保证金	300,000.00	5年以上	5.29	300,000.00
湖北怡亚通瑞泽医药供应链有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	5.29	15,000.00
宋业见	备用金	293,000.00	1年以内	5.16	14,650.00
合计		2,373,000.00		41.82	1,713,650.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	157,893,026.87		157,893,026.87	128,780,349.16		128,780,349.16

对联营、合营 企业投资	5,852,672.28		5,852,672.28	24,672,494.09		24,672,494.09
合计	163,745,699.15		163,745,699.15	153,452,843.25		153,452,843.25

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
山东辰欣佛都药业 股份有限公司	51,574,700.43	189,493.33		51,764,193.76		
山东辰龙药业有限 公司	51,627,397.77	154,693.14		51,782,090.91		
济宁捷联物流有限 公司	766,328.72			766,328.72		
济南辰欣医药科技 有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
CISENPHARMACEU TICALSINDIAPRIVAT ELIMITED	17,811,922.24			17,811,922.24		
天津辰欣药物研究 有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
山东永辰医药有限 公司		6,066,402.75		6,066,402.75		
海南欣盛医药科技 有限公司		120,000.00		120,000.00		
辰欣药业吉林有限 公司		22,582,088.49		22,582,088.49		
合计	128,780,349.16	29,112,677.71		157,893,026.87		

(2) 对联营和合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		增加投资	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		
一、合营企业										
山东辰欣医药有限公司	475,631.47			8,650.08						484,281.55
小计	475,631.47			8,650.08						484,281.55
二、联营企业										
济宁红桥科技创业投资有限公司	5,367,998.14			392.59						5,368,390.73
辰欣药业吉林有限公司	18,828,864.48	3,630,000.00		123,224.01					-22,582,088.49	
上海嘉坦医药科技有限公司	0.00									0.00
小计	24,196,862.62	3,630,000.00		123,616.60					-22,582,088.49	5,368,390.73
合计	24,672,494.09	3,630,000.00		132,266.68					-22,582,088.49	5,852,672.28

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,023,873,016.07	1,763,546,451.22	3,621,080,450.19	1,687,240,692.07
其他业务	11,440,364.45	1,470,914.76	18,333,339.81	973,159.18
合计	4,035,313,380.52	1,765,017,365.98	3,639,413,790.00	1,688,213,851.25

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型				
1.大输液	2,078,639,860.47	933,521,598.48	1,973,497,241.32	989,692,786.38
其中：玻璃瓶	276,748,056.08	152,095,649.64	367,603,420.76	201,576,992.71
非 PVC 软包	749,011,197.85	243,225,512.60	756,342,517.43	261,503,500.41
塑瓶	1,052,880,606.54	538,200,436.24	849,551,303.13	526,612,293.26
2.小容量注射剂	1,280,110,123.27	491,320,333.34	1,006,117,629.25	401,952,317.52
3.口服固体制剂	452,443,140.35	233,005,001.13	470,146,710.92	211,885,155.91
4.冻干粉针剂	186,247,923.41	91,045,749.62	151,785,734.85	75,977,773.71
5.滴剂	5,679,192.74	6,129,566.68		
6.冲洗剂	20,752,775.83	8,524,201.97	19,533,133.85	7,732,658.55
其他业务	11,440,364.45	1,470,914.76	18,333,339.81	973,159.18
合计	4,035,313,380.52	1,765,017,365.98	3,639,413,790.00	1,688,213,851.25
按商品转让时间				
按照客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入	4,030,204,071.88	1,764,432,773.63	3,634,492,004.29	1,687,998,511.91
租金收入	5,109,308.64	584,592.35	4,921,785.71	215,339.34
合计	4,035,313,380.52	1,765,017,365.98	3,639,413,790.00	1,688,213,851.25

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	132,266.68	-752,522.34
处置长期股权投资产生的投资收益		-10,219,689.94
理财产品投资收益	46,691,942.25	31,262,386.58
子公司分红	45,000,000.00	140,000,000.00
合计	91,824,208.93	160,290,174.30

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-180,954.73	10,940,173.76	10,940,173.76
2. 计入当期损益的政府补助，但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	36,580,808.12	30,233,946.97	30,233,946.97
3. 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	36,087,433.72		28,227,383.24
4. 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	886,564.96		
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,754,786.34	1,499,482.19	1,499,482.19
减：所得税影响额	8,950,244.55	1,872,999.64	6,107,107.13
少数股东权益影响额（税后）	142,523.62	282,995.67	282,995.67
合计	70,035,870.24	18,637,260.09	42,630,535.84

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	9.49	6.76	1.15	0.77	1.15	0.77
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.22	5.94	1.00	0.68	1.00	0.68



第 18 页至第 88 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

签名：_____

日期：_____

主管会计工作负责人

签名：_____

日期：_____

会计机构负责人

签名：_____

日期：_____