



上海凯宝药业股份有限公司

2022 年年度财务报告

2022 年 12 月 31 日

---

# 上海凯宝药业股份有限公司

## 财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

### 目录

### 页次

---

一、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	2-6
	合并利润表和公司利润表	6-10
	合并现金流量表和公司现金流量表	10-13
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	13-19
	财务报表附注	20-95

# 上海凯宝药业股份有限公司

## 1、合并资产负债表

编制单位：上海凯宝药业股份有限公司

2022年12月31日

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	694,690,170.16	1,344,948,946.08
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	136,074,778.66	51,262,049.36
衍生金融资产		
应收票据	155,650,710.90	221,613,475.93
应收账款	374,675,359.60	346,375,509.42
应收款项融资		
预付款项	12,930,891.01	9,959,383.81
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	35,766,906.83	46,771,057.95
其中：应收利息	34,840,309.40	45,732,468.27
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	160,799,632.98	165,137,839.66
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		58,318,857.53
其他流动资产	3,840,833.76	10,030,850.29
流动资产合计	1,574,429,283.90	2,254,417,970.03
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	8,413,013.70	
其他权益工具投资	1,257,341,461.55	669,091,127.32
其他非流动金融资产	46,073,812.45	41,971,898.94
投资性房地产		

固定资产	298,486,296.09	273,634,540.83
在建工程	6,177,089.32	34,147,057.17
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	44,228,246.28	42,903,152.28
开发支出		
商誉	9,040,438.75	13,793,602.69
长期待摊费用	322,856.61	
递延所得税资产	18,264,200.27	15,102,710.75
其他非流动资产	996,494,588.00	10,754,709.76
非流动资产合计	2,684,842,003.02	1,101,398,799.74
资产总计	4,259,271,286.92	3,355,816,769.77
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	91,010,697.47	75,015,901.66
预收款项		
合同负债	40,041,197.04	2,881,192.38
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	788,022.33	1,929,251.09
应交税费	63,589,034.38	16,359,538.56
其他应付款	88,294,310.63	86,424,469.43
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	12,235,685.65	8,069,374.48
流动负债合计	295,958,947.50	190,679,727.60
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		

其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	39,511,240.80	47,164,710.70
递延所得税负债	162,770,322.99	73,060,512.34
其他非流动负债		
非流动负债合计	202,281,563.79	120,225,223.04
负债合计	498,240,511.29	310,904,950.64
所有者权益：		
股本	1,046,000,000.00	1,046,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	8,624,500.00	8,624,500.00
减：库存股		
其他综合收益	921,978,468.65	413,531,127.32
专项储备		
盈余公积	217,394,610.15	191,785,894.04
一般风险准备		
未分配利润	1,567,755,251.64	1,384,972,615.52
归属于母公司所有者权益合计	3,761,752,830.44	3,044,914,136.88
少数股东权益	-722,054.81	-2,317.75
所有者权益合计	3,761,030,775.63	3,044,911,819.13
负债和所有者权益总计	4,259,271,286.92	3,355,816,769.77

法定代表人：穆竟伟

主管会计工作负责人：张育琴

会计机构负责人：李雅茹

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	622,497,411.46	1,252,029,728.99
交易性金融资产	1,476.62	
衍生金融资产		
应收票据	121,965,713.61	165,195,977.52
应收账款	278,780,163.46	256,910,061.38
应收款项融资		
预付款项	11,662,375.04	9,472,400.02
其他应收款	35,350,511.48	51,304,307.92

其中：应收利息	34,801,731.51	45,694,133.89
应收股利		
存货	119,663,806.62	135,901,246.32
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		58,318,857.53
其他流动资产	3,026,720.00	7,988,504.00
流动资产合计	1,192,948,178.29	1,937,121,083.68
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	372,151,308.41	352,151,308.41
其他权益工具投资	1,205,809,448.60	617,100,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	248,085,710.25	216,939,120.56
在建工程	6,177,089.32	34,147,057.17
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	43,255,051.79	41,901,334.42
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	12,747,597.42	12,491,047.73
其他非流动资产	995,540,448.00	10,754,709.76
非流动资产合计	2,883,766,653.79	1,285,484,578.05
资产总计	4,076,714,832.08	3,222,605,661.73
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	52,330,531.98	41,076,796.99
预收款项		
合同负债	20,765,798.39	2,001,251.51
应付职工薪酬		
应交税费	39,468,912.37	9,342,409.48
其他应付款	53,168,999.63	59,119,591.06
其中：应付利息		
应付股利		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	5,152,773.72	2,226,242.91
流动负债合计	170,887,016.09	113,766,291.95
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	34,288,259.17	39,800,451.31
递延所得税负债	162,677,021.60	72,870,000.00
其他非流动负债		
非流动负债合计	196,965,280.77	112,670,451.31
负债合计	367,852,296.86	226,436,743.26
所有者权益：		
股本	1,046,000,000.00	1,046,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	8,624,500.00	8,624,500.00
减：库存股		
其他综合收益	921,836,455.70	412,930,000.00
专项储备		
盈余公积	239,754,264.48	214,145,548.37
未分配利润	1,492,647,315.04	1,314,468,870.10
所有者权益合计	3,708,862,535.22	2,996,168,918.47
负债和所有者权益总计	4,076,714,832.08	3,222,605,661.73

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	1,118,850,525.24	1,100,578,391.34
其中：营业收入	1,118,850,525.24	1,100,578,391.34
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	887,775,931.68	938,354,784.48

其中：营业成本	247,572,982.95	234,920,645.80
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	16,915,051.58	11,496,578.04
销售费用	554,286,870.21	594,461,357.95
管理费用	58,570,762.17	58,202,813.59
研发费用	52,965,567.16	79,319,562.82
财务费用	-42,535,302.39	-40,046,173.72
其中：利息费用		148,499.73
利息收入	42,662,620.66	40,337,008.34
加：其他收益	15,888,154.66	11,019,450.07
投资收益（损失以“-”号填列）	-5,249,668.72	4,429,430.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-8,955,407.30	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-1,340,916.17	1,589,548.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,797,858.23	-3,331,601.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,033,312.23	-3,883,623.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-174,218.98	-219,132.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	228,366,773.89	171,827,678.18
加：营业外收入	50,758.00	23,317.07
减：营业外支出	2,226,608.83	2,199,958.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	226,190,923.06	169,651,036.68
减：所得税费用	36,106,152.58	29,539,729.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	190,084,770.48	140,111,307.68
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	190,084,770.48	140,111,307.68
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	190,804,507.54	140,113,625.43
2. 少数股东损益	-719,737.06	-2,317.75
六、其他综合收益的税后净额	508,447,341.33	357,856,127.32
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	508,447,341.33	357,856,127.32
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	508,447,341.33	357,856,127.32
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	508,447,341.33	357,856,127.32
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 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		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	698,532,111.81	497,967,435.00
归属于母公司所有者的综合收益总额	699,251,848.87	497,969,752.75
归属于少数股东的综合收益总额	-719,737.06	-2,317.75
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.1824	0.1340
(二) 稀释每股收益	0.1824	0.1340

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：穆竟伟

主管会计工作负责人：张育琴

会计机构负责人：李雅茹

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	778,690,974.25	808,074,207.15

