

华润紫竹药业有限公司

2021年、2022年及自2023年1月1日
至2023年8月31日止期间模拟财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振审字第 2309847 号

北京医药集团有限责任公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了后附的第 1 页至第 97 页的华润紫竹药业有限公司 (以下简称“华润紫竹”) 模拟财务报表, 包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 8 月 31 日的模拟合并及公司资产负债表, 2021 年度、2022 年度及自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日止期间的模拟合并及公司利润表、模拟所有者权益变动表和模拟现金流量表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为, 后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二 (以下简称“附注二”) 所述的编制基础编制。

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 (以下简称“审计准则”) 的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对模拟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, 我们独立于华润紫竹, 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、 强调事项——编制基础

我们提醒模拟财务报表使用者关注附注二对编制基础的说明。华润紫竹模拟财务报表仅为北京医药集团有限责任公司 (以下简称“北药集团”) 内部转让华润紫竹股权并递交华润集团备案之目的而编制, 仅供北药集团就该目的参考使用。因此, 该模拟财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

第 1 页, 共 4 页

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2309847 号

四、其他事项——对审计报告分发和使用的限制

本模拟财务报表仅为北药集团内部转让华润紫竹股权并递交华润集团备案之目的而编制，仅供北药集团就该目的参考使用。除此之外，本报告不应被任何其他人士所依赖于任何其他目的。我们对任何其他人士使用本报告产生的一切后果概不承担任何责任或义务。未经本所的事先书面同意，不得披露、提及或引用本报告的全部或部分内容。

五、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

管理层负责按照附注二所述的编制基础编制模拟财务报表 (包括确定附注二所述的编制基础对于在具体情况下编制模拟财务报表的可接受性)，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估华润紫竹的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非华润紫竹计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华润紫竹的财务报告过程。

六、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2309847 号

六、注册会计师对模拟财务报表审计的责任 (续)

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华润紫竹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模拟财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华润紫竹不能持续经营。
- (5) 就华润紫竹中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟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。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2309847 号

六、注册会计师对模拟财务报表审计的责任 (续)

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。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国注册会计师

周硕



中国 北京

孟子钦



2023 年 12 月 20 日

华润紫竹药业有限公司

模拟合并资产负债表

2021年12月31日、2022年12月31日及2023年8月31日

(金额单位：人民币元)

资产	附注六	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
资产				
流动资产				
货币资金	1	5,807,605.79	3,731,393.12	8,323,848.67
应收账款	2	148,145,366.29	145,548,297.15	105,814,722.15
应收款项融资	3	137,623,008.09	113,517,989.71	112,747,617.10
预付款项		11,642,727.97	7,077,889.96	7,176,849.69
其他应收款	4	1,249,658,288.64	1,017,760,338.95	1,013,439,093.25
存货	5	129,561,846.91	121,305,462.73	97,297,126.74
其他流动资产	6	287,064.24	3,704,618.15	379,430.68
流动资产合计		1,682,725,907.93	1,412,645,989.77	1,345,178,688.28
非流动资产				
长期股权投资	7	634,346,784.97	605,323,611.89	527,165,490.74
其他非流动金融资产		100,000.00	100,000.00	100,000.00
投资性房地产	8	34,212,550.99	36,209,582.57	39,205,129.89
固定资产	9	236,042,432.44	249,614,866.49	286,628,454.32
使用权资产	10	2,601,790.17	2,816,370.81	3,138,241.77
在建工程	11	102,807.92	1,484,444.27	37,735.85
无形资产	12	78,686,838.51	83,323,717.79	88,732,197.02
开发支出	13	-	-	10,033,859.77
商誉	14	1,839,516.18	1,839,516.18	1,839,516.18
递延所得税资产	15	15,563,315.77	6,406,743.55	6,293,379.78
其他非流动资产	16	7,615,515.32	5,741,717.15	2,061,222.80
非流动资产合计		1,011,111,552.27	992,860,570.70	965,235,228.12
资产总计		2,693,837,460.20	2,405,506,560.47	2,310,413,916.40

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司
模拟合并资产负债表 (续)

2021年12月31日、2022年12月31日及2023年8月31日

(金额单位: 人民币元)

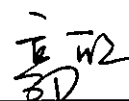
	附注六	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
负债和所有者权益				
流动负债				
应付账款	17	16,954,068.47	15,508,979.20	26,865,767.70
合同负债	18	79,634,595.35	87,985,975.80	47,767,795.76
应付职工薪酬	19	84,266,540.31	80,080,588.46	69,169,715.39
应交税费	21	8,676,833.68	13,214,238.19	70,405,690.79
其他应付款	22	1,394,688,644.43	61,676,513.28	222,325,321.75
一年内到期的非流动负债	20	2,345,500.00	2,325,400.00	2,028,200.00
其他流动负债		5,286,814.16	5,374,180.43	335,720.57
流动负债合计		1,591,852,996.40	266,165,875.36	438,898,211.96
非流动负债				
租赁负债	23	2,681,385.55	2,593,658.89	2,467,420.95
长期应付款		4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
长期应付职工薪酬	20	38,170,500.00	38,973,312.45	40,365,623.30
递延收益	24	1,939,166.66	2,210,277.77	2,538,055.55
预计负债	25	-	18,965,329.01	18,965,329.01
递延所得税负债	15	1,338,597.59	1,517,874.53	1,845,309.20
非流动负债合计		48,129,649.80	68,260,452.65	70,181,738.01
负债合计		1,639,982,646.20	334,426,328.01	509,079,949.97

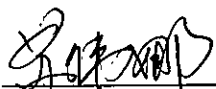
后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

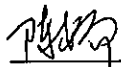
华润紫竹药业有限公司
 模拟合并资产负债表 (续)
 2021年12月31日、2022年12月31日及2023年8月31日
 (金额单位: 人民币元)

	附注六	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
负债和所有者权益 (续)				
所有者权益				
实收资本	26	660,639,600.00	660,639,600.00	660,639,600.00
资本公积	27	11,724,875.62	11,724,875.62	11,724,875.62
其他综合收益		(298,337.36)	111,000.00	(377,000.00)
专项储备		1,769,512.02	708,861.02	-
盈余公积	28	296,810,614.24	296,810,614.24	239,283,492.54
未分配利润	29	<u>94,960,160.53</u>	<u>1,115,322,913.12</u>	<u>904,605,877.15</u>
归属于母公司所有者权益合计		1,065,606,425.05	2,085,317,864.00	1,815,876,845.31
少数股东权益		<u>(11,751,611.05)</u>	<u>(14,237,631.54)</u>	<u>(14,542,878.88)</u>
所有者权益合计		<u>1,053,854,814.00</u>	<u>2,071,080,232.46</u>	<u>1,801,333,966.43</u>
负债和所有者权益总计		<u>2,693,837,460.20</u>	<u>2,405,506,560.47</u>	<u>2,310,413,916.40</u>

本模拟财务报表由以下人士签署:


 法定代表人
 (签名和盖章)


 主管会计工作负责人
 (签名和盖章)


 会计机构负责人

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司

模拟合并利润表

2021年度、2022年度及自2023年1月1日至2023年8月31日止期间

(金额单位：人民币元)

		自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年	2022 年	2021 年
	附注六	8 月 31 日止期间		
营业收入	30	705,669,696.30	959,116,441.78	903,403,337.83
减：营业成本		188,395,558.08	259,637,659.39	279,384,918.90
税金及附加	31	6,134,905.09	10,831,012.00	10,753,816.06
销售费用		234,570,705.58	339,167,788.84	307,374,667.89
管理费用		46,473,198.13	83,839,327.42	65,988,558.98
研发费用		24,372,768.99	48,730,098.87	43,759,504.82
财务费用	32	(4,939,668.47)	(7,680,613.31)	2,856,502.84
其中：利息费用		888,060.02	1,530,237.94	5,496,535.38
利息收入		5,629,044.33	8,455,396.74	3,642,042.28
加：其他收益	33	2,036,600.90	836,450.45	841,415.06
投资收益	34	87,979,973.08	99,214,121.15	90,077,015.53
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益		87,979,973.08	99,214,121.15	90,077,015.53
信用减值损失	35	(1,042,418.60)	127,038.84	(260,070.06)
资产减值损失	36	(126,376.11)	(27,091,405.97)	(16,090,575.29)
资产处置收益	37	-	99,615.98	8,979,495.57
营业利润		299,510,008.17	297,776,989.02	276,832,649.15
加：营业外收入	38	6,323,048.69	1,002,551.74	1,282,860.02
减：营业外支出	38	438,739.62	1,540,380.21	19,517,857.07
利润总额		305,394,317.24	297,239,160.55	258,597,652.10
减：所得税费用	39	23,271,049.34	28,689,755.54	39,195,738.17
净利润		282,123,267.90	268,549,405.01	219,401,913.93

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司

模拟合并利润表 (续)

2021 年度、2022 年度及自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日止期间

(金额单位: 人民币元)

	附注六	自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 8 月 31 日止期间	2022 年	2021 年
按经营持续性分类				
其中: 持续经营净利润		282,123,267.90	268,549,405.01	219,401,913.93
按所有权归属分类				
其中: 归属于母公司所有者的 净利润		279,637,247.41	268,244,157.67	229,760,202.97
少数股东损益		<u>2,486,020.49</u>	<u>305,247.34</u>	<u>(10,358,289.04)</u>
其他综合收益的税后净额		<u>(409,337.36)</u>	<u>488,000.00</u>	<u>(377,000.00)</u>
不能重分类进损益的其他综合收益 重新计量设定受益计划的变动额		<u>(409,337.36)</u>	<u>488,000.00</u>	<u>(377,000.00)</u>
综合收益总额		<u>281,713,930.54</u>	<u>269,037,405.01</u>	<u>219,024,913.93</u>
其中:				
归属于母公司所有者的 综合收益总额		279,227,910.05	268,732,157.67	229,383,202.97
归属于少数股东的 综合收益总额		2,486,020.49	305,247.34	(10,358,289.04)

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司

模拟合并所有者权益变动表

自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日止期间

(金额单位: 人民币元)

	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润/ (弥补亏损)		
一、上年年末及本年期初余额	660,639,600.00	11,724,875.62	111,000.00	708,861.02	296,810,614.24	1,115,322,913.12	(14,237,631.54)	2,071,080,232.46
二、本期增减变动金额	-	-	(409,337.36)	-	-	279,637,247.41	2,486,020.49	281,713,930.54
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对母公司股东的分配	-	-	-	-	-	(1,300,000,000.00)	(1,300,000,000.00)	(1,300,000,000.00)
(三) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	1,763,609.90	-	-	-	1,763,609.90
2. 本期使用	-	-	-	(702,958.90)	-	-	-	(702,958.90)
三、本期末余额	660,639,600.00	11,724,875.62	(298,337.36)	1,769,512.02	296,810,614.24	94,960,160.53	(11,751,611.05)	1,053,854,814.00

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司
模拟合并所有者权益变动表 (续)

2022 年度

(金额单位: 人民币元)

	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末及本年初余额	660,639,600.00	11,724,875.62	(377,000.00)	-	239,283,492.54	904,605,877.15	1,815,876,845.31	(14,542,878.88)	1,801,333,966.43
二、本年增减变动金额	-	-	488,000.00	-	-	268,244,157.67	268,732,157.67	305,247.34	269,037,405.01
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	57,527,121.70	-	-	-
(二) 利润分配	-	-	-	-	-	(57,527,121.70)	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	2,449,128.35	-	-	2,449,128.35	-	2,449,128.35
2.本年使用	-	-	-	(1,740,267.33)	-	-	(1,740,267.33)	-	(1,740,267.33)
三、本年年末余额	660,639,600.00	11,724,875.62	111,000.00	708,861.02	296,810,614.24	1,115,322,913.12	2,085,317,864.00	(14,237,631.54)	2,071,080,232.46

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司
 模拟合并所有者权益变动表 (续)
 2021 年度
 (金额单位: 人民币元)

	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末及本年初余额	660,639,600.00	11,724,875.62	-	207,298,494.41	706,830,672.31	1,586,493,642.34	1,582,309,052.50
二、本年增减变动金额	-	-	(377,000.00)	-	229,760,202.97	229,383,202.97	(10,358,289.04)
(一) 综合收益总额	-	-	(377,000.00)	-	229,760,202.97	229,383,202.97	(10,358,289.04)
(二) 利润分配	-	-	-	31,984,998.13	(31,984,998.13)	-	-
三、本年年末余额	660,639,600.00	11,724,875.62	(377,000.00)	239,283,492.54	904,605,877.15	1,815,876,845.31	1,801,333,966.43

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司

模拟合并现金流量表

2021年度、2022年度及自2023年1月1日至2023年8月31日止期间

(金额单位：人民币元)

	自2023年1月1日 至2023年 附注六 8月31日止期间	2022年	2021年
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	697,515,099.78	873,961,027.21	839,813,305.58
收到的税费返还	3,417,553.91	3,452,890.07	6,243,832.91
收到其他与经营活动有关的现金	<u>8,553,565.12</u>	<u>24,849,337.89</u>	<u>57,843,409.47</u>
经营活动现金流入小计	<u>709,486,218.81</u>	<u>902,263,255.17</u>	<u>903,900,547.96</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	145,823,814.12	98,607,352.21	94,599,875.99
支付给职工以及为职工支付的现金	156,801,854.07	197,828,486.23	186,730,477.98
支付的各项税费	68,159,952.27	83,326,994.35	49,850,966.30
支付其他与经营活动有关的现金	<u>175,550,730.39</u>	<u>337,726,587.61</u>	<u>311,069,825.49</u>
经营活动现金流出小计	<u>546,336,350.85</u>	<u>717,489,420.40</u>	<u>642,251,145.76</u>
经营活动产生的现金流量净额	40 <u>163,149,867.96</u>	<u>184,773,834.77</u>	<u>261,649,402.20</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
取得投资收益收到的现金	58,956,800.00	71,910,103.92	58,304,910.05
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额	4,922.40	1,051,277.99	6,524,600.13
处置子公司及其他营业单位 收到的现金净额	-	400,891,170.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	<u>940,022,176.19</u>	<u>1,281,369,296.74</u>	<u>52,000,000.00</u>
投资活动现金流入小计	<u>998,983,898.59</u>	<u>1,755,221,848.65</u>	<u>116,829,510.18</u>
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金	4,747,782.07	9,702,919.78	6,504,821.36
支付其他与投资活动有关的现金	<u>1,155,309,771.81</u>	<u>1,783,054,276.07</u>	<u>-</u>
投资活动现金流出小计	<u>1,160,057,553.88</u>	<u>1,792,757,195.85</u>	<u>6,504,821.36</u>
投资活动(使用)/产生的现金流量 净额	<u>(161,073,655.29)</u>	<u>(37,535,347.20)</u>	<u>110,324,688.82</u>

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司
模拟合并现金流量表 (续)

2021 年度、2022 年度及自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日止期间

(金额单位：人民币元)

	附注六	自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 8 月 31 日止期间	2022 年	2021 年
三、筹资活动产生的现金流量：				
取得借款收到的现金	-	-	-	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-	1,206,568.59
筹资活动现金流入小计	-	-	-	101,206,568.59
偿还债务支付的现金	-	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息 支付的现金	-	51,830,943.12	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-	366,943,190.26
筹资活动现金流出小计	-	151,830,943.12	466,943,190.26	466,943,190.26
筹资活动使用的现金流量净额	-	(151,830,943.12)	(365,736,621.67)	(365,736,621.67)
四、汇率变动对现金及 现金等价物的影响				
汇率变动对现金及 现金等价物的影响	-	-	-	-
五、现金及现金等价物净 (减少) / 增加额				
增加额		2,076,212.67	(4,592,455.55)	6,237,469.35
加：期 / 年初现金及现金等价物余额		3,731,393.12	8,323,848.67	2,086,379.32
六、期 / 年末现金及现金等价物余额	41	5,807,605.79	3,731,393.12	8,323,848.67

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司

模拟资产负债表

2021年12月31日、2022年12月31日及2023年8月31日

(金额单位：人民币元)

资产	附注七	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产				
货币资金		3,464,688.15	1,088,996.19	871,932.38
应收账款	1	291,416,475.58	309,163,721.79	277,616,166.36
应收款项融资	2	5,769,676.09	2,689,562.49	1,965,139.96
预付款项		4,693,912.49	2,267,358.89	2,698,739.36
其他应收款	3	1,183,674,531.92	963,416,253.30	966,286,560.90
存货		<u>77,186,910.24</u>	<u>50,322,609.41</u>	<u>44,761,784.18</u>
流动资产合计		<u>1,566,206,194.47</u>	<u>1,328,948,502.07</u>	<u>1,294,200,323.14</u>
非流动资产				
长期股权投资	4	996,204,807.64	967,181,634.56	889,023,513.41
其他非流动金融资产		100,000.00	100,000.00	100,000.00
投资性房地产		28,909,243.90	29,922,463.18	31,442,292.06
固定资产		89,939,015.92	97,980,577.32	125,439,206.55
无形资产		72,100,517.38	76,522,560.53	82,108,759.01
开发支出		-	-	10,102,761.77
递延所得税资产		12,111,293.41	5,204,326.05	2,503,212.60
其他非流动资产		<u>5,154,829.15</u>	<u>4,378,169.15</u>	<u>2,038,422.80</u>
非流动资产合计		<u>1,204,519,707.40</u>	<u>1,181,289,730.79</u>	<u>1,142,758,168.20</u>
资产总计		<u>2,770,725,901.87</u>	<u>2,510,238,232.86</u>	<u>2,436,958,491.34</u>

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司

模拟资产负债表 (续)

2021年12月31日、2022年12月31日及2023年8月31日

(金额单位: 人民币元)

	<u>2023年8月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
负债和所有者权益			
流动负债			
应付账款	109,760,794.30	94,574,298.20	109,027,223.14
合同负债	77,544,691.55	83,593,332.03	31,043,817.03
应付职工薪酬	40,996,348.77	42,773,321.93	42,509,999.25
应交税费	8,452,286.22	9,638,392.31	68,246,789.28
其他应付款	1,330,307,992.39	35,284,492.32	191,945,893.07
一年内到期的非流动负债	2,344,000.00	2,324,000.00	2,027,000.00
其他流动负债	<u>5,174,823.42</u>	<u>5,259,831.62</u>	<u>258,459.57</u>
流动负债合计	<u>1,574,580,936.65</u>	<u>273,447,668.41</u>	<u>445,059,181.34</u>
非流动负债			
长期应付款	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
长期应付职工薪酬	38,060,000.00	38,893,312.45	40,286,023.30
递延收益	<u>1,939,166.66</u>	<u>2,210,277.77</u>	<u>2,538,055.55</u>
非流动负债合计	<u>43,999,166.66</u>	<u>45,103,590.22</u>	<u>46,824,078.85</u>
负债合计	<u>1,618,580,103.31</u>	<u>318,551,258.63</u>	<u>491,883,260.19</u>

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司

模拟资产负债表 (续)

2021年12月31日、2022年12月31日及2023年8月31日

(金额单位: 人民币元)

	<u>2023年8月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
负债和所有者权益 (续)			
所有者权益			
实收资本	660,639,600.00	660,639,600.00	660,639,600.00
资本公积	11,286,325.22	11,286,325.22	11,286,325.22
其他综合收益	(295,570.72)	97,000.00	(381,000.00)
盈余公积	296,810,614.24	296,810,614.24	239,283,492.54
未分配利润	<u>183,704,829.82</u>	<u>1,222,853,434.77</u>	<u>1,034,246,813.39</u>
所有者权益合计	<u>1,152,145,798.56</u>	<u>2,191,686,974.23</u>	<u>1,945,075,231.15</u>
负债和所有者权益总计	<u>2,770,725,901.87</u>	<u>2,510,238,232.86</u>	<u>2,436,958,491.34</u>

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司

模拟利润表

2021年度、2022年度及自2023年1月1日至2023年8月31日止期间

(金额单位：人民币元)

		自2023年1月1日 至2023年 8月31日止期间	2022年	2021年
	附注七			
营业收入	5	355,427,041.72	492,575,923.19	453,549,352.12
减：营业成本		104,481,901.91	153,826,030.99	140,678,943.23
税金及附加		3,459,024.01	6,453,973.14	6,348,818.79
销售费用		7,424,632.86	42,832,783.02	16,689,615.42
管理费用		31,115,689.30	62,277,414.38	47,461,070.85
研发费用		17,105,729.26	40,887,943.32	41,520,383.83
财务费用		(4,600,084.99)	(6,699,038.36)	2,127,033.14
其中：利息费用		792,000.00	1,402,000.00	5,259,375.00
利息收入		5,331,927.74	7,953,115.55	3,159,491.02
加：其他收益		1,738,113.48	439,213.47	667,912.10
投资收益	6	87,979,973.08	99,214,121.15	90,077,015.53
其中：对联营企业和 合营企业的 投资收益		87,979,973.08	99,214,121.15	90,077,015.53
信用减值损失		(709,193.70)	(332,552.09)	(51,410.89)
资产减值损失		(1,320,394.51)	(20,065,114.59)	(9,212,002.44)
资产处置收益		57,827.10	101,284.37	8,974,927.23
营业利润		284,186,474.82	272,353,769.01	289,179,928.39
加：营业外收入		544.37	488,545.60	660,609.17
减：营业外支出		336,209.15	1,484,773.04	538,431.19
利润总额		283,850,810.04	271,357,541.57	289,302,106.37
减：所得税费用		22,999,414.99	25,223,798.49	27,757,035.12
净利润		260,851,395.05	246,133,743.08	261,545,071.25

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司

模拟利润表 (续)

2021 年度、2022 年度及自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日止期间

(金额单位：人民币元)

	自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 附注七 8 月 31 日止期间	2022 年	2021 年
按经营持续性分类			
其中：持续经营净利润	260,851,395.05	246,133,743.08	261,545,071.25
其他综合收益的税后净额	<u>(392,570.72)</u>	<u>478,000.00</u>	<u>(381,000.00)</u>
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划的变动额	<u>(392,570.72)</u>	<u>478,000.00</u>	<u>(381,000.00)</u>
综合收益总额	<u>260,458,824.33</u>	<u>246,611,743.08</u>	<u>261,164,071.25</u>

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司

模拟所有者权益变动表

自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日止期间

(金额单位：人民币元)

	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末及本期初余额	660,639,600.00	11,286,325.22	97,000.00	296,810,614.24	1,222,853,434.77	2,191,686,974.23
二、本期增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	(392,570.72)	-	260,851,395.05	260,458,824.33
(二) 利润分配						
对股东的分配	-	-	-	-	(1,300,000,000.00)	(1,300,000,000.00)
三、本期期末余额	660,639,600.00	11,286,325.22	(295,570.72)	296,810,614.24	183,704,829.82	1,152,145,798.56

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司

模拟所有者权益变动表 (续)

2022 年度

(金额单位: 人民币元)

	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末及本年初余额	660,639,600.00	11,286,325.22	(381,000.00)	239,283,492.54	1,034,246,813.39	1,945,075,231.15
二、本年增减变动金额	-	-	478,000.00	-	246,133,743.08	246,611,743.08
(一) 综合收益总额	-	-	478,000.00	-	246,133,743.08	246,611,743.08
(二) 利润分配	-	-	-	57,527,121.70	(57,527,121.70)	-
提取盈余公积	-	-	-	57,527,121.70	(57,527,121.70)	-
三、本年年末余额	660,639,600.00	11,286,325.22	97,000.00	296,810,614.24	1,222,853,434.77	2,191,686,974.23

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司
模拟所有者权益变动表 (续)