减：营业成本	194,247,925.97	177,279,054.45
税金及附加	12,085,216.50	7,345,198.35
销售费用	323,105,528.56	419,195,078.75
管理费用	44,442,657.49	42,527,220.50
研发费用	43,937,065.53	71,533,308.45
财务费用	-42,132,812.77	-39,798,195.04
其中：利息费用		148,499.73
利息收入	42,219,933.18	40,048,944.91
加：其他收益	11,449,319.18	8,692,355.75
投资收益（损失以“-”号填列）	2,724,823.22	3,294,480.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-11,121,018.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-412,969.83	-1,339,702.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	57,838.51	-198,610.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-17,075.64
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	216,824,404.05	129,302,970.52
加：营业外收入	47,200.00	1,370.00
减：营业外支出	2,320,047.20	2,124,630.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	214,551,556.85	127,179,710.52
减：所得税费用	28,351,240.49	20,923,243.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	186,200,316.36	106,256,466.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	186,200,316.36	106,256,466.93
（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	508,906,455.70	357,255,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	508,906,455.70	357,255,000.00
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	508,906,455.70	357,255,000.00

4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 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		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	695,106,772.06	463,511,466.93
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.1780	0.1016
(二) 稀释每股收益	0.1780	0.1016

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,257,914,282.78	1,191,875,841.12
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	1,998,077.79	763,504.05
收到其他与经营活动有关的现金	86,216,575.12	76,612,256.74
经营活动现金流入小计	1,346,128,935.69	1,269,251,601.91
购买商品、接受劳务支付的现金	120,585,909.84	167,831,482.57
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		

支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	170,759,871.51	154,228,440.55
支付的各项税费	146,465,007.18	157,919,195.14
支付其他与经营活动有关的现金	531,899,564.11	663,194,327.20
经营活动现金流出小计	969,710,352.64	1,143,173,445.46
经营活动产生的现金流量净额	376,418,583.05	126,078,156.45
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,703,725,372.74	2,387,325,338.82
取得投资收益收到的现金	3,083,282.40	3,339,863.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	269,000.00	153,564.10
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	582,004,000.00	177,838,916.32
投资活动现金流入小计	2,289,081,655.14	2,568,657,682.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,616,652.71	42,547,904.02
投资支付的现金	1,657,838,361.40	2,352,592,021.53
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		14,521,400.00
支付其他与投资活动有关的现金	885,000,000.00	242,504,000.00
投资活动现金流出小计	2,574,455,014.11	2,652,165,325.55
投资活动产生的现金流量净额	-285,373,358.97	-83,507,642.62
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		37,724,067.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	52,300,000.00	31,644,702.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	52,300,000.00	69,368,769.49
筹资活动产生的现金流量净额	-52,300,000.00	-69,368,769.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	38,745,224.08	-26,798,255.66
加：期初现金及现金等价物余额	275,734,946.08	302,533,201.74

六、期末现金及现金等价物余额	314,480,170.16	275,734,946.08
----------------	----------------	----------------

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	884,990,380.45	898,584,587.43
收到的税费返还	1,998,077.79	
收到其他与经营活动有关的现金	64,947,112.09	59,146,798.36
经营活动现金流入小计	951,935,570.33	957,731,385.79
购买商品、接受劳务支付的现金	107,577,482.90	155,881,981.92
支付给职工以及为职工支付的现金	79,183,790.67	81,171,783.63
支付的各项税费	108,319,055.80	113,516,314.08
支付其他与经营活动有关的现金	348,570,857.94	527,233,949.01
经营活动现金流出小计	643,651,187.31	877,804,028.64
经营活动产生的现金流量净额	308,284,383.02	79,927,357.15
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,029,904,564.06	1,327,822,821.92
取得投资收益收到的现金	1,340,317.68	3,294,480.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		108,691.77
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	582,004,000.00	177,838,916.32
投资活动现金流入小计	1,613,248,881.74	1,509,064,910.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	29,128,582.29	32,607,836.82
投资支付的现金	895,633,000.00	1,336,361,857.53
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	885,000,000.00	242,504,000.00
投资活动现金流出小计	1,809,761,582.29	1,611,473,694.35
投资活动产生的现金流量净额	-196,512,700.55	-102,408,783.87
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		37,724,067.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	52,300,000.00	31,644,702.01
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	52,300,000.00	69,368,769.49

筹资活动产生的现金流量净额	-52,300,000.00	-69,368,769.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	59,471,682.47	-91,850,196.21
加：期初现金及现金等价物余额	182,815,728.99	274,665,925.20
六、期末现金及现金等价物余额	242,287,411.46	182,815,728.99

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度														少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益															
	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	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他	小计			
	优先 股	永续 债	其他													
一、上年期末余额	1,046,000.00				8,624,500.00		413,531,127.32		191,785,894.04		1,384,972,615.52		3,044,914,136.88	-2,317.75	3,044,911,819.13	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	1,046,000.00				8,624,500.00		413,531,127.32		191,785,894.04		1,384,972,615.52		3,044,914,136.88	-2,317.75	3,044,911,819.13	
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							508,447,341.33		25,608,716.11		182,782,636.12		716,838,693.56	-719,737.06	716,118,956.50	
(一)综合收益总额							578,334,186.02				190,804,507.54		769,138,693.56	-719,737.06	768,418,956.50	
(二)所有者投入和减少资本																
1.所有者投入的普通股																
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																

(三)利润分配								18,620,031.64		-70,920,031.64		-52,300,000.00		-52,300,000.00
1. 提取盈余公积								18,620,031.64		-18,620,031.64				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										-52,300,000.00		-52,300,000.00		-52,300,000.00
4. 其他														
(四)所有者权益内部结转								-69,886,844.69	6,988,684.47	62,898,160.22				
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
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								-69,886,844.69	6,988,684.47	62,898,160.22				
6. 其他														
(五)专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	1,046,000.00				8,624,500.00		921,978,468.65	217,394,610.15		1,567,755,251.64		3,761,752,830.44	-722,054.81	3,761,030,775.63

上期金额

单位：元

项目	2021年年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
	优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	1,046,000.00				8,624,500.00		55,675,000.00	181,160,247.35		1,286,864,636.78		2,578,324,384.13		2,578,324,384.13		

加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	1,046,000.00				8,624,500.00		55,675,000.00		181,160,247.35		1,286,864.63		2,578,324.38	2,578,324,384.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							357,856,127.32		10,625,646.69		98,107,978.74		466,589,752.75	-2,317,750.00
（一）综合收益总额							357,856,127.32				140,113,625.43		497,969,752.75	-2,317,750.00
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
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														
（三）利润分配									10,625,646.69		-42,005,646.69		-31,380,000.00	-31,380,000.00
1. 提取盈余公积									10,625,646.69		-10,625,646.69			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-31,380,000.00		-31,380,000.00	-31,380,000.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														



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、本期期末余额	1,046,000.00			8,624,500.00		413,531,127.32		191,785,894.04		1,384,972,615.52		3,044,914,136.88		-2,317,757.50	3,044,911,819.13

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度											所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,046,000.00				8,624,500.00		412,930,000.00		214,145,548.37	1,314,468,870.10		2,996,168,918.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,046,000.00				8,624,500.00		412,930,000.00		214,145,548.37	1,314,468,870.10		2,996,168,918.47
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）							508,906,455.70		25,608,716.11	178,178,444.94		712,693,616.75
（一）综合收益总额							578,793,300.39			186,200,316.36		764,993,616.75
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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												
(三) 利润分配								18,620,031.64	-70,920,031.64			-52,300,000.00
1. 提取盈余公积								18,620,031.64	-18,620,031.64			
2. 对所有者(或股东)的分配									-52,300,000.00			-52,300,000.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转								-69,886,844.69	6,988,684.47	62,898,160.22		
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
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								-69,886,844.69	6,988,684.47	62,898,160.22		
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,046,000,000.00				8,624,500.00		921,836,455.70	239,754,264.48	1,492,647,315.04			3,708,862,535.22