2021年度

(金额单位: 人民币元)

	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末及本年初余额	660,639,600.00	11,286,325.22	-	207,298,494.41	804,686,740.27	1,683,911,159.90
二、本年增减变动金额	-	-	(381,000.00)	-	261,545,071.25	261,164,071.25
(一) 综合收益总额						
(二) 利润分配						
提取盈余公积				31,984,998.13	(31,984,998.13)	-
三、本年年末余额	660,639,600.00	11,286,325.22	(381,000.00)	239,283,492.54	1,034,246,813.39	1,945,075,231.15

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司

模拟现金流量表

2021年度、2022年度及自2023年1月1日至2023年8月31日止期间

(金额单位：人民币元)

	自2023年1月1日 至2023年 8月31日止期间	2022年	2021年
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	338,646,724.69	456,560,077.64	402,526,702.93
收到其他与经营活动有关的现金	<u>33,244,812.99</u>	<u>83,115,075.98</u>	<u>36,226,322.04</u>
经营活动现金流入小计	<u>371,891,537.68</u>	<u>539,675,153.62</u>	<u>438,753,024.97</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	41,765,511.95	63,770,412.37	37,374,733.54
支付给职工以及为职工支付的现金	73,897,120.60	96,451,054.73	90,462,652.12
支付的各项税费	52,013,424.03	112,079,700.29	33,416,262.32
支付其他与经营活动有关的现金	<u>41,488,890.49</u>	<u>77,741,390.09</u>	<u>48,891,067.38</u>
经营活动现金流出小计	<u>209,164,947.07</u>	<u>350,042,557.48</u>	<u>210,144,715.36</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>162,726,590.61</u>	<u>189,632,596.14</u>	<u>228,608,309.61</u>

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司
模拟现金流量表 (续)

2021 年度、2022 年度及自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日止期间
(金额单位: 人民币元)

	自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 8 月 31 日止期间	2022 年	2021 年
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金	-	-	4,000,000.00
取得投资收益收到的现金	58,956,800.00	71,910,103.92	58,418,976.72
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额	740,887.27	103,290.00	6,508,352.87
处置子公司收到的现金	-	400,891,170.00	
收到其他与投资活动有关的现金	246,500,000.00	-	52,000,000.00
投资活动现金流入小计	<u>306,197,687.27</u>	<u>472,904,563.92</u>	<u>120,927,329.59</u>
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金	2,823,298.09	6,480,330.54	4,706,154.68
支付其他与投资活动有关的现金	463,725,287.83	504,008,822.59	-
投资活动现金流出小计	<u>466,548,585.92</u>	<u>510,489,153.13</u>	<u>4,706,154.68</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>(160,350,898.65)</u>	<u>(37,584,589.21)</u>	<u>116,221,174.91</u>

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司

模拟现金流量表 (续)

2021 年度、2022 年度及自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日止期间

(金额单位：人民币元)

	自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 8 月 31 日止期间	2022 年	2021 年
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金	-	-	100,000,000.00
筹资活动现金流入小计	-	-	100,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	100,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	51,830,943.12	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	344,785,058.57
筹资活动现金流出小计	-	151,830,943.12	444,785,058.57
筹资活动使用的现金流量净额	-	(151,830,943.12)	(344,785,058.57)
四、现金及现金等价物净增加额	2,375,691.96	217,063.81	44,425.95
加：期 / 年初现金及现金等价物余额	1,088,996.19	871,932.38	827,506.43
五、期 / 年末现金及现金等价物余额	3,464,688.15	1,088,996.19	871,932.38

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分

华润紫竹药业有限公司
模拟财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

华润紫竹药业有限公司(“本公司”)是一家在中华人民共和国北京市注册的有限责任公司,其前身为北京第三制药厂,2000年12月根据“国家经贸委产业(2000)1086号”文件及“财政部(2000)822号”文,完成债转股工作,并于2000年12月28日经北京市工商行政管理局批准注册成立,营业期限为100年。成立时注册资本人民币36,763.96万元,其中:北京医药集团有限责任公司出资人民币18,843.69万元,持股比例为51.26%;中国信达资产管理公司出资人民币17,920.27万元,持股比例为48.74%。后股权几经变更,公司注册资本为人民币38,063.96万元,北京医药集团有限责任公司对本公司持股100%。于2020年,北京医药集团有限责任公司对本公司增资人民币8,000万元,至此本公司的注册资本变更为人民币66,063.96万元。

本公司位于北京市朝阳区朝阳北路27号。本公司及子公司(统称“本集团”)主要从事销售及制造医药工业品。

本公司的母公司和最终控制方为于中华人民共和国成立的北京医药集团有限责任公司(“北药集团”)和中国华润有限公司。

二、 模拟财务报表的编制基础

本模拟财务报表以持续经营为基础编制。本模拟财务报表仅为北药集团内部转让本公司股权并递交华润集团备案之目的而编制,仅供北药集团就该目的参考使用。

在编制模拟合并财务报表时,假设本集团于2021年1月1日至2022年12月31日间处置的子公司(包括桂林紫竹乳胶制品有限公司及其子公司桂林越美包装印刷有限公司,统称“该等处置子公司”)于2020年12月31日完成处置,该等处置子公司的净资产份额与实际处置对价的差额及处置子公司产生的所得税费用已结转至本模拟合并财务报表列报最早期间的期初未分配利润,同时该等处置子公司的处置对价已计入本模拟合并财务报表列报最早期间的期初其他应收款。

在编制模拟母公司财务报表时,假设该等处置子公司于2020年12月31日完成处置,本集团对该等处置子公司的长期股权投资账面价值与实际处置对价的差额及处置子公司产生的所得税费用已结转至母公司列报最早期间的期初未分配利润,同时该等处置子公司的处置对价已计入本模拟母公司财务报表列报最早期间的期初其他应收款。

本模拟财务报表仅列示本公司2021年12月31日、2022年12月31日及2023年8月31日的模拟合并资产负债表和模拟母公司资产负债表，2021年度、2022年度及截至2023年8月31日止8个月期间的模拟合并利润表和模拟母公司利润表，模拟合并现金流量表和模拟母公司现金流量表，模拟合并所有者权益变动表及模拟母公司所有者权益变动表以及相关附注。本模拟财务报表未披露分部报告、金融工具的风险分析及敏感性分析、公允价值、资本管理、承担、或有事项、资产负债表日后事项、关联方关系及交易等模拟财务报表附注。

除上述事项外，本模拟财务报表根据以下附注三所述的会计政策编制，这些会计政策符合财政部颁布的企业会计准则的要求。

2 会计年度

本集团的会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3 记账本位币及列报货币

本集团记账本位币和编制本模拟财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制模拟财务报表时折算为人民币。

三、主要会计政策和主要会计估计

1 企业合并及合并财务报表

本集团取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的交易，购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本集团取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

(a) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(b) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数则计入当期损益。本集团将作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本集团为进行企业合并发生的各项直接费用计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

(c) 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司的子公司。控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的所有者权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。对于剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，也计入丧失控制权当期的投资收益。

2 外币折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建或者生产符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额（参见附注 3(23)）外，其他汇兑差额计入当期损益。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。

对境外经营的财务报表进行折算时，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，所有者权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

3 现金和现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。

4 存货

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。发出存货的实际成本采用加权平均法计量。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

5 长期股权投资

(a) 对子公司的投资

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注 3(1)(c) 进行处理。

在本公司个别财务报表中，对子公司的长期股权投资的投资成本按以下原则进行初始计量：

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的资本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减时，调整留存收益。
- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日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，作为该投资的初始投资成本。
- 对于通过企业合并以外的其他方式形成的对子公司的长期股权投资，在初始确认时，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

在个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件（参见附注 3(12)(a)）。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照应享有子公司宣告分派的现金股利或利润确认当期投资收益。对子公司的投资按照成本减去减值准备（参见附注 3(14)(b)）后在资产负债表内列示。

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响的企业。

对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件（参见附注3(12)(a)）。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对合营企业和联营企业投资后，本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（以下简称“其他所有者权益变动”），本集团按照应享有或应分担的份额计入所有者权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。
- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。
- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，本集团按照附注3(14)(b)的原则计提减值准备。

6 投资性房地产

本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本集团采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备（参见附注 3(14)(b)）在资产负债表内列示。本集团将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法计提折旧。

	<u>使用寿命</u>	<u>预计净残值</u>	<u>折旧率</u>
房屋及建筑物	20 - 35 年	5.00%	2.71% - 4.75%
土地使用权	50 年	5.00%	1.90%

7 固定资产及在建工程

固定资产指本集团为生产商品、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。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备（参见附注 3(14)(b)）在资产负债表内列示，在建工程以成本减减值准备（参见附注 3(14)(b)）在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用（参见附注 3(23)）和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件（参见附注 3(12)(a)），各类固定资产的使用寿命、残值率和折旧率分别为：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 - 35 年	5.00%	2.71% - 4.75%
机器设备	5 - 10 年	5.00%	9.50% - 19.00%
运输工具	5 年	5.00%	19.00%
办公及电子设备	5 年	5.00%	19.00%

本集团至少在每年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。

8 租赁

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注 3(19) 所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(a) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。使用权资产按附注 3(14)(b) 所述的会计政策计提减值准备。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。

(b) 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注 3(14)(a) 所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

9 无形资产及研究开发支出

无形资产以成本减累计摊销 (仅限于使用寿命有限的无形资产) 及减值准备 (参见附注 3(14)(b)) 在资产负债表内列示。

对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件（参见附注3(12)(a)）。各项无形资产的摊销年限分别为：

	<u>摊销年限</u>
土地使用权	50年
商标使用权	4 - 10年
专利技术	14 - 15年
非专利技术	5 - 10年
软件	5年

本集团至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备（参见附注3(14)(b)）在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

企业对于研发过程中产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

10 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备（参见附注3(14)(b)）在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

11 长期待摊费用

本集团将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备（参见附注3(14)(b)）在资产负债表内列示。

12 持有待售和终止经营

(a) 持有待售

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值（参见附注 3(15)）减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产（不包括金融资产（参见附注 3(13)）、递延所得税资产（参见附注 3(17)）及采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产（参见附注 3(6)）或处置组进行初始计量和后续计量，账面价值高于公允价值（参见附注 3(15)）减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

(b) 终止经营

本集团将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或划分为持有待售类别的界定为终止经营：

- 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

13 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资（参见附注 3(5)）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及实收资本等。

(a) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

在初始确认时，金融资产及金融负债以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本集团按照根据附注 3(19) 会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(b) 金融资产的分类和后续计量

(i) 本集团金融资产的分类

本集团通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

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

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

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

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(ii) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

- 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(c) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债 (含属于金融负债的衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失 (包括利息费用) 计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(d) 抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(e) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

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

(f) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入所有者权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少所有者权益。

14 资产减值准备

除附注 3(4) 及 (17) 中涉及的资产减值外，其他资产的减值按下述原则处理：

(a) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品 (如果持有) 等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(b) 其他资产的减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产
- 商誉
- 采用成本模式计量的投资性房地产
- 长期股权投资等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本集团至少每年对尚未达到可使用状态的无形资产估计其可收回金额，于每年年度终了对商誉估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值（参见附注3(15)）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较高者。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

15 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

16 职工薪酬

(a) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(b) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 离职后福利 - 设定受益计划

本集团运作一项设定受益退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入所有者权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的管理费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

(d) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

17 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益 (包括其他综合收益) 的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。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。

如果不属于企业合并交易且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)，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 并且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

18 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

19 收入确认

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

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品及相关服务的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户验收时点确认收入。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的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含运输商品履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据评估已实现的结果、已达到的里程碑、时间进度、已完工或交付的产品 / 投入的材料数量、花费的人工工时、花费的机器工时、发生的成本和时间进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

应付客户对价

对于应付客户对价，本集团将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注“预计负债”部分进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人 / 代理人

对于本集团自第三方取得商品后，再转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品的价格，即本集团在向客户转让商品前能够控制商品，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当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。

20 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是指本集团不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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,本集团将其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)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

当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,本集团对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

21 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产,但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件,并能够收到时,予以确认。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量。

与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

22 专项储备

本集团按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。

本集团使用专项储备时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，待相关资产达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

23 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）：

- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，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专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

资本化期间是指本集团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。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建或者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，本集团暂停借款费用的资本化。

24 利润分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

25 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

26 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

(a) 主要会计估计

除附注 3(7) 和 (9) 载有关于固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销和附注 11、14、15 载有各类资产减值涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

非上市股权投资的公允价值

本集团是根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

开发支出

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

递延所得税资产

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

涉及销售折扣或销售退回的可变对价

本集团对具有类似特征的合同组合，根据销售历史数据、当前销售情况，考虑客户变动、市场变化等全部相关信息后，对折扣率或退货率等予以合理估计。估计的折扣率或退货率可能并不等于未来实际的折扣率或退货率，本集团至少于每一资产负债表日对折扣率或退货率进行重新评估，并根据重新评估后的折扣率或退货率确定会计处理。

质量保证

本集团对具有类似特征的合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

(b) 主要会计判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

经营租赁——作为出租人

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些房地产所有权上的全部重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

租赁期——包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团部分租赁合同拥有续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日，本集团认为，由于租赁资产对本集团的运营重要，且不易获取合适的替换资产，与行使选择权相关的条件及满足相关条件的可能性较大，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后，如发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的，本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估，并根据重新评估结果修改租赁期。

四、税项

1 主要税种及税率

本集团本年度主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	税基
企业所得税	25%、20%、15%	应纳税所得额。
增值税	13%、9%、6%、5%、 3%、0%	一般纳税人应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城建税	7%、5%、1%	缴纳的流转税税额。
教育费附加	3%、2%	缴纳的流转税税额。

2 税收优惠

本集团享受的企业所得税优惠情况如下：

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本公司于 2022 年 10 月 18 日获得北京市科学技术委员会颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GS202211000025)，自 2022 年 10 月 18 日起至 2025 年 10 月 18 日止，执行 15%的企业所得税率。

本集团子公司北京市紫竹大厦有限公司为符合条件的小型微利企业，根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告〔2023〕6号)规定，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。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告〔2022〕13号)规定，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。

五、企业合并及模拟合并财务报表

1 子公司情况

本集团子公司的情况如下：

	主要经营地/ 注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)		表决权比例 (%)
				直接	间接	
秦皇岛紫竹药业有限公司	秦皇岛	生产	338,000,000.00	100.00	-	100.00
北京紫竹医药经营有限公司	北京市	销售批发	12,000,000.00	83.33	-	83.33
北京市紫竹大厦有限公司	北京市	租赁	12,000,000.00	99.83	-	99.83

六、模拟合并财务报表主要项目注释

1 货币资金

	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行存款	5,807,605.79	3,731,393.12	8,323,848.67

于2023年8月31日，本集团无所有权受到限制的货币资金（2022年12月31日：无；2021年12月31日：无）。

2 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收关联方	16,470,554.55	16,177,093.64	9,966,812.04
应收第三方	136,785,509.43	134,174,200.66	100,412,895.50
小计	153,256,063.98	150,351,294.30	110,379,707.54
减：应收账款坏账准备	5,110,697.69	4,802,997.15	4,564,985.39
合计	148,145,366.29	145,548,297.15	105,814,722.15

(2) 应收账款的账龄分析如下:

	<u>2023年8月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
1年以内	151,264,632.08	149,139,662.17	107,911,094.71
1年至2年	1,341,781.90	561,982.13	1,043,962.83
3年以上	<u>649,650.00</u>	<u>649,650.00</u>	<u>1,424,650.00</u>
	153,256,063.98	150,351,294.30	110,379,707.54
减: 应收账款坏账准备	<u>5,110,697.69</u>	<u>4,802,997.15</u>	<u>4,564,985.39</u>
	<u>148,145,366.29</u>	<u>145,548,297.15</u>	<u>105,814,722.15</u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

应收账款坏账准备的变动如下:

	自 2023年1月1日 至 2023年 8月31日止期间	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>
期 / 年初余额	4,802,997.15	4,564,985.39	4,433,938.29
本期 / 年计提	2,113,755.18	1,322,556.60	1,109,440.07
本期 / 年转回	(1,806,054.64)	(692,344.84)	(978,392.97)
本期 / 年核销	<u>-</u>	<u>(392,200.00)</u>	<u>-</u>
期 / 年末余额	<u>5,110,697.69</u>	<u>4,802,997.15</u>	<u>4,564,985.39</u>

自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日止期间本集团应收账款分账龄的预期信用损失情况如下:

	<u>2023年8月31日</u>		
	<u>预期信用损失率</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期末减值准备</u>
1年以内	2.84%	151,264,632.08	4,303,099.50
1年至2年	11.77%	1,341,781.90	157,948.19
2年至3年	100%	-	-
3年以上	<u>100%</u>	<u>649,650.00</u>	<u>649,650.00</u>
		<u>153,256,063.98</u>	<u>5,110,697.69</u>

2022年本集团应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：

	2022年12月31日		
	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
1年以内	2.67%	149,139,662.17	3,988,877.05
1年至2年	29.27%	561,982.13	164,470.10
2年至3年	100%	-	-
3年以上	100%	649,650.00	649,650.00
		150,351,294.30	4,802,997.15

2021年本集团应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：

	2021年12月31日		
	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
1年以内	2.72%	107,911,094.71	2,931,542.82
1年至2年	20%	1,043,962.83	208,792.57
2年至3年	100%	-	-
3年以上	100%	1,424,650.00	1,424,650.00
		110,379,707.54	4,564,985.39

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据账龄信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

3 应收款项融资

	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	137,623,008.09	113,517,989.71	112,747,617.10

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本集团将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产，列报为应收款项融资。

4 其他应收款

	<u>2023年8月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
集团往来款项	1,226,628,129.68	999,810,435.92	498,638,296.75
租金	20,418,888.87	17,081,904.71	14,144,216.46
保证金、押金	1,202,100.50	1,153,033.50	1,492,176.50
处置股权应收款	-	-	500,854,103.92
其他	<u>5,644,132.41</u>	<u>3,215,209.58</u>	<u>2,567,794.98</u>
小计	1,253,893,251.46	1,021,260,583.71	1,017,696,588.61
减：其他应收款坏账准备	<u>4,234,962.82</u>	<u>3,500,244.76</u>	<u>4,257,495.36</u>
合计	<u>1,249,658,288.64</u>	<u>1,017,760,338.95</u>	<u>1,013,439,093.25</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	<u>2023年8月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
1年以内	1,248,260,538.56	1,018,587,350.44	513,125,217.36
1年至2年	3,118,412.63	100,000.50	501,009,103.92
2年至3年	0.50	58,933.00	120,000.00
3年以上	<u>2,514,299.77</u>	<u>2,514,299.77</u>	<u>3,442,267.33</u>
小计	1,253,893,251.46	1,021,260,583.71	1,017,696,588.61
减：其他应收款坏账准备	<u>4,234,962.82</u>	<u>3,500,244.76</u>	<u>4,257,495.36</u>
合计	<u>1,249,658,288.64</u>	<u>1,017,760,338.95</u>	<u>1,013,439,093.25</u>

其他应收款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2023年8月31日

	第一阶段 未来12个月 <u>预期信用损失</u>
期初余额	3,500,244.76
本期计提	929,852.68
本期转回	(195,134.62)
期末余额	<u>4,234,962.82</u>

2022年

	第一阶段 未来12个月 <u>预期信用损失</u>
年初余额	4,257,495.36
本年计提	1,363,543.77
本年转回	(2,120,794.37)
年末余额	<u>3,500,244.76</u>

2021年

	第一阶段 未来12个月 <u>预期信用损失</u>
年初余额	4,128,472.40
本年计提	722,444.48
本年转回	<u>(593,421.52)</u>
年末余额	<u>4,257,495.36</u>

5 存货

	<u>2023年8月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
原材料	29,441,837.99	26,961,636.50	26,281,712.29
在产品	5,148,827.27	11,407,399.16	3,953,336.44
库存商品	128,259,489.08	104,408,598.87	66,118,740.59
发出商品	171,673.07	16,176,408.40	25,217,366.91
其他	<u>808,287.60</u>	<u>1,167,697.01</u>	<u>1,035,810.47</u>
小计	163,830,115.01	160,121,739.94	122,606,966.70
减：存货跌价准备	<u>34,268,268.10</u>	<u>38,816,277.21</u>	<u>25,309,839.96</u>
合计	<u>129,561,846.91</u>	<u>121,305,462.73</u>	<u>97,297,126.74</u>

存货跌价准备变动如下：

2023年8月31日

	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>		<u>期末余额</u>
		<u>计提</u>	<u>转回</u>	<u>转销</u>	
原材料	462,280.28	700,340.58	(109,613.79)	(36,793.56)	1,016,213.51
在产品	1,633,530.27	743.36	(841,448.26)	-	792,825.37
库存商品	36,273,314.03	1,460,192.61	(5,190,193.05)	(84,084.37)	32,459,229.22
发出商品	<u>447,152.63</u>	<u>-</u>	<u>(447,152.63)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>38,816,277.21</u>	<u>2,161,276.55</u>	<u>(6,588,407.73)</u>	<u>(120,877.93)</u>	<u>34,268,268.10</u>

2022年

	<u>年初余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>		<u>年末余额</u>
		<u>计提</u>	<u>转回</u>	<u>转销</u>	
原材料	636,419.02	385,642.92	(316,007.32)	(243,774.34)	462,280.28
在产品	-	1,633,530.27	-	-	1,633,530.27
库存商品	23,804,727.58	14,237,653.99	(1,753,161.03)	(15,906.51)	36,273,314.03
发出商品	<u>868,693.36</u>	<u>47,592.96</u>	<u>(469,133.69)</u>	<u>-</u>	<u>447,152.63</u>
	<u>25,309,839.96</u>	<u>16,304,420.14</u>	<u>(2,538,302.04)</u>	<u>(259,680.85)</u>	<u>38,816,277.21</u>

2021年

	年初余额	本年增加 计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
原材料	127,101.13	708,030.50	(67,304.71)	(131,407.90)	636,419.02
库存商品	24,456,442.16	3,694,690.11	(4,342,500.00)	(3,904.69)	23,804,727.58
发出商品	535,048.46	333,644.90	-	-	868,693.36
	<u>25,118,591.75</u>	<u>4,736,365.51</u>	<u>(4,409,804.71)</u>	<u>(135,312.59)</u>	<u>25,309,839.96</u>

于2023年8月31日、2022年12月31日及2021年12月31日，本集团存货不存在所有权受到限制的情况。

6 其他流动资产

	<u>2023年8月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
预缴所得税	-	2,331,181.81	-
增值税待抵扣进项税金	287,064.24	612,791.89	377,866.16
应交税费财政返还	-	760,644.45	1,564.52
	<u>287,064.24</u>	<u>3,704,618.15</u>	<u>379,430.68</u>

7 长期股权投资

	<u>2023年8月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
联营企业	<u>634,346,784.97</u>	<u>605,323,611.89</u>	<u>527,165,490.74</u>

2023年8月31日

	2023年8月31日			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
联营企业				
北京韩美药品有限公司	605,323,611.89	87,979,973.08	(58,956,800.00)	634,346,784.97
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
	<u>605,323,611.89</u>	<u>87,979,973.08</u>	<u>(58,956,800.00)</u>	<u>634,346,784.97</u>
				<u>58,956,800.00</u>

2022年

	2022年			
	年初余额 人民币元	本年增加 人民币元	本年减少 人民币元	年末余额 人民币元
联营企业				
北京韩美药品有限公司	527,165,490.74	99,214,121.15	(21,056,000.00)	605,323,611.89
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
	<u>527,165,490.74</u>	<u>99,214,121.15</u>	<u>(21,056,000.00)</u>	<u>605,323,611.89</u>
				<u>21,056,000.00</u>