上期金额

单位：元

项目	2021 年年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,046,000,000.00				8,624,500.00		55,675,000.00	203,519,901.68	1,250,218,049.86			2,564,037,515.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	1,046,000.00				8,624,500.00		55,675,000.00		203,519,901.68	1,250,218,049.86		2,564,037,451.54
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)							357,255,000.00		10,625,646.69	64,250,820.24		432,131,466.93
(一)综合收益总额							357,255,000.00			106,256,466.93		463,511,466.93
(二)所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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												
(三)利润分配									10,625,646.69	-42,005,646.69		-31,380,000.00
1. 提取盈余公积									10,625,646.69	-10,625,646.69		
2. 对所有者(或股东)的分配										-31,380,000.00		-31,380,000.00
3. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
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	1,046,000.00				8,624,500.00		412,930,000.00		214,145,548.37	1,314,468,870.10		2,996,168,918.47

## 一、公司基本情况

### （一）公司概况

上海凯宝药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名上海凯宝药业有限公司，系由上海凯托（集团）有限公司和河南省新谊药业股份有限公司共同出资组建，于2000年4月12日取得上海市工商行政管理局核发的3102261012749号《企业法人营业执照》，原注册资本为人民币750万元，实收资本为人民币750万元。其中：上海凯托（集团）有限公司出资75万元，占注册资本的10%；河南省新谊药业股份有限公司出资675万元，占注册资本的90%。

根据公司2008年8月10日股东会决议、协议和章程的规定，公司申请整体变更为股份有限公司，以上海凯宝药业有限公司截止2008年7月31日的净资产折股。截止2008年7月31日，上海凯宝药业有限公司经审计的净资产为95,741,302.55元，评估值为137,509,538.50元。以经审计的上海凯宝药业有限公司的净资产95,741,302.55元，按1.1647:1的比例折合成上海凯宝药业股份有限公司的股本，共折合8,220万股，每股面值1.00元，由此上海凯宝药业有限公司整体变更为股份有限公司。公司已取得注册号为310226000171574的企业法人营业执照。公司注册资本为8,220万元。

根据公司2009年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会以证监许可[2009]1387号《关于核准上海凯宝药业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股27,400,000股，增加注册资本27,400,000.00元。公司于2010年1月8日在深证证券交易所挂牌交易，并于2010年2月2日在上海市工商行政管理局取得相同注册号的《企业法人营业执照》。

根据公司2009年度股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本为人民币65,760,000.00元，由资本公积转增资本，转增基准日期为2009年12月31日，变更后注册资本为人民币175,360,000.00元。上述新增股本业经立信会计师事务所有限公司审验并出具信会师报字（2010）第11659号验资报告。上述新增股本公司于2010年7月19日办妥工商变更登记手续。

根据公司2010年度股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本为人民币87,680,000.00元，由资本公积转增资本，转增基准日期为2010年12月31日，变更后注册资本为人民币263,040,000.00元。上述新增股本业经立信会计师事务所有限公司审验并出具信会师报字（2011）第12922号验资报告。上述新增股本公司于2011年6月27日办理工商变更登记手续。

根据公司2012年度股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本为人民币263,040,000.00元，由资本公积转增资本，转增基准日期为2012年12月31日，变更后注册资本为人民币526,080,000.00元。上述新增股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字（2013）第113156号验资报告。上述新增股本公司于2013年6月16日办妥工商变更登记手续。

根据公司2013年度股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本为人民币105,216,000.00元，由资本公积转增资本，转增基准日期为2013年12月31日，变更后注册资本为人民币631,296,000.00元。上述新增股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字（2014）第113308号验资报告。上述新增股本公司于2014年6月12日办妥工商变更登记手续。

2014年8月22日，本公司2014年第二届董事会第十四次（临时）会议决议通过了《上海凯宝药业股份有限公司限制性股票激励计划（草案）修订稿》及其摘要，本次限制性股票激励计划拟授予的股票数量10,000,000股。其中首次向217名激励对象授予9,080,000股限制性股票，预留920,000股将于首次授予完成后的12个月内召开董事会授予。首次限制性股票授予后，公司注册资本变更为人民币640,376,000.00元。上述新增股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字（2014）第114522号验资报告。

根据公司2014年度股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本为人民币192,112,800.00元，由资本公积转增资本，转增基准日期为2014年12月31日，变更后注册资本为人民币832,488,800.00元。上述新增股本业经立信会计

师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字(2015)第114426号验资报告。上述新增股本公司于2015年6月11日办妥工商变更登记手续。

2015年6月2日，公司召开第三届董事会第六次（临时）会议决议通过了《关于调整限制性股票预留授予数量的预案》、《关于向激励对象授予预留限制性股票相关事项的议案》，本次限制性股票激励计划拟向45名激励对象授予1,196,000股。此次限制性股票授予后，公司注册资本变更为人民币833,684,800.00元。上述新增股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字(2015)第114427号验资报告。上述新增股本公司于2015年7月21日办理工商变更登记手续。

2016年03月28日，公司召开第三届董事会第十一次会议审议并通过了《公司关于对〈限制性股票激励计划〉部分激励股份回购注销的议案》，同意回购并注销217名激励对象第二批所涉及的已授予，但未满足解锁条件3,541,200股限制性股票，同意回购并注销45名激励对象预留部分首批所涉已授予，但未满足解锁条件598,000股限制性股票。此次限制性股票回购后，公司注册资本变更为人民币829,545,600.00元。上述减少股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字(2016)第113697号验资报告。上述减少股本公司于2016年8月1日办理工商变更登记手续。

2016年08月05日，公司召开第三届董事会第十三次会议审议并通过了《关于回购注销限制性股票激励计划部分预留限制性股票的议案》，鉴于公司原激励对象徐英、易月、李伟、方静、李雨昕、王燕飞、王姣已离职，董事会一致同意将上述七人已获授尚未解除锁定的114,000股预留部分限制性股票进行回购注销。此次限制性股票回购后，公司注册资本变更为人民币829,431,600.00元。上述减少股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字(2016)第116276号验资报告。上述减少股本公司于2016年12月1日办理工商变更登记手续。

2017年02月24日，公司召开第三届董事会第十七次会议审议并通过了《公司关于对〈限制性股票激励计划〉部分激励股份回购注销的议案》，同意回购并注销217名激励对象第三批所涉及的已授予，但未满足解锁条件4,721,600股限制性股票，同意回购并注销38名激励对象预留部分首批所涉已授予，但未满足解锁条件484,000股限制性股票。此次限制性股票回购后，公司注册资本变更为人民币824,226,000.00元。上述减少股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字(2017)第ZA12855号验资报告。上述减少股本公司于2017年6月13日办理工商变更登记手续。

根据公司2016年度股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本为人民币247,267,800.00元，由资本公积转增资本，变更后注册资本为人民币1,071,493,800.00元。上述新增股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字(2017)第ZA16483号验资报告。上述新增股本公司于2017年7月27日办妥工商变更登记手续。

根据2018年10月25日第四届董事会第五次会议，2018年11月13日召开2018年第一次临时股东大会决议，公司使用自有资金以集中竞价或其他法律法规许可的方式进行股份回购，回购股份使用的资金总额不超过人民币20,000万元（含）且不低于人民币10,000万元（含）。回购股份的价格不超过人民币6.00元/股（含）。截至2019年11月13日，公司本次回购股份期限届满并实施完毕。公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份25,493,800股，于2019年12月6日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕上述25,493,800股的注销事宜。

截至2022年12月31日，本公司发行股本总数1,046,000,000.00股，注册资本为104,600.00万元人民币。公司注册地：上海市工业综合开发区程普路88号。

本公司主要经营范围为：药品生产（小容量注射剂、片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、合剂、糖浆剂、口服液、中药提取车间）农副产品收购，【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】，公司主要产品为：痰热清注射液。

本公司的实际控制人为穆竟伟。

本财务报表业经公司董事会于2023年4月18日批准报出。

## （二）合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

### 4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司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。

### 2. 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### (2) 处置子公司

##### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1. 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司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。