2021年

	2021年			
	年初余额 人民币元	本年增加 人民币元	本年减少 人民币元	年末余额 人民币元
联营企业				
北京韩美药品有限公司	437,088,475.21	90,077,015.53	-	527,165,490.74
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
	<u>437,088,475.21</u>	<u>90,077,015.53</u>	<u>-</u>	<u>527,165,490.74</u>

合营企业和联营企业的主要信息:

	主要经营地/ 注册地	业务性质	注册资本	本集团持股 比例(%)	本集团表决权 比例(%)
联营企业					
北京韩美药品有限公司	北京市	医药研发生产	美元 420 万元	26.32	26.32

下表列示了北京韩美药品有限公司的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产	1,961,341,118.42	1,826,606,408.09	1,623,091,861.91
非流动资产	<u>706,554,267.55</u>	<u>714,332,731.23</u>	<u>602,519,431.82</u>
资产合计	<u>2,667,895,385.97</u>	<u>2,540,939,139.32</u>	<u>2,225,611,293.73</u>
流动负债	199,532,210.97	190,861,751.13	176,168,919.14
非流动负债	<u>58,770,713.16</u>	<u>52,188,315.28</u>	<u>47,073,675.00</u>
负债合计	<u>258,302,924.13</u>	<u>243,050,066.41</u>	<u>223,242,594.14</u>
净资产	<u>2,409,592,461.84</u>	<u>2,297,889,072.91</u>	<u>2,002,368,699.59</u>
按持股比例享有的净资产份额	634,346,784.97	605,323,611.89	527,165,490.74
投资的账面价值	<u>634,346,784.97</u>	<u>605,323,611.89</u>	<u>527,165,490.74</u>
	自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 8 月 31 日止期间	2022 年	2021 年
营业收入	1,395,148,161.74	1,830,349,487.28	1,627,285,414.94
所得税费用	51,687,790.16	52,913,612.09	54,034,104.93
净利润	334,270,414.42	375,520,373.32	342,237,900.95
综合收益总额	<u>334,270,414.42</u>	<u>375,520,373.32</u>	<u>342,237,900.95</u>

8 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日止期间

	<u>房屋及建筑物</u>	<u>土地使用权</u>	<u>合计</u>
原价			
期初及期末余额	75,492,627.79	22,424,530.16	97,917,157.95
累计折旧和摊销			
期初余额	50,602,965.56	9,996,074.78	60,599,040.34
计提	1,723,912.30	273,119.28	1,997,031.58
期末余额	52,326,877.86	10,269,194.06	62,596,071.92
减值准备			
期初及期末余额	1,108,535.04	-	1,108,535.04
账面价值			
期末余额	22,057,214.89	12,155,336.10	34,212,550.99
期初余额	23,781,127.19	12,428,455.38	36,209,582.57

2022年

	<u>房屋及建筑物</u>	<u>土地使用权</u>	<u>合计</u>
原价			
年初及年末余额	<u>75,492,627.79</u>	<u>22,424,530.16</u>	<u>97,917,157.95</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	48,017,097.15	9,586,395.87	57,603,493.02
计提	<u>2,585,868.41</u>	<u>409,678.91</u>	<u>2,995,547.32</u>
年末余额	<u>50,602,965.56</u>	<u>9,996,074.78</u>	<u>60,599,040.34</u>
减值准备			
年初及年末余额	1,108,535.04	-	<u>1,108,535.04</u>
账面价值			
年末余额	<u>23,781,127.19</u>	<u>12,428,455.38</u>	<u>36,209,582.57</u>
年初余额	<u>26,366,995.60</u>	<u>12,838,134.29</u>	<u>39,205,129.89</u>

2021年

	<u>房屋及建筑物</u>	<u>土地使用权</u>	<u>合计</u>
原价			
年初余额	77,861,694.38	22,424,530.16	100,286,224.54
处置或报废	<u>(2,369,066.59)</u>	<u>-</u>	<u>(2,369,066.59)</u>
年末余额	<u>75,492,627.79</u>	<u>22,424,530.16</u>	<u>97,917,157.95</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	46,947,136.66	9,176,716.96	56,123,853.62
计提	2,627,613.01	409,678.91	3,037,291.92
处置或报废	<u>(1,557,652.52)</u>	<u>-</u>	<u>(1,557,652.52)</u>
年末余额	<u>48,017,097.15</u>	<u>9,586,395.87</u>	<u>57,603,493.02</u>
减值准备			
年初余额	1,108,535.04	-	1,108,535.04
计提	811,414.07	-	811,414.07
处置或报废	<u>(811,414.07)</u>	<u>-</u>	<u>(811,414.07)</u>
年末余额	<u>1,108,535.04</u>	<u>-</u>	<u>1,108,535.04</u>
账面价值			
年末余额	<u>26,366,995.60</u>	<u>12,838,134.29</u>	<u>39,205,129.89</u>
年初余额	<u>29,806,022.68</u>	<u>13,247,813.20</u>	<u>43,053,835.88</u>

9 固定资产

2023年8月31日

原值	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
年初余额	435,957,058.59	406,470,862.22	5,254,380.62	11,624,612.88	859,306,914.31
购置	-	6,895,350.44	-	1,469,659.61	8,365,010.05
本期在建工程转入 (附注六、13)	-	2,708,962.82	-	-	2,708,962.82
出售、报废及损毁	-	(11,630.00)	(81,318.00)	(5,500.00)	(98,448.00)
期末余额	435,957,058.59	416,063,545.48	5,173,062.62	13,088,772.49	870,282,439.18
累计折旧					
年初余额	246,671,468.63	332,295,014.41	4,009,620.49	8,242,964.94	591,219,068.47
本期计提	11,008,826.85	8,168,307.60	257,220.32	653,622.46	20,087,977.23
内部转出	-	-	-	-	-
固定资产内部重分类	-	-	-	-	-
出售、报废及损毁	-	(11,048.50)	(77,252.10)	(5,225.00)	(93,525.60)
期末余额	257,680,295.48	340,452,273.51	4,189,588.71	8,891,362.40	611,213,520.10
减值准备					
年初余额	7,630,569.58	10,840,897.35	-	1,512.42	18,472,979.35
本期计提	2,313,892.20	2,239,048.84	-	566.25	4,553,507.29
固定资产内部重分类	-	-	-	-	-
出售、报废及损毁	-	-	-	-	-
期末余额	9,944,461.78	13,079,946.19	-	2,078.67	23,026,486.64
账面价值					
期末余额	168,332,301.33	62,531,325.78	983,473.91	4,195,331.42	236,042,432.44
年初余额	181,655,020.38	63,334,950.46	1,244,760.13	3,380,135.52	249,614,866.49

2022年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
原值					
年初余额	439,993,929.21	407,608,154.86	7,011,549.35	10,743,001.31	865,356,634.73
购置	-	10,941,979.62	-	1,391,952.19	12,333,931.81
本期在建工程转入(附注六、13)	16,981.13	291,073.73	-	-	308,054.86
固定资产内部重分类	-	(600,017.56)	-	600,017.56	-
出售、报废及损毁	(4,053,851.75)	(11,770,328.43)	(1,757,168.73)	(1,110,358.18)	(18,691,707.09)
年末余额	435,957,058.59	406,470,862.22	5,254,380.62	11,624,612.88	859,306,914.31
累计折旧					
年初余额	223,197,541.43	326,148,302.04	5,293,100.30	8,063,852.93	562,702,796.70
本年计提	25,996,541.65	17,209,780.13	385,830.48	746,472.36	44,338,624.62
固定资产内部重分类	-	(482,558.68)	-	482,558.68	-
出售、报废及损毁	(2,522,614.45)	(10,580,509.08)	(1,669,310.29)	(1,049,919.03)	(15,822,352.85)
年末余额	246,671,468.63	332,295,014.41	4,009,620.49	8,242,964.94	591,219,068.47
减值准备					
年初余额	6,915,677.25	9,109,706.46	-	-	16,025,383.71
本年计提	2,043,437.04	2,321,850.83	-	-	4,365,287.87
固定资产内部重分类	-	(1,512.42)	-	1,512.42	-
出售、报废及损毁	(1,328,544.71)	(589,147.52)	-	-	(1,917,692.23)
年末余额	7,630,569.58	10,840,897.35	-	1,512.42	18,472,979.35
账面价值					
年末余额	181,655,020.38	63,334,950.46	1,244,760.13	3,380,135.52	249,614,866.49
年初余额	209,880,710.53	72,350,146.36	1,718,449.05	2,679,148.38	286,628,454.32

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
原值					
年初余额	462,305,024.75	400,360,220.08	6,730,714.57	9,504,130.84	878,900,090.24
购置	79,626.88	6,340,481.06	-	1,475,068.96	7,895,176.90
本期在建工程转入	-	1,211,373.28	280,834.78	-	1,492,208.06
出售、报废及损毁	(22,390,722.42)	(303,919.56)	-	(236,198.49)	(22,930,840.47)
年末余额	439,993,929.21	407,608,154.86	7,011,549.35	10,743,001.31	865,356,634.73
累计折旧					
年初余额	224,281,135.73	312,073,499.82	4,920,609.47	7,736,765.55	549,012,010.57
本年计提	15,551,554.08	14,336,696.50	372,490.83	551,003.13	30,811,744.54
出售、报废及损毁	(16,635,148.38)	(261,894.28)	-	(223,915.75)	(17,120,958.41)
年末余额	223,197,541.43	326,148,302.04	5,293,100.30	8,063,852.93	562,702,796.70
减值准备					
年初余额	1,361,107.58	5,422,500.51	-	-	6,783,608.09
本年计提	11,265,394.47	3,687,205.95	-	-	14,952,600.42
出售、报废及损毁	(5,710,824.80)	-	-	-	(5,710,824.80)
年末余额	6,915,677.25	9,109,706.46	-	-	16,025,383.71
账面价值					
年末余额	209,880,710.53	72,350,146.36	1,718,449.05	2,679,148.38	286,628,454.32
年初余额	236,662,781.44	82,864,219.75	1,810,105.10	1,767,365.29	323,104,471.58

10 使用权资产

2023年8月31日

	<u>房屋及建筑物</u>
成本	
上年年末及本期期初余额	6,383,773.87
累计折旧	
期初余额	3,567,403.06
计提	214,580.64
期末余额	3,781,983.70
账面价值	
期末余额	2,601,790.17
期初余额	2,816,370.81

2022年

	<u>房屋及建筑物</u>
成本	
上年年末及本年年初余额	6,383,773.87
累计折旧	
年初余额	3,245,532.10
计提	321,870.96
年末余额	3,567,403.06
账面价值	
年末余额	2,816,370.81
年初余额	3,138,241.77

11 在建工程

	2023年8月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	102,807.92	-	102,807.92	1,484,444.27	-	1,484,444.27
				37,735.85	-	37,735.85

重大工程 2023年8月31日变动如下:

	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他转出	期末余额	资金来源
危险化学品生产储存装置自动化改造	1,446,708.42	1,262,254.40	(2,708,962.82)	-	-	自筹

重大工程 2022年变动如下:

	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他转出	年末余额	资金来源
危险化学品生产储存装置自动化改造	-	1,446,708.42	-	-	1,446,708.42	自筹

12 无形资产

自2023年1月1日至2023年8月31日止期间

原值	土地使用权	商标使用权	专利技术	非专利技术	软件	合计
期初余额	92,011,431.07	196,000.00	8,209,523.81	49,928,844.76	14,203,124.64	164,548,924.28
购置	-	-	-	-	-	-
开发支出转入	-	-	-	-	-	-
期末余额	92,011,431.07	196,000.00	8,209,523.81	49,928,844.76	14,203,124.64	164,548,924.28
累计摊销						
期初余额	38,533,883.88	143,000.00	8,209,523.81	11,655,396.13	13,723,402.67	72,265,206.49
计提	1,124,918.19	-	-	3,039,840.70	472,120.39	4,636,879.28
期末余额	39,658,802.07	143,000.00	8,209,523.81	14,695,236.83	14,195,523.06	76,902,085.77
减值准备						
期初余额	-	-	-	8,960,000.00	-	8,960,000.00
计提	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	8,960,000.00	-	8,960,000.00
账面价值						
期末余额	52,352,629.00	53,000.00	-	26,273,607.93	7,601.58	78,686,838.51
期初余额	53,477,547.19	53,000.00	-	29,313,448.63	479,721.97	83,323,717.79

2022年

	土地使用权	商标使用权	专利技术	非专利技术	软件	合计
原值						
年初余额	92,011,431.07	196,000.00	8,209,523.81	39,530,184.09	14,203,124.64	154,150,263.61
开发支出转入	-	-	-	10,398,660.67	-	10,398,660.67
年末余额	92,011,431.07	196,000.00	8,209,523.81	49,928,844.76	14,203,124.64	164,548,924.28
累计摊销						
年初余额	36,846,820.55	143,000.00	8,209,523.81	6,664,140.21	13,554,582.02	65,418,066.59
计提	1,687,063.33	-	-	4,991,255.92	168,820.65	6,847,139.90
年末余额	38,533,883.88	143,000.00	8,209,523.81	11,655,396.13	13,723,402.67	72,265,206.49
减值准备						
年初余额	-	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	8,960,000.00	-	8,960,000.00
年末余额	-	-	-	8,960,000.00	-	8,960,000.00
账面价值						
年末余额	53,477,547.19	53,000.00	-	29,313,448.63	479,721.97	83,323,717.79
年初余额	55,164,610.52	53,000.00	-	32,866,043.88	648,542.62	88,732,197.02

2021年	土地使用权	商标使用权	专利技术	非专利技术	软件	合计
原值						
年初余额	92,011,431.07	196,000.00	8,209,523.81	25,539,796.84	14,203,124.64	140,159,876.36
购置	-	-	-	-	-	-
开发支出转入	-	-	-	13,990,387.25	-	13,990,387.25
处置	-	-	-	-	-	-
年末余额	92,011,431.07	196,000.00	8,209,523.81	39,530,184.09	14,203,124.64	154,150,263.61
累计摊销						
年初余额	35,159,757.22	143,000.00	8,209,523.81	2,864,474.79	13,283,166.85	59,659,922.67
计提	1,687,063.33	-	-	3,799,665.42	271,415.17	5,758,143.92
处置	-	-	-	-	-	-
年末余额	36,846,820.55	143,000.00	8,209,523.81	6,664,140.21	13,554,582.02	65,418,066.59
账面价值						
年末余额	55,164,610.52	53,000.00	-	32,866,043.88	648,542.62	88,732,197.02
年初余额	56,851,673.85	53,000.00	-	22,675,322.05	919,957.79	80,499,953.69

13 开发支出

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			确认无形资产	计入当期损益	
一致性评价 - 左炔诺孕酮 (0.75mg)	1,440,600.82	-	(1,440,600.82)	-	-
一致性评价 - 左炔诺孕酮片 (1.5mg)	8,593,258.95	364,800.90	(8,958,059.85)	-	-
	10,033,859.77	364,800.90	(10,398,660.67)	-	-

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			确认无形资产	计入当期损益	
10mg 米非司酮片子子宫肌瘤四期临床试验	9,715,787.53	-	(9,715,787.53)	-	-
地诺孕素片	3,271,262.59	793,152.27	(4,064,414.86)	-	-
去氧孕烯炔雌醇片	1,753,453.77	-	-	(1,753,453.77)	-
一致性评价 - 左炔诺孕酮 (0.75mg)	1,440,600.82	-	-	-	1,440,600.82
一致性评价 - 左炔诺孕酮片 (1.5mg)	8,297,866.83	295,392.12	-	-	8,593,258.95
替勃龙片一致性评价	10,770.97	-	-	(10,770.97)	-
叶酸片一致性评价	56,708.41	-	-	(56,708.41)	-
依帕司他片一致性评价	62,910.44	-	-	(62,910.44)	-
其他	100,991.15	109,193.71	(210,184.86)	-	-
	24,710,352.51	1,197,738.10	(13,990,387.25)	(1,883,843.59)	10,033,859.77

14 商誉

	<u>2023年8月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
成本			
期 / 年初及期 / 年末余额	1,839,516.18	1,839,516.18	1,839,516.18
累计减值损失			
期 / 年初及期 / 年末余额	-	-	-
账面价值			
期 / 年初及期 / 年末余额	<u>1,839,516.18</u>	<u>1,839,516.18</u>	<u>1,839,516.18</u>
<u>项目名称</u>			<u>年初及年末余额</u>
北京市紫竹大厦有限公司			<u>1,839,516.18</u>

注：商誉的可收回金额是按照各被投资单位预计未来现金流量现值确定的。各被投资单位未来现金流量基于各被投资单位管理层批准的2023年至2027年的财务预算确定，并采用10.6%的折现率。预测年度期间的现金流量按照递增的增长率为基础计算。该递增的增长率基于相关行业的长期平均增长率。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于各被投资单位过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致商誉账面价值合计超过其可收回金额。于2023年8月31日，本集团未计提商誉减值准备。

15 递延所得税资产 / 负债

本集团在资产负债表中将某些已确认的递延所得税资产和已确认的递延所得税负债以抵销后的净额列示，于2023年8月31日，抵销金额为人民币734,268.40元(2022年12月31日：人民币734,426.86元；2021年12月31日：人民币737,234.58元)。

已确认递延所得税资产：

	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损			递延所得税资产		
	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
坏账准备	2,381,711.41	1,738,672.06	1,543,588.75	385,046.14	295,205.67	279,690.05
资产减值准备	31,653,927.17	31,090,605.61	13,087,957.11	4,748,089.07	4,663,590.85	1,963,193.57
内部交易未实现利润	23,013,482.35	8,016,116.67	25,267,781.20	3,452,022.31	1,202,417.50	3,790,167.17
合同负债	45,045,045.04	-	-	6,756,756.76	-	-
递延收益	1,939,166.66	2,210,277.77	2,538,055.55	290,875.00	331,541.67	380,708.33
租赁税费差异	2,659,179.56	2,593,658.89	2,467,420.95	664,794.89	648,414.72	616,855.24
	<u>106,692,512.19</u>	<u>45,649,331.00</u>	<u>44,904,803.56</u>	<u>16,297,584.17</u>	<u>7,141,170.41</u>	<u>7,030,614.36</u>

已确认递延所得税负债：

	应纳税暂时性差异			递延所得税负债		
	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
租金收入	3,469,320.74	3,797,100.54	4,452,680.14	867,330.19	949,275.14	1,113,165.04
改制评估增值	2,166,707.85	2,395,733.99	2,739,273.20	541,676.97	598,933.55	684,818.30
租赁税费差异	2,655,435.33	2,816,370.81	3,138,241.77	663,858.83	704,092.70	784,560.44
	<u>8,291,463.92</u>	<u>9,009,205.34</u>	<u>10,330,175.11</u>	<u>2,072,865.99</u>	<u>2,252,301.39</u>	<u>2,582,543.78</u>

递延所得税和递延所得税资产互抵后金额：

	自 2023年1月1日 至 2023年 8月31日止期间	2022年	2021年
递延所得税资产	15,563,315.77	6,406,743.55	6,293,379.78
递延所得税负债	<u>1,338,597.59</u>	<u>1,517,874.53</u>	<u>1,845,309.20</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

	本集团	
	2022年	2021年
2022年	-	14,737,022.52
2023年	-	-
2024年	-	-
2025年	-	-
2026年	28,900,988.77	28,900,988.77
合计	28,900,988.77	43,638,011.29

16 其他非流动资产

	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
预付设备及工程款	7,615,515.32	5,741,717.15	2,061,222.80

17 应付账款

(1) 应付账款按客户类别分析如下:

	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付关联方	947,332.10	1,212,502.28	264,588.34
应付第三方	16,006,736.37	14,296,476.92	26,601,179.36
合计	16,954,068.47	15,508,979.20	26,865,767.70

(2) 应付账款的账龄分析如下:

账龄	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	16,893,611.08	15,404,994.69	26,372,545.46
1年至2年	23,174.89	19,230.48	388,880.94
2年以上	37,282.50	84,754.03	104,341.30
	16,954,068.47	15,508,979.20	26,865,767.70

18 合同负债

	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
预收货款	79,634,595.35	87,985,975.80	47,767,795.76

通常情况下，本集团收到客户支付的销售货款的时间晚于履行履约义务即确认收入的时间，即会给予客户信用期。少数情况下，当本集团收到客户提前支付的销售货款后，一般会在3个月左右的时间内履行履约义务并确认收入。

19 应付职工薪酬

2023年8月31日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	78,184,533.82	115,436,301.84	(111,870,155.97)	81,750,679.69
职工福利费	-	5,892,752.93	(5,892,752.93)	-
社会保险费	560,551.98	9,448,401.43	(9,237,971.72)	770,981.69
其中：医疗保险费	460,763.14	8,238,573.62	(7,990,132.30)	709,204.46
工伤保险费	58,204.36	732,991.22	(790,654.54)	541.04
生育保险费	41,584.48	476,836.59	(457,184.88)	61,236.19
住房公积金	81.56	9,125,638.52	(9,125,638.52)	81.56
工会经费和职工教育经费	495,794.70	3,030,806.12	(3,026,726.69)	499,874.13
其他短期薪酬	-	1,023,499.56	(1,023,499.56)	-
	79,240,962.06	143,957,400.40	(140,176,745.39)	83,021,617.07
设定提存计划	839,626.40	15,731,849.69	(15,326,552.85)	1,244,923.24
其中：基本养老保险费	814,872.90	13,344,571.86	(12,951,556.67)	1,207,888.09
失业保险费	24,753.50	454,301.13	(442,019.48)	37,035.15
企业年金缴费	-	1,932,976.70	(1,932,976.70)	-
辞退福利中一年内支付的部分	-	308,672.22	(308,672.22)	-
合计	80,080,588.46	159,997,922.31	(155,811,970.46)	84,266,540.31

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	67,191,880.50	145,314,938.45	(134,322,285.13)	78,184,533.82
职工福利费	-	9,349,201.63	(9,349,201.63)	-
社会保险费	450,766.96	12,762,607.34	(12,652,822.32)	560,551.98
其中：医疗保险费	387,384.97	11,061,170.51	(10,987,792.34)	460,763.14
工伤保险费	28,319.43	1,063,632.74	(1,033,747.81)	58,204.36
生育保险费	35,062.56	637,804.09	(631,282.17)	41,584.48
住房公积金	81.56	12,614,851.30	(12,614,851.30)	81.56
工会经费和职工教育经费	821,887.10	3,653,455.12	(3,979,547.52)	495,794.70
其他短期薪酬	-	1,210,297.78	(1,210,297.78)	-
	<u>68,464,616.12</u>	<u>184,905,351.62</u>	<u>(174,129,005.68)</u>	<u>79,240,962.06</u>
设定提存计划	705,099.27	21,832,896.83	(21,698,369.70)	839,626.40
其中：基本养老保险费	684,422.82	18,570,889.65	(18,440,439.57)	814,872.90
失业保险费	20,676.45	635,917.15	(631,840.10)	24,753.50
企业年金缴费	-	2,626,090.03	(2,626,090.03)	-
辞退福利中一年内支付的部分	-	85,000.00	(85,000.00)	-
合计	<u>69,169,715.39</u>	<u>206,823,248.45</u>	<u>(195,912,375.38)</u>	<u>80,080,588.46</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	56,972,996.25	137,226,821.18	(127,007,936.93)	67,191,880.50
职工福利费	-	10,348,030.15	(10,348,030.15)	-
社会保险费	602,002.43	12,177,598.49	(12,328,833.96)	450,766.96
其中：医疗保险费	557,364.65	10,726,537.38	(10,896,517.06)	387,384.97
工伤保险费	(37.88)	820,245.49	(791,888.18)	28,319.43
生育保险费	44,675.66	630,815.62	(640,428.72)	35,062.56
住房公积金	81.56	11,877,792.61	(11,877,792.61)	81.56
工会经费和职工教育经费	604,716.01	3,049,958.14	(2,832,787.05)	821,887.10
其他短期薪酬	-	445,520.99	(445,520.99)	-
	<u>58,179,796.25</u>	<u>175,125,721.56</u>	<u>(164,840,901.69)</u>	<u>68,464,616.12</u>
设定提存计划	5,451.64	20,089,039.78	(19,389,392.15)	705,099.27
其中：基本养老保险费	3,859.46	17,074,012.53	(16,393,449.17)	684,422.82
失业保险费	1,592.18	650,831.92	(631,747.65)	20,676.45
企业年金缴费	-	2,364,195.33	(2,364,195.33)	-
辞退福利中一年内支付的部分	-	455,268.00	(455,268.00)	-
合计	<u>58,185,247.89</u>	<u>195,670,029.34</u>	<u>(184,685,561.84)</u>	<u>69,169,715.39</u>