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

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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

#### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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



(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3. 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

—收取金融资产现金流量的合同权利终止；

—金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

—金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

### 4. 金融负债终止确认

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

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

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

## 9、存货

### 1. 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3. 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

## 10、合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（八）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## 11、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 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；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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该资产在转回日的账面价值。

## 12、长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2. 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

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，在合并日按照取得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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

#### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时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享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除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，公司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。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

## 13、固定资产

### （1）确认条件

#### 1. 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

### （2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	3-5	2.71-4.85
通用设备	年限平均法	5-12	3-5	7.92-19.4
机器设备	年限平均法	10-12	3-5	7.92-9.7
运输设备	年限平均法	5-8	3-5	11.88-19.4
其他设施	年限平均法	5-6	3-5	15.83-19.4

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

### 3. 固定资产处置

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

## 14、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## 15、借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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. 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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，根据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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## 16、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

#### 1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	10-50	使用权所得日至使用权终止日
电脑软件	5	预计使用年限
专利权	10	专利权证注明的使用年限

### (2) 内部研究开发支出会计政策

#### 1. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司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：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### 2. 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 17、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、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	在受益期内平均摊销	按照预计可使用年限

## 19、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司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。



## 20、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；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。

## 21、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 22、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

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。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 23、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### 1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

• 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

## 2. 收入确认的具体原则

按时点确认的收入：公司销售商品，属于在某一时点履行履约义务。

产品收入确认需满足以下条件：

公司已根据合同约定将产品交付给购货方且购货方已收货签收确认，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

公司租赁房屋收入，属于在某一时段内履行履约义务。根据公司与客户签订的租赁合同期内，按照履约进度确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

## 24、政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：根据企业会计准则及政府相关文件综合判断为资产性政府补助，企业划分为与资产相关；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：根据企业会计准则及政府相关文件综合判断为收益性政府补助，企业划分为与收益相关。

### 2. 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3. 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）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，本公司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。

（2）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。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。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，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易或事项。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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；

• 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。

## 26、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，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。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

#### 1. 本公司作为承租人

##### (1) 使用权资产

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。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租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采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，本公司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。

本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

##### (2) 租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## 2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将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分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司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。本公司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。

本公司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照本附注“三、（八）金融工具”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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（八）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### (3) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

• 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

• 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## 27、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2021年12月30日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第15号〉的通知》（财会〔2021〕35号），规定了关于企业将固定	本次会计政策变更已经第五届董事会第十一次会议、第五届监事会第九次会议审议通过。	

<p>资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于资金集中管理相关列报、关于亏损合同的判断等内容。</p> <p>财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整。</p> <p>财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》（财会〔2022〕31 号），规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”等内容。</p>		
--	--	--

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

①关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理



解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

**（2）重要会计估计变更**

适用 不适用

**四、税项**

**1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	1%、5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	2.5%、15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海凯宝药业股份有限公司	15.00%
上海凯宝健康科技有限公司	2.50%
上海信朗医药科技有限公司	2.50%
上海凯宝医药销售有限公司	2.50%
上海凯合交医疗科技有限公司	2.50%
上海凯宝新谊（新乡）药业有限公司	25.00%
上海凯宝股权投资有限公司	25.00%
上海顺捷医药有限公司	25.00%

**2、税收优惠**

1. 母公司税收优惠及批文

上海凯宝药业股份有限公司取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202031002488），发证日2020年11月12日，有效期三年。公司可享受自2020年度至2022年度三年15%的企业所得税税收优惠。

## 2. 子公司税收优惠及批文

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号文）规定，对同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的小微企业，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；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%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实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号）政策要点规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

上海凯宝健康科技有限公司、上海信朗医药科技有限公司、上海凯宝医药销售有限公司、上海凯合交医疗科技有限公司2022年度符合财税〔2019〕13号文和财政部税务总局2021年第12号公告的规定，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，并在此优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	97,026.69	45,304.50
银行存款	692,808,200.75	1,319,173,037.16
其他货币资金	1,784,942.72	25,730,604.42
合计	694,690,170.16	1,344,948,946.08

其他说明：

其中，受限货币资金情况如下：

项目	期末余额	期初余额
定期存款	110,210,000.00	1,069,214,000.00
合计	110,210,000.00	1,069,214,000.00

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	136,074,778.66	51,262,049.36
其中：		
债务工具投资		
权益工具投资	17,925,091.44	32,503,592.27
衍生金融资产		

上海凯宝药业股份有限公司

2022年12月31日

财务报表附注

其他(注1、注2)	118,149,687.22	18,758,457.09
其中:		
债务工具投资		
其他		
合计	136,074,778.66	51,262,049.36

其他说明:

注1:截至2022年12月31日,本公司及子公司上海凯宝股权投资有限公司共投资“昭阳增利9号私募投资基金”本金10,000.00万元,累计收回1,470.10万元,累计公允价值变动-8,529.90万元,期末公允价值为0.00元。

注2:截至2022年12月31日,期末持有的银行理财产品和开放式基金本金余额11,780.15万元,本年公允价值变动34.82万元,期末公允价值为11,814.97万元。

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位:元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	155,650,710.90	221,613,475.93
合计	155,650,710.90	221,613,475.93

单位:元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收票据	155,650,710.90	100.00%	0.00	0.00%	155,650,710.90	221,613,475.93	100.00%	0.00	0.00%	221,613,475.93
其中:										
合计	155,650,710.90	100.00%	0.00	0.00%	155,650,710.90	221,613,475.93	100.00%	0.00	0.00%	221,613,475.93

按组合计提坏账准备:

单位:元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账的应收票据	155,650,710.90	0.00	0.00%

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备,请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	39,687,756.42	9,101,607.30
合计	39,687,756.42	9,101,607.30

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,510,571.10	2.07%	8,510,571.10	100.00%		4,682,518.46	1.24%	4,682,518.46	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	402,723,664.61	97.93%	28,048,305.01	6.96%	374,675,359.60	371,602,128.01	98.76%	25,226,618.59	6.79%	346,375,509.42
其中：										
合计	411,234,235.71	100.00%	36,558,876.11	8.89%	374,675,359.60	376,284,646.47	100.00%	29,909,137.05	7.95%	346,375,509.42

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
河南省三圣医药有限公司	1,579,760.80	1,579,760.80	100.00%	预计收回货款的可能性较低
广西柳州百草堂药业有限公司	2,368,834.46	2,368,834.46	100.00%	预计收回货款的可能性较低
民生集团河南医药有限公司	693,923.20	693,923.20	100.00%	预计收回货款的可能性较低
深圳市全药网药业有限公司	3,868,052.64	3,868,052.64	100.00%	预计收回货款的可能性较低
合计	8,510,571.10	8,510,571.10		

按组合计提坏账准备：

单位：元

上海凯宝药业股份有限公司  
2022年12月31日  
财务报表附注

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	387,091,139.82	23,225,468.38	6.00%
1至2年	7,131,857.73	713,185.77	10.00%
2至3年	4,681,546.19	1,170,386.55	25.00%
3至4年	1,366,127.83	683,063.92	50.00%
4至5年	983,963.27	787,170.62	80.00%
5年以上	1,469,029.77	1,469,029.77	100.00%
合计	402,723,664.61	28,048,305.01	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1年以内（含1年）	389,831,866.46
1至2年	8,259,183.73
2至3年	4,681,546.19
3年以上	8,461,639.33
3至4年	2,060,051.03
4至5年	2,563,724.07
5年以上	3,837,864.23
合计	411,234,235.71

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
按单项计提坏账准备	4,682,518.46	3,868,052.64	40,000.00			8,510,571.10
按组合计提坏账准备	25,226,618.59	2,821,686.42				28,048,305.01
合计	29,909,137.05	6,689,739.06	40,000.00			36,558,876.11