20 长期应付职工薪酬

	<u>2023年8月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
设定受益计划净负债	40,516,000.00	41,298,712.45	42,393,823.30
减：一年内到期的部分	2,345,500.00	2,325,400.00	2,028,200.00
	38,170,500.00	38,973,312.45	40,365,623.30

本集团的设定受益计划为本集团已退休或符合特定条件的在岗员工提供的一项补充退休福利计划。员工在退休后享受的补充退休福利取决于其退休时的职位、工龄以及工资等并受到利息风险、退休受益人的预期寿命变动风险等因素的影响。

该计划不存在设定受益计划资产。

本集团于资产负债表日的补充退休福利义务是根据预期累积福利单位法进行计算的，并经外部独立精算师韬睿惠悦管理咨询(深圳)有限公司北京分公司以及安永(中国)企业咨询有限公司进行审阅。两家精算师均为是中国精算师协会单位会员。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	<u>自 2023年1月1日 至 2023年 8月31日止期间</u>	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>
折现率	2.70%	3.00%	3.00%
医疗类福利年增长率	4.00%	4.00%	4.00%

在损益中确认的有关计划如下：

	<u>2023年8月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
计入管理费用	21,000.00	79,000.00	2,023,000.00
计入财务费用	800,333.36	1,230,000.00	1,293,000.00
	821,333.36	1,309,000.00	3,316,000.00

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2023年8月31日

	设定受益		设定受益	
	增加 (%)	计划义务 (减少)	减少 (%)	计划义务增加
折现率	0.25	(1,236,000.00)	0.25	1,300,000.00

2022年

	设定受益		设定受益	
	增加 (%)	计划义务 (减少)	减少 (%)	计划义务增加
折现率	0.25	(1,254,000.00)	0.25	1,325,000.00

21 应交税费

	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
企业所得税	1,761,661.50	10,180,404.79	67,879,923.39
增值税	2,277,063.03	2,391,131.62	2,011,134.03
城市维护建设税	159,486.19	213,199.59	137,190.92
印花税	109,000.35	175,174.13	165,898.40
教育费附加	113,898.11	152,285.45	97,993.51
个人所得税	1,556,545.64	91,075.56	107,828.09
其他	2,699,178.86	10,967.05	5,722.45
	<u>8,676,833.68</u>	<u>13,214,238.19</u>	<u>70,405,690.79</u>

22 其他应付款

	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
向关联方拆借资金	-	-	151,656,943.12
押金、保证金	14,769,414.60	14,145,220.60	32,680,364.90
应付设备款在建工程款	2,139,756.25	2,350,782.30	1,817,038.56
关联方往来	4,377,502.21	4,610,782.21	4,477,502.21
应付股利	1,300,000,000.00	-	-
专业费	61,354,736.22	27,624,060.89	21,824,723.61
其他	12,047,235.15	12,945,667.28	9,868,749.35
合计	<u>1,394,688,644.43</u>	<u>61,676,513.28</u>	<u>222,325,321.75</u>

23 租赁负债

	2023年8月31日	2022年	2021年
房屋及建筑物	2,681,385.55	2,593,658.89	2,467,420.95

24 递延收益

	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
与资产相关的政府补助	1,939,166.66	2,210,277.77	2,538,055.55

	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
- 与资产相关			
一致性评价 - 米索前列醇	985,833.33	985,833.33	1,115,833.33
一致性评价 - 米非司酮	953,333.33	953,333.33	1,083,333.33
民口科技重大专项 - 抗早孕项目	-	271,111.11	338,888.89
	1,939,166.66	2,210,277.77	2,538,055.55

25 预计负债

2023年8月31日

	2023年 1月1日	本年增加	本年偿付	其他减少	2023年 8月31日
预计罚金及赔偿	18,965,329.01	-	(12,843,552.67)	(6,321,776.34)	-

2022年

	2021年 1月1日	本年增加	本年偿付	其他减少	2021年 12月31日及 2022年12月31日
预计罚金及赔偿	-	18,965,329.01	-	-	18,965,329.01

注：2021年6月28日，北京市市场监督管理局对北京紫竹医药经营有限公司开展现场调查，调查后发现其涉嫌垄断经营，因此北京紫竹医药经营有限公司于2021年度预提了18,965,329.01元的预计负债。

2023年5月9日，北京市市场监督管理局正式对北京紫竹医药经营有限公司出具了“京市监垄罚[2023]06001号”行政处罚决定书，确定罚金为人民币12,643,552.67元。北京紫竹医药经营有限公司已于2023年6月7日缴纳了相关罚金。

于2023年，预计负债转回金额人民币6,321,776.34元计入营业外收入，参见附注38(1)。

26 实收资本

	2023年8月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	人民币	比例(%)	人民币	比例(%)	人民币	比例(%)
北京医药集团有限责任公司	660,639,600.00	100.00	660,639,600.00	100.00	660,639,600.00	100.00

27 资本公积

2023年8月31日

	<u>期初及期末余额</u>
股本溢价	6,638,073.09
其他资本公积	<u>5,086,802.53</u>
	<u>11,724,875.62</u>

2022年

	<u>年初及年末余额</u>
股本溢价	6,638,073.09
其他资本公积	<u>5,086,802.53</u>
	<u>11,724,875.62</u>

28 盈余公积

2023年8月31日

	期初及期末余额
法定盈余公积	294,842,802.89
任意盈余公积	1,262,976.75
其他	704,834.60
	296,810,614.24

2022年

	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	237,315,681.19	57,527,121.70	294,842,802.89
任意盈余公积	1,262,976.75	-	1,262,976.75
其他	704,834.60	-	704,834.60
	239,283,492.54	57,527,121.70	296,810,614.24

2021年

	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	205,330,683.06	31,984,998.13	237,315,681.19
任意盈余公积	1,262,976.75	-	1,262,976.75
其他	704,834.60	-	704,834.60
	207,298,494.41	31,984,998.13	239,283,492.54

根据公司法、本集团章程的规定，本集团按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本集团注册资本50%以上的，可不再提取。

本集团在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加实收资本。

29 未分配利润

	<u>2023年8月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2021年12月31日</u>
本期 / 年年初未分配利润	1,115,322,913.12	904,605,877.15	706,830,672.31
加：归属于母公司所有者的净利润	279,637,247.41	268,244,157.67	229,760,202.97
减：提取法定盈余公积	-	57,527,121.70	31,984,998.13
减：对股东的分配	<u>1,300,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期 / 年末未分配利润	<u>94,960,160.53</u>	<u>1,115,322,913.12</u>	<u>904,605,877.15</u>

30 营业收入

	自 2023年1月1日 至 2023年 8月31日止期间	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>
主营业务收入	689,069,641.49	944,891,033.12	882,358,998.63
其中：医药工业	689,069,641.49	944,891,033.12	882,358,998.63
其他业务收入	<u>16,600,054.81</u>	<u>14,225,408.66</u>	<u>21,044,339.20</u>
	<u>705,669,696.30</u>	<u>959,116,441.78</u>	<u>903,403,337.83</u>

营业收入列示如下：

	自 2023年1月1日 至 2023年 8月31日止期间	<u>2022年</u>	<u>2021年</u>
销售商品	685,273,831.24	938,378,472.92	873,412,990.85
租金收入	15,354,168.53	16,452,550.48	24,229,563.90
提供劳务收入	3,745,113.03	1,641,182.97	3,337,646.26
其他	<u>1,296,583.50</u>	<u>2,644,235.41</u>	<u>2,423,136.82</u>
	<u>705,669,696.30</u>	<u>959,116,441.78</u>	<u>903,403,337.83</u>

31 税金及附加

	自 2023年 1月 1日 至 2023年 8月 31日止期间	2022年	2021年
房产税	2,174,528.92	4,393,501.68	5,085,175.15
城市维护建设税	1,615,708.46	2,260,300.45	2,007,833.58
教育费附加	1,153,954.04	1,614,317.03	1,433,837.08
土地使用税	709,728.17	1,419,820.92	1,512,118.87
印花税	451,398.78	1,089,566.62	667,922.59
其他	29,586.72	53,505.30	46,928.79
	<u>6,134,905.09</u>	<u>10,831,012.00</u>	<u>10,753,816.06</u>

32 财务费用

	自 2023年 1月 1日 至 2023年 8月 31日止期间	2022年	2021年
利息支出	888,060.02	1,530,237.94	5,496,535.38
减：利息收入	5,629,044.33	8,455,396.74	3,642,042.28
汇兑损益	(345,814.17)	(908,484.25)	761,106.55
银行手续费	147,130.01	153,029.74	240,903.19
	<u>(4,939,668.47)</u>	<u>(7,680,613.31)</u>	<u>2,856,502.84</u>

33 其他收益

	自 2023年 1月 1日 至 2023年 8月 31日止期间	2022年	2021年
医药创新品种首试产奖励	1,000,000.00	-	-
与日常经营活动相关的政府补助	975,811.82	792,686.30	797,596.51
代扣个人所得税手续费返还	60,789.08	43,764.15	43,818.55
	<u>2,036,600.90</u>	<u>836,450.45</u>	<u>841,415.06</u>

	自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 8 月 31 日止期间	2022 年	2021 年
与资产相关的政府补助			
一致性评价 - 米非司酮	-	130,000.00	130,000.00
民口科技地方配套 - 微量杂质项目	-	-	81,127.29
民口科技重大专项 - 抗早孕项目	271,111.11	67,777.78	67,777.78
一致性评价-米索前列醇	-	130,000.00	130,000.00
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
与收益相关的政府补助			
专利补贴	9,250.00	40,000.00	-
稳岗补贴	306,500.71	205,244.07	202,176.23
疫情补贴	-	6,064.45	-
人才补贴	4,950.00	7,800.00	20,000.00
医药创新品种首试产奖励	1,000,000.00	-	-
其他	444,789.08	249,564.15	210,333.76
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
	<u>2,036,600.90</u>	<u>836,450.45</u>	<u>841,415.06</u>

34 投资收益

	自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 8 月 31 日止期间	2022 年	2021 年
联营公司投资收益	<u>87,979,973.08</u>	<u>99,214,121.15</u>	<u>90,077,015.53</u>

35 信用减值损失

	自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 8 月 31 日止期间	2022 年	2021 年
应收账款坏账损失	307,700.54	630,211.76	131,047.10
其他应收款坏账损失 / (转回)	734,718.06	(757,250.60)	129,022.96
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
	<u>1,042,418.60</u>	<u>(127,038.84)</u>	<u>260,070.06</u>