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	23,742,090.30	5.77%	1,424,525.42
第二名	12,028,864.51	2.93%	721,731.87
第三名	11,478,445.46	2.79%	688,706.73
第四名	8,757,462.78	2.13%	525,447.77
第五名	8,570,459.57	2.08%	514,227.57
合计	64,577,322.62	15.70%	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	12,654,460.85	97.86%	9,225,487.65	92.63%
1至2年	276,430.16	2.14%	566,250.33	5.69%
2至3年			167,645.83	1.68%
合计	12,930,891.01		9,959,383.81	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额（元）	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
第一名	6,252,354.51	48.35
第二名	1,465,000.00	11.33
第三名	788,020.28	6.09
第四名	397,500.00	3.07
第五名	349,000.00	2.70
合计	9,251,874.79	71.54

其他说明：

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息	34,840,309.40	45,732,468.27
其他应收款	926,597.43	1,038,589.68
合计	35,766,906.83	46,771,057.95

## (1) 应收利息

## 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	34,840,309.40	45,732,468.27
合计	34,840,309.40	45,732,468.27

## 2) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

## (2) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	982,876.73	1,052,811.65
保证金及押金	26,001.00	26,651.00
单位往来款	821,042.89	814,628.89
其他	47,145.35	64,420.81
合计	1,877,065.97	1,958,512.35

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2022年1月1日余额	105,293.78		814,628.89	919,922.67
2022年1月1日余额在本期				
本期计提	30,545.87			30,545.87
2022年12月31日余额	135,839.65		814,628.89	950,468.54

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1年以内（含1年）	618,399.60
1至2年	208,001.37
2至3年	206,761.78
3年以上	843,903.22
4至5年	165,146.20
5年以上	678,757.02
合计	1,877,065.97

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
按单项计提坏账准备	814,628.89					814,628.89
按组合计提坏账准备	105,293.78	30,545.87				135,839.65
合计	919,922.67	30,545.87				950,468.54

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

### 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
第一名	单位往来款	814,628.89	4-5年、5年以上	43.40%	814,628.89
第二名	备用金	129,554.00	1年以内	6.90%	7,773.24
第三名	备用金	73,397.21	2-3年	3.91%	18,349.30
第四名	其他	47,145.35	1年以内	2.51%	2,357.27
第五名	备用金	45,155.39	1年以内	2.41%	2,709.32
合计		1,109,880.84		59.13%	845,818.02

## 7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否



(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	90,308,303.71		90,308,303.71	67,122,890.88		67,122,890.88
在产品	42,997,790.35		42,997,790.35	68,034,343.08		68,034,343.08
库存商品	14,738,035.34	639,463.14	14,098,572.20	28,414,450.87	305,129.18	28,109,321.69
发出商品	13,814,039.53	419,072.81	13,394,966.72	2,344,542.49	473,258.48	1,871,284.01
合计	161,858,168.93	1,058,535.95	160,799,632.98	165,916,227.32	778,387.66	165,137,839.66

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	305,129.18	334,333.96				639,463.14
发出商品	473,258.48			54,185.67		419,072.81
合计	778,387.66	334,333.96		54,185.67		1,058,535.95

8、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资		58,318,857.53
合计		58,318,857.53

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
申万宏源 证券金樽 1747期收 益凭证					36,000,000.00	3.60%	3.33%	2022年08月16日
申万宏源 证券金樽 1938期收 益凭证					21,000,000.00	3.45%	3.20%	2022年09月05日
合计					57,000,000.00			

					0.00			
--	--	--	--	--	------	--	--	--

其他说明：

注：本期一年内到期的债权投资-申万宏源金樽产品已全部赎回。

## 9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	144,108.22	42,346.29
其他合作研发项目	3,696,725.54	9,988,504.00
合计	3,840,833.76	10,030,850.29

其他说明：

## 10、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
上海歌佰德生物技术有限公司											11,614,363.20
重庆极泽生物科技有限公司		17,368,421.00		-8,955,407.30							8,413,013.70
小计		17,368,421.00		-8,955,407.30							11,614,363.20
合计		17,368,421.00		-8,955,407.30							11,614,363.20

其他说明：

公司于2022年通过了《关于授权上海凯宝股权投资有限公司增资重庆极泽生物的决议》。截止2022年12月31日，公司对重庆极泽的持股比例为33.00%。

## 11、其他权益工具投资

单位：元

上海凯宝药业股份有限公司  
2022年12月31日  
财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
上海谊众生物技术有限公司	1,205,809,448.60	617,100,000.00
北京盈科瑞创新医药股份有限公司	51,532,012.95	51,991,127.32
合计	1,257,341,461.55	669,091,127.32

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
上海谊众生物技术有限公司		588,709,448.60		69,886,844.69	并非交易目的持有的上市公司股权	出售部分股权
北京盈科瑞创新医药股份有限公司		142,012.95			并非交易目的持有的非上市公司股权	

其他说明：

截至2022年12月31日，公司持有上海谊众1,727.52万股，占其首次公开发行前总股本的12.01%。

根据上海东洲资产评估有限公司出具东洲评报字【2023】第0454号《上海凯宝股权投资有限公司以财务报告目的的公允价值计量所涉及的部分资产公允价值资产评估报告》截止2022年12月31日所持北京盈科瑞创新医药股份有限公司比例的公允价值为5,153.20万元。

## 12、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	46,073,812.45	41,971,898.94
合计	46,073,812.45	41,971,898.94

其他说明：

注：经2019年9月9日公司第四届董事会第九次（临时）会议审议，通过了全资子公司上海凯宝股权投资有限公司作为有限合伙人参与投资上海杏泽三禾创业投资合伙企业（有限合伙），认缴出资额人民币3,000.00万元。2019年实缴人民币1,050.00万元，2021年实缴人民币1,950.00万元，共计人民币3,000.00万元实缴完毕。根据上海东洲资产评估有限公司出具东洲评报字【2023】第0454号《上海凯宝股权投资有限公司以财务报告目的的公允价值计量所涉及的部分资产公允价值资产评估报告》截止2022年12月31日所持比例的公允价值为4,607.38万元。

## 13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	298,486,296.09	273,634,540.83
合计	298,486,296.09	273,634,540.83

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	通用设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	342,912,510.20	296,112,047.45	23,981,737.66	23,327,860.20	64,483,010.26	750,817,165.77
2. 本期增加金额	29,336,297.59	11,991,200.28	91,150.44	9,163,656.08	3,943,989.20	54,526,293.59
(1) 购置		472,397.35	91,150.44	725,128.46	1,659,690.26	2,948,366.51
(2) 在建工程转入	29,336,297.59	11,518,802.93		8,438,527.62	2,284,298.94	51,577,927.08
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		5,131,443.86		59,532.07		5,190,975.93
(1) 处置或报废		5,131,443.86		59,532.07		5,190,975.93
4. 期末余额	372,248,807.79	302,971,803.87	24,072,888.10	32,431,984.21	68,426,999.46	800,152,483.43
二、累计折旧						
1. 期初余额	137,814,225.23	235,559,462.22	21,625,983.12	20,606,284.40	61,576,669.97	477,182,624.94
2. 本期增加金额	15,356,262.03	12,222,703.13	671,064.52	721,857.66	288,820.19	29,260,707.53
(1) 计提	15,356,262.03	12,222,703.13	671,064.52	721,857.66	288,820.19	29,260,707.53
3. 本期减少金额		4,734,637.04		42,508.09		4,777,145.13
(1) 处置或报废		4,734,637.04		42,508.09		4,777,145.13
4. 期末余额	153,170,487.26	243,047,528.31	22,297,047.64	21,285,633.97	61,865,490.16	501,666,187.34
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减						

少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	219,078,320.53	59,924,275.56	1,775,840.46	11,146,350.24	6,561,509.30	298,486,296.09
2. 期初账面价值	205,098,284.97	60,552,585.23	2,355,754.54	2,721,575.80	2,906,340.29	273,634,540.83

## 14、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,177,089.32	34,147,057.17
合计	6,177,089.32	34,147,057.17

## (1) 在建工程情况

单位：元

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
信息化软件系统	834,905.63		834,905.63	3,711,724.84		3,711,724.84
研发楼工程	3,274,752.44		3,274,752.44	25,468,605.68		25,468,605.68
口服固体包装线工程				2,763,897.16		2,763,897.16
仓库改造工程	2,067,431.25		2,067,431.25	2,067,431.25		2,067,431.25
提取车间生产设备工程				135,398.24		135,398.24
合计	6,177,089.32		6,177,089.32	34,147,057.17		34,147,057.17

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
信息化软件系统	4,347,573.88	3,711,724.84	499,056.59		3,375,875.80	834,905.63	96.85%	96.85%				募股资金

统												
研发楼工程	63,596,483.73	25,468,605.68	25,374,638.79	47,568,492.03		3,274,752.44	79.95%	79.95%				募股资金
口服固体包装线工程	2,763,897.16	2,763,897.16		2,763,897.16			100.00%	100.00%				其他
仓库改造工程	2,091,743.12	2,067,431.25				2,067,431.25	98.84%	98.84%				其他
提取车间生产设备工程	319,026.55	135,398.24	183,628.31	319,026.55			100.00%	100.00%				其他
提取车间DCS控制系统	398,230.09		398,230.09		398,230.09		100.00%	100.00%				其他
痰热清胶囊提取物技改项目	926,511.34		926,511.34	926,511.34			100.00%	100.00%				其他
合计	74,443,465.87	34,147,057.17	27,382,065.12	51,577,927.08	3,774,105.89	6,177,089.32						

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	电脑软件	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	48,780,110.15	6,310,679.61		7,616,753.89	62,707,543.65
2. 本期增加金额				3,774,105.89	3,774,105.89
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 在建工程转入				3,774,105.89	3,774,105.89

3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	48,780,110.15	6,310,679.61		11,390,859.78	66,481,649.54
二、累计摊销					
1. 期初余额	12,742,923.79	4,995,954.92		2,065,512.66	19,804,391.37
2. 本期增加金额	936,602.29	631,068.00		881,341.60	2,449,011.89
(1) 计提	936,602.29	631,068.00		881,341.60	2,449,011.89
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	13,679,526.08	5,627,022.92		2,946,854.26	22,253,403.26
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	35,100,584.07	683,656.69		8,444,005.52	44,228,246.28
2. 期初账面价值	36,037,186.36	1,314,724.69		5,551,241.23	42,903,152.28

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

## 16、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成		处置		

的事项		的			
上海顺捷医药有限公司	18,499,766.85				18,499,766.85
合计	18,499,766.85				18,499,766.85

**(2) 商誉减值准备**

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
上海顺捷医药有限公司	4,706,164.16	4,753,163.94				9,459,328.10
合计	4,706,164.16	4,753,163.94				9,459,328.10

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

本公司于2022年12月31日对上述商誉执行了减值测试，确认需要对上海顺捷医药有限公司计提商誉的减值准备。计算相关资产组于2022年12月31日预计未来现金流量现值采用了假设，以下详述了管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

**(1) 基本假设****① 公开市场假设**

公开市场假设是对资产拟进入的市场条件以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是指一个有自愿的买方和卖方的竞争性市场，在这个市场上，买方和卖方的地位平等，都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易都是在自愿的、理智的、非强制性或不受限制的条件下进行。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

**② 资产按现有用途使用假设**

资产按现有用途使用假设是对资产拟进入市场条件以及资产在这样的市场条件下的资产使用用途状态的一种假定。首先假定被评估范围内资产正处于使用状态，其次假定按目前的用途和使用方式还将继续使用下去，没有考虑资产用途转换或者最佳利用条件。

**③ 企业持续经营假设**

企业持续经营假设是假设被评估对象企业在现有的资产资源条件下，在可预见的未来经营期限内，其生产经营业务可以合法地按其现状持续经营下去，其经营状况不会发生重大不利变化。

**(2) 一般假设**

① 本次评估假设评估基准日后评估对象企业所在国家现行有关法律、宏观经济、金融以及产业政策等外部经济环境不会发生不可预见的重大不利变化，亦无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大影响。

② 本次评估没有考虑评估对象资产组及其资产将来可能承担的抵押、担保事宜，以及特殊的交易方式可能追加付出的价格等对其评估价值的影响。



③假设评估对象所在地所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等财税政策无重大变化，信贷政策、利率、汇率等金融政策基本稳定。

④假设委托人、评估对象企业管理层提供的资料真实、完整、可靠，不存在应提供未提供、资产评估师已履行必要评估程序后仍无法获知的其他可能影响评估结论的瑕疵事项、或有事项。

### (3) 收益法评估假设

①评估对象企业目前及未来的管理层合法合规、勤勉尽职地履行其经营管理职能，不会出现严重影响企业发展或损害股东利益情形，并继续保持现有的经营管理模式和管理水平。

②未来预测期内评估对象企业核心管理人员和技术人员队伍相对稳定，不会出现影响企业经营发展和收益实现的重大变动事项。

③被评估对象企业于评估基准日后采用的会计政策和编写本评估报告时所采的会计政策在重要性方面保持一致。

④假设评估基准日后评估对象资产组的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

⑤被评估企业目前位于上海市程普路 88 号 3 号楼二层 206、208、210、212、213 的办公室系向上海凯宝药业股份有限公司租赁取得，年租金为 3.5 万元，租赁期自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，本次评估假设该租赁合同到期后，被评估企业能按租赁合同的约定条件获得续签继续使用，或届时能以市场租金价格水平获取类似条件和规模的经营场所。

⑥被评估企业取得的《药品经营许可证》有效期至 2024 年 06 月 04 日，本次假设现行《药品经营许可证》换发政策能够延续，到期后被评估单位能够满足换发条件，取得换发后的《药品经营许可证》。

### 商誉减值测试的影响

本公司于 2020 年收购的上海顺捷医药有限公司 100% 的股权，形成商誉人民币 1,849.98 万元。2022 年 12 月 31 日，该资产组除商誉外的长期资产账面价值为 55.96 万元，公司据此进行了减值测试。本公司对该资产组可收回金额是根据资产组的预计未来现金流量现值来确定。预计未来现金流量来源为管理层批准的 5 年起财务预算中的现金流量预测数据，5 年后就维持第五年的现金流量预测。计算现值所用的折现率是 8.8%。经上海东洲资产评估有限公司 2023 年 4 月 10 日出具的《上海凯宝药业股份有限公司以财务报告目的的商誉减值测试涉及的上海顺捷医药有限公司相关资产组可回收价值资产评估报告》（东洲评报字[2023]第 0617 号），截止 2022 年 12 月 31 日，上海顺捷医药有限公司的资产组账面金额合计 1,435.32 万元，其中固定资产 55.96 万元，资产组未来可回收价值为人民币 960 万元，本期上海凯宝药业股份有限公司对上海顺捷医药有限公司计提商誉减值 475.32 万元。

其他说明：

## 17、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		332,081.08	9,224.47		322,856.61
合计		332,081.08	9,224.47		322,856.61

其他说明：

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	38,567,880.60	7,490,261.49	31,606,233.51	5,785,600.24
递延收益形成的暂时性差异	8,746,981.63	8,963,193.37	2,404,800.00	360,720.00
交易性金融资产公允价值变动	59,709,270.09	1,810,745.41	59,709,270.09	8,956,390.51
合计	107,024,132.32	18,264,200.27	93,720,303.60	15,102,710.75