36 资产减值损失

	自 2023年1月1日 至 2023年 8月31日止期间	2022年	2021年
存货	4,427,131.18	(13,766,118.10)	(326,560.80)
投资性房地产	-	-	(811,414.07)
固定资产	(4,553,507.29)	(4,365,287.87)	(14,952,600.42)
无形资产	-	(8,960,000.00)	-
	<u>(126,376.11)</u>	<u>(27,091,405.97)</u>	<u>(16,090,575.29)</u>

37 资产处置收益

	自 2023年1月1日 至 2023年 8月31日止期间	2022年	2021年
固定资产处置利得	<u>-</u>	<u>99,615.98</u>	<u>8,979,495.57</u>

38 营业外收支

(1) 营业外收入

	自 2023年1月1日 至 2023年 8月31日止期间	2022年	2021年
罚金减免	6,321,776.34	-	-
其他	<u>1,272.35</u>	<u>1,002,551.74</u>	<u>1,282,860.02</u>
合计	<u>6,323,048.69</u>	<u>1,002,551.74</u>	<u>1,282,860.02</u>

(2) 营业外支出

	附注	自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 8 月 31 日止期间	2022 年	2021 年
预计缴纳罚金	27	-	-	18,965,329.01
其他		438,739.62	1,540,380.21	552,528.06
合计		<u>438,739.62</u>	<u>1,540,380.21</u>	<u>19,517,857.07</u>

39 所得税费用

		自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 8 月 31 日止期间	2022 年	2021 年
当期所得税费用		30,756,625.67	35,482,436.59	22,692,905.94
汇算清缴差异调整		1,850,272.83	(6,351,882.61)	(4,923.61)
递延所得税费用		<u>(9,335,849.16)</u>	<u>(440,798.44)</u>	<u>16,507,755.84</u>
		<u>23,271,049.34</u>	<u>28,689,755.54</u>	<u>39,195,738.17</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

		自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 8 月 31 日止期间	2022 年	2021 年
利润总额		305,394,317.24	297,239,160.55	258,597,652.10
按税率 15%计算的预期所得税		45,809,147.59	44,585,874.08	38,789,647.81
子公司适用不同税率的影响		2,569,724.16	401,060.86	(4,264,622.81)
不可抵扣的费用		637,468.83	598,183.21	1,597,967.68
归属于合营企业和联营企业的损益		(13,196,995.96)	(14,882,118.17)	(13,511,552.33)
使用前期未确认递延所得税资产的 可抵扣亏损的影响		(12,528,803.04)	(529,469.28)	(3,519,772.41)
本年未确认递延所得税资产的 可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		126,722.43	9,963,017.70	25,815,488.83
研发费用及其他加计扣除		(1,996,487.50)	(5,094,910.25)	(5,706,494.99)
汇算清缴差异调整		1,850,272.83	(6,351,882.61)	(4,923.61)
按本集团实际税率计算的所得税费用		<u>23,271,049.34</u>	<u>28,689,755.54</u>	<u>39,195,738.17</u>

注：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

40 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量：

	自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 8 月 31 日止期间	2022 年	2021 年
净利润	282,123,267.90	268,549,405.01	219,401,913.93
加：信用减值准备	1,042,418.60	(127,038.84)	136,502.49
资产减值准备	126,376.11	27,091,405.97	16,214,142.86
长期资产折旧与摊销	26,936,468.72	54,503,182.80	40,140,723.51
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的收益	-	(99,615.98)	(8,962,711.88)
财务费用	(4,740,984.31)	(6,925,158.80)	1,903,601.95
投资收益	(87,979,973.08)	(99,214,121.15)	(90,077,015.53)
递延所得税资产减少 / (增加)	(9,156,572.22)	(113,363.77)	16,816,994.07
递延所得税负债减少	(179,276.93)	(327,434.67)	(309,238.23)
存货的增加	(3,829,253.00)	(37,774,454.09)	(14,506,992.42)
经营性应收项目的 (增加) / 减少	(7,293,222.32)	(105,463,597.13)	14,767,096.90
经营性应付项目的 (减少) / 增加	(33,899,381.50)	84,674,625.42	66,124,384.55
经营活动产生的现金流量净额	<u>163,149,867.96</u>	<u>184,773,834.77</u>	<u>261,649,402.20</u>

41 现金及现金等价物

	自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 8 月 31 日止期间	2022 年	2021 年
现金	5,807,605.79	3,731,393.12	8,323,848.67
其中：可随时用于支付的银行存款	<u>5,807,605.79</u>	<u>3,731,393.12</u>	<u>8,323,848.67</u>
期 / 年末现金及现金等价物余额	<u>5,807,605.79</u>	<u>3,731,393.12</u>	<u>8,323,848.67</u>

	自 2023年 1月 1日 至 2023年 8月 31日止期间	2022年	2021年
现金的期 / 年末余额	5,807,605.79	3,731,393.12	8,323,848.67
减：现金的期 / 年初余额	<u>3,731,393.12</u>	<u>8,323,848.67</u>	<u>2,086,379.32</u>
现金及现金等价物增加 / (减少) 额	<u>2,076,212.67</u>	<u>(4,592,455.55)</u>	<u>6,237,469.35</u>

七、公司模拟财务报表主要项目注释

1 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年 8月 31日	2022年 12月 31日	2021年 12月 31日
1年以内	291,811,165.28	309,629,370.88	277,944,906.02
1年至2年	<u>349,589.39</u>	<u>40,590.90</u>	<u>-</u>
	292,160,754.67	309,669,961.78	277,944,906.02
减：应收账款坏账准备	<u>744,279.09</u>	<u>506,239.99</u>	<u>328,739.66</u>
	<u>291,416,475.58</u>	<u>309,163,721.79</u>	<u>277,616,166.36</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	自 2023年 1月 1日 至 2023年 8月 31日止期间	2022年	2021年
期 / 年初余额	506,239.99	328,739.66	405,805.36
本期 / 年计提	238,039.10	505,022.27	328,739.66
本期 / 年转回	<u>-</u>	<u>(327,521.94)</u>	<u>(405,805.36)</u>
期 / 年末余额	<u>744,279.09</u>	<u>506,239.99</u>	<u>328,739.66</u>

2 应收款项融资

	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	5,769,676.09	2,689,562.49	1,965,139.96

3 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下:

	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应收款,	1,185,034,070.02	964,304,636.80	967,019,892.64
集团往来款项	1,164,606,445.60	941,738,866.65	451,995,451.34
处置股权应收款	-	-	500,854,103.92
其他	20,427,624.42	22,565,770.15	14,170,337.38
	1,185,034,070.02	964,304,636.80	967,019,892.64
减: 其他应收款坏账准备	1,359,538.10	888,383.50	733,331.74
	1,183,674,531.92	963,416,253.30	966,286,560.90

其他应收款的账龄分析如下:

	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	1,182,801,557.39	964,300,536.80	466,139,667.80
1年至2年	2,228,412.63	-	500,854,103.92
2年至3年	-	-	-
3年以上	4,100.00	4,100.00	26,120.92
	1,185,034,070.02	964,304,636.80	967,019,892.64
减: 其他应收款坏账准备	1,359,538.10	888,383.50	733,331.74
	1,183,674,531.92	963,416,253.30	966,286,560.90

其他应收款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下:

2023年8月31日

	第一阶段 未来 12 个月 <u>预期信用损失</u>
期初余额	888,383.50
本期计提	471,154.60
本期转回	-
期末余额	1,359,538.10
2022 年	
	第一阶段 未来 12 个月 <u>预期信用损失</u>
年初余额	733,331.74
本年计提	884,283.50
本年转回	(729,231.74)
年末余额	888,383.50
2021 年	
	第一阶段 未来 12 个月 <u>预期信用损失</u>
年初余额	604,855.15
本年计提	718,178.82
本年转回	(589,702.23)
年末余额	733,331.74

4 长期股权投资

	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
成本法	361,858,022.67	361,858,022.67	361,858,022.67
权益法	<u>634,346,784.97</u>	<u>605,323,611.89</u>	<u>527,165,490.74</u>
小计	996,204,807.64	967,181,634.56	889,023,513.41
减：长期股权投资减值准备	-	-	-
合计	<u>996,204,807.64</u>	<u>967,181,634.56</u>	<u>889,023,513.41</u>

	自2023年1月1日至2023年8月31日止期间				
	期初余额 人民币元	本期增加 人民币元	本期减少 人民币元	期末余额 人民币元	本期现金红利 人民币元
成本法					
北京紫竹医药经营公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-
秦皇岛紫竹药业有限公司	338,000,000.00	-	-	338,000,000.00	-
北京紫竹大厦有限公司	13,858,022.67	-	-	13,858,022.67	-
权益法					
北京韩美药品有限公司	<u>605,323,611.89</u>	<u>87,979,973.08</u>	<u>(58,956,800.00)</u>	<u>634,346,784.97</u>	<u>58,956,800.00</u>
小计	967,181,634.56	87,979,973.08	(58,956,800.00)	996,204,807.64	58,956,800.00
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-
合计	<u>967,181,634.56</u>	<u>87,979,973.08</u>	<u>(58,956,800.00)</u>	<u>996,204,807.64</u>	<u>58,956,800.00</u>

	2022年				
	期初余额 人民币元	本期增加 人民币元	本期减少 人民币元	期末余额 人民币元	本期现金红利 人民币元
成本法					
北京紫竹医药经营公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-
秦皇岛紫竹药业有限公司	338,000,000.00	-	-	338,000,000.00	-
北京紫竹大厦有限公司	13,858,022.67	-	-	13,858,022.67	-
权益法					
北京韩美药品有限公司	<u>527,165,490.74</u>	<u>99,214,121.15</u>	<u>(21,056,000.00)</u>	<u>605,323,611.89</u>	<u>21,056,000.00</u>
小计	889,023,513.41	99,214,121.15	(21,056,000.00)	967,181,634.56	21,056,000.00
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-
合计	<u>889,023,513.41</u>	<u>99,214,121.15</u>	<u>(21,056,000.00)</u>	<u>967,181,634.56</u>	<u>21,056,000.00</u>

华润紫竹药业有限公司
2021年、2022年及2023年1月1日
至2023年8月31日止期间模拟财务报表

	2021年				
	期初余额 人民币元	本期增加 人民币元	本期减少 人民币元	期末余额 人民币元	本期现金红利 人民币元
成本法					
北京紫竹医药经营公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-
秦皇岛紫竹药业有限公司	338,000,000.00	-	-	338,000,000.00	-
北京紫竹大厦有限公司	13,858,022.67	-	-	13,858,022.67	-
权益法					
北京韩美药品有限公司	437,088,475.21	90,077,015.53	-	527,165,490.74	-
小计	798,946,497.88	90,077,015.53	-	889,023,513.41	-
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-
合计	798,946,497.88	90,077,015.53	-	889,023,513.41	-

合营企业和联营企业的主要信息：

	主要经营地 / 注册地	业务性质	注册资本	本公司 持股比例 (%)	本公司 表决权比例 (%)
联营企业					
北京韩美药品有限公司	北京市	医药研发生产	美元 420 万元	26.32	26.32

5 营业收入

	自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 8 月 31 日止期间	2022 年	2021 年
主营业务收入	340,217,972.81	474,584,681.05	430,667,516.99
其他业务收入	15,209,068.91	17,991,242.14	22,881,835.13
	<u>355,427,041.72</u>	<u>492,575,923.19</u>	<u>453,549,352.12</u>

营业收入列示如下：

	自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 8 月 31 日止期间	2022 年	2021 年
与客户之间的合同产生的收入	343,877,533.00	481,079,295.46	435,425,089.04
租赁收入	11,549,508.72	11,496,627.73	18,124,263.08
	<u>355,427,041.72</u>	<u>492,575,923.19</u>	<u>453,549,352.12</u>

6 投资收益

	自 2023 年 1 月 1 日 至 2023 年 8 月 31 日止期间	2022 年	2021 年
按权益法核算的长期股权投资收益	<u>87,979,973.08</u>	<u>99,214,121.15</u>	<u>90,077,015.53</u>