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	1,084,513,477.30	162,677,021.60	485,800,000.00	72,870,000.00
交易性金融资产公允价值变动	373,205.56	93,301.39	762,049.36	190,512.34
合计	1,084,886,682.86	162,770,322.99	486,562,049.36	73,060,512.34

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		18,264,200.27		15,102,710.75
递延所得税负债		162,770,322.99		73,060,512.34

### (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	10,643,267.15	14,719,936.20
可抵扣亏损	15,613,821.14	7,785,971.00
合计	26,257,088.29	22,505,907.20

### (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2022	7,430,419.13	7,142,494.58	

上海凯宝药业股份有限公司

2022年12月31日

财务报表附注

2023	643,476.42	643,476.42	
2024			
2025			
2026	2,288,683.02		
2027	5,251,242.57		
合计	15,613,821.14	7,785,971.00	

其他说明：

## 19、其他非流动资产

单位：元

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
预付研发大楼工程款	2,104,950.00		2,104,950.00	10,754,709.76		10,754,709.76
预付购房款及固定资产	2,389,638.00		2,389,638.00			
一年以上定期存款	992,000,000.00		992,000,000.00			
合计	996,494,588.00		996,494,588.00	10,754,709.76		10,754,709.76

其他说明：

## 20、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1年以内	67,231,330.57	53,806,683.52
1-2年	20,963,203.16	19,541,541.75
2-3年	1,295,097.91	326,104.24
3年以上	1,521,065.83	1,341,572.15
合计	91,010,697.47	75,015,901.66

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南省联谊制药有限公司	15,847,729.03	待结算
合计	15,847,729.03	

其他说明：

## 21、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
销售款项	40,041,197.04	2,881,192.38
合计	40,041,197.04	2,881,192.38

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
专利实施许可	15,328,162.89	收取专利权使用费。
合计	15,328,162.89	——

## 22、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,929,251.09	160,287,002.33	161,428,231.09	788,022.33
二、离职后福利-设定提存计划		9,496,225.53	9,496,225.53	
合计	1,929,251.09	169,783,227.86	170,924,456.62	788,022.33

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,817,833.70	138,543,168.78	139,572,980.15	788,022.33
2、职工福利费		10,767,393.72	10,767,393.72	
3、社会保险费	111,417.39	7,282,479.92	7,393,897.31	
其中：医疗保险费	111,417.39	6,855,780.71	6,967,198.10	
工伤保险费		426,699.21	426,699.21	
4、住房公积金		3,140,217.17	3,140,217.17	
5、工会经费和职工教育经费		430,600.74	430,600.74	
8、其他短期薪酬		123,142.00	123,142.00	
合计	1,929,251.09	160,287,002.33	161,428,231.09	788,022.33

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		9,059,642.58	9,059,642.58	

2、失业保险费		436,582.95	436,582.95	
合计		9,496,225.53	9,496,225.53	

其他说明：

## 23、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	23,498,027.61	10,908,862.41
企业所得税	35,543,540.36	3,473,745.67
个人所得税	875,790.59	440,559.87
城市维护建设税	1,509,058.69	751,230.51
房产税	810,366.91	81,450.73
印花税	67,899.95	20,767.70
教育费附加	1,180,608.71	579,401.40
资源税	1,676.40	1,498.20
土地使用税	101,985.86	101,985.86
其他	79.30	36.21
合计	63,589,034.38	16,359,538.56

其他说明：

## 24、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	88,294,310.63	86,424,469.43
合计	88,294,310.63	86,424,469.43

### (1) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
风险保证金	85,575,344.58	84,120,942.01
保证金及押金	987,246.67	758,666.67
员工报销款	1,635,106.57	1,540,377.37
应付服务费	96,612.81	4,483.38
合计	88,294,310.63	86,424,469.43

## 25、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

上海凯宝药业股份有限公司

2022年12月31日

财务报表附注

待转销项税	3,134,078.35	342,473.95
已背书转让银行承兑汇票	9,101,607.30	7,726,900.53
合计	12,235,685.65	8,069,374.48

短期应付债券的增减变动:

单位:元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
合计										

其他说明:

## 26、递延收益

单位:元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	40,040,451.31	3,760,000.00	9,276,192.14	34,524,259.17	
搬迁补偿款	7,124,259.39		2,137,277.76	4,986,981.63	
合计	47,164,710.70	3,760,000.00	11,413,469.90	39,511,240.80	

涉及政府补助的项目:

单位:元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
上海重点技术改造项目专项资金(注1)	119,000.00			119,000.00				与资产相关
现代化中药等医药产品产业化项目资金(注2)	10,560,000.28			3,519,999.96			7,040,000.32	与资产相关
锅炉提标改造专项扶持资金(注3)	557,375.00			73,500.00			483,875.00	与资产相关
中药制剂标准化联合实验室(注4)	9,150,000.00						9,150,000.00	与资产相关
新冠病毒治疗药物(痰热清注射液及胶囊)产业	12,000,000.00						12,000,000.00	与资产相关

化技术改造及提升(注5)								
体外培育熊胆粉关键技术及临床前研究(注6)	3,900,192.18			3,900,192.18				与收益相关
丁桂油软胶囊临床研究(注7)	850,900.00			850,900.00				与收益相关
两个经典名方编号19401901900(市科委)80万元(注8)	800,000.00			800,000.00				与收益相关
重大新药创制病症结合新药丁桂油等研究(注9)	697,783.85					697,783.85		与收益相关
经典名方“金水六君煎”的复方制剂研究(注10)	365,200.00			8,600.00		356,600.00		与收益相关
中药新药“保肺颗粒”治疗慢性阻塞性肺疾病II期临床研究(注11)	800,000.00					800,000.00		与收益相关
上海市奉贤区发展和改革委员会2021奉贤区服务业引导资金首款(注12)	240,000.00			4,000.00		236,000.00		与资产相关
疏风止痛胶囊等新药的技术改造及产业化建设(注13)		1,400,000.00				1,400,000.00		与收益相关
上海凯宝品牌综合提升项目(注14)		1,000,000.00				1,000,000.00		与收益相关
古代经典		480,000.00				480,000.00		与收益相

名方“半夏厚朴汤”的复方制剂研究（注15）		0					0	关
古代经典名方“清燥救肺汤”的复方制剂研究（注16）		480,000.00					480,000.00	与收益相关
痰热清胶囊治疗新型冠状病毒肺炎(轻型和普通型)的随机对照临床研究（注17）		400,000.00					400,000.00	与收益相关
合计	40,040,451.31	3,760,000.00		9,276,192.14			34,524,259.17	

其他说明：

#### 1、政府补助

注1：截至2022年12月31日公司共收到上海市奉贤区经济委员会项目资助共计2,910,000.00元，根据《上海市重点技术改造专项资金管理办法》规定该科研经费为与资产相关的政府补助，根据资产使用年限进行摊销，本期共摊销119,000.00元，累计摊销2,910,000.00元。

注2：公司现代化中药等医药产品产业化项目被列入上海市第四批战略性新兴产业重大项目，根据《上海市发展改革委关于上海凯宝药业股份有限公司现代化中药等医药产品产业化项目资金申请报告的批复》，2015年2月10日收到上海市发展和改革委员会关于“第四批战略性新兴产业发展重大项目”补助款共计8,800,000.00元，2020年6月17日收到补助款12,100,000.00元。该项目为与资产相关的政府补助，根据资产使用年限进行摊销，本期共摊销3,519,999.96元，累计摊销13,859,999.68元。

注3：公司收到锅炉提标升级专项资金735,000.00元，用于锅炉改造升级，根据资产使用年限进行摊销，本期共摊销73,500.00元，累计摊销251,125.00元。

注4：截止2022年12月31日，公司共收到奉贤区科学技术委员会项目补助款9,150,000.00元，根据《上海张江国家自主创新示范区转向发展资金重点项目申请书》规定该科研经费为与资产相关的政府补助，由于项目进度未达预期，暂未形成相关资产。故本期未按照资产年限开始摊销。

注5：截止2022年12月31日，公司共收到上海市经济和信息化委员会项目补助款12,000,000.00元，根据《中央财政支持应急物资保障体系建设补助资金项目任务书》规定该科研经费为与资产相关的政府补助，由于项目进度未达预期，暂未形成相关资产。故本期未按照资产年限开始摊销。

注6：根据国家卫生计生委医药卫生科技发展研究中心《关于“重大新药创新”科技重大专项2017年度立项课题的通知》，截至2022年12月31日收到国家卫生计生委医药卫生科技发展研究中心拨付课题经费共计7,206,400.00元，且与收益相关的政府补助，累计支付给其他科研合作方2,234,100.00元；根据《关于印发重大新药创制科技重大专项2020年结题课题综合绩效评价结论的通知》及相关附件，应返还资金8,000.00元，已返还；本期用于公司已发生的相关费用3,900,192.18元计入其他收益。



注7：公司于2016年6月24日收到上海市科学技术委员会共计1,440,000.00元，根据《上海市科研计划专项经费管理办法》规定该科研经费为与收益相关的政府补助，根据《上海市科技计划项目综合绩效评价结论书》及相关附件，应返还资金589,100.00元，已返还；本年度补偿公司已发生的相关费用850,900.00元计入其他收益。

注8：公司于2019年6月30日收到上海市科学技术委员会项目补助800,000.00元，根据《上海市科研计划专项经费管理办法》规定该科研经费为与收益相关的政府补助，本期用于公司已发生的相关费用800,000.00元计入其他收益。

注9：公司于2020年6月30日收到上海中医药大学重点新药创制经费691,400.00元，于2021年7月14日收到上海中医药大学重大新药地方匹配经费691,400.00元，该科研经费为与收益相关的政府补助，累计补偿公司已发生的相关费用685,016.15元计入其他收益，本期公司未发生相关费用支出。

注10：公司于2021年9月18日收到上海市科学技术委员会项目补助480,000.00元，根据《上海市科研计划专项经费管理办法》规定该科研经费为与收益相关的政府补助，本期公司发生相关费用支出8,600.00元，累计补偿公司已发生的相关费用123,400.00元计入其他收益。

注11：公司于2021年9月14日收到上海市科学技术委员会项目补助800,000.00元，根据《上海市科研计划专项经费管理办法》规定该科研经费为与收益相关的政府补助，相关经费支出尚未发生。

注12：公司于2021年11月收到上海市奉贤区发展和改革委员会项目补助款240,000.00元，根据《奉贤区服务业发展引导资金项目实施框架协议》约定，该资金为与资产相关的政府补助，当期形成固定资产，本期共摊销4,000.00元，累计摊销4,000.00元。

注13：公司于2022年10月25日收到上海市经济和信息化委员会项目补助款1,400,000.00元，根据《上海市促进产业高质量发展专项资金管理办法（暂行）》（沪经信规【2021】796号）规定，该项目经费为与收益相关的政府补助，相关经费支出尚未发生。

注14：公司于2022年12月13日收到上海市经济和信息化委员会项目补助款1,000,000.00元，根据《“上海制造品牌”项目计划任务书》规定该科研经费为与收益相关的政府补助，相关经费支出尚未发生。

注15：公司于2022年4月28日收到上海市科学技术委员会项目补助480,000.00元，根据《上海市科研计划专项经费管理办法》规定该科研经费为与收益相关的政府补助，相关经费支出尚未发生。

注16：公司于2022年4月28日收到上海市科学技术委员会项目补助480,000.00元，根据《上海市科研计划专项经费管理办法》规定该科研经费为与收益相关的政府补助，相关经费支出尚未发生。

注17：公司于2022年5月5日收到上海市科学技术委员会项目补助1,600,000.00元，根据《上海市科技计划项目管理办法》和《上海市科研计划项目（课题）专项经费管理办法》规定该经费与收益相关的政府补助，支付给其他科研合作方1,200,000.00元，本期公司未发生相关费用支出。

## 2、搬迁补偿款

根据《新乡市土地资产管理委员会第二十一一次全体会议纪要》（新土管委[2005]4号）第九条规定，公司2009年挂牌出让土地，并进行整体搬迁，取得拆迁补偿款10,059.10万元，扣除拆迁房屋、设备等固定资产净损失、土地净损失、安置家属区职工安置费用后，用于拆迁补偿重置和建造新固定资产25,647,333.35元，按照资产折旧年限进行摊销，本期摊销2,137,277.76元，累计摊销20,660,351.72元。

## 27、股本

单位：元

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	

上海凯宝药业股份有限公司  
2022年12月31日  
财务报表附注

股份总数	1,046,000,000.00						1,046,000,000.00
------	------------------	--	--	--	--	--	------------------

其他说明：

## 28、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	8,624,500.00			8,624,500.00
合计	8,624,500.00			8,624,500.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 29、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	413,531,127.32	673,693,329.25		69,886,844.69	95,359,143.23	508,447,341.33	921,978,468.65
其他权益工具投资公允价值变动	413,531,127.32	673,693,329.25		69,886,844.69	95,359,143.23	508,447,341.33	921,978,468.65
其他综合收益合计	413,531,127.32	673,693,329.25		69,886,844.69	95,359,143.23	508,447,341.33	921,978,468.65

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

说明：2022年9月13日，公司第五届董事会第九次（临时）会议审议通过了《关于择机出售参股公司上海谊众药业股份有限公司部分股份的议案》，拟在在董事会审议通过后6个月内，在法律法规允许的期间以集中竞价或大宗交易方式择机出售公司持有的上海谊众股份，不超过上海谊众现有总股本的3%。截至2022年12月31日公司共卖出上海谊众股票数量1,047,642股，成交金额97,271,564.06元。扣除手续费、税费、成本后综合收益金额69,886,844.69元转入留存收益（盈余公积和未分配利润），其中10%金额6,988,684.47元结转盈余公积，90%金额62,898,160.22元结转未分配利润。

## 30、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	191,785,894.04	18,620,031.64		210,405,925.68

上海凯宝药业股份有限公司  
2022年12月31日  
财务报表附注

其他		6,988,684.47		6,988,684.47
合计	191,785,894.04	25,608,716.11		217,394,610.15

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

- 1、按母公司净利润的10%计提。

### 31、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,384,972,615.52	1,286,864,636.78
调整后期初未分配利润	1,384,972,615.52	1,286,864,636.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	190,804,507.54	140,113,625.43
减：提取法定盈余公积	18,620,031.64	10,625,646.69
应付普通股股利	52,300,000.00	31,380,000.00
权益性交易冲减留存收益	-62,898,160.22	
期末未分配利润	1,567,755,251.64	1,384,972,615.52

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润0.00元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润0.00元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润0.00元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润0.00元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润0.00元。

### 32、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,116,601,175.96	247,321,530.10	1,099,285,287.05	234,574,680.46
其他业务	2,249,349.28	251,452.85	1,293,104.29	345,965.34
合计	1,118,850,525.24	247,572,982.95	1,100,578,391.34	234,920,645.80

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部1	分部2	本期金额	合计
商品类型			1,118,850,525.24	1,118,850,525.24
其中：				
针剂			934,733,850.58	934,733,850.58
胶囊剂			158,831,672.95	158,831,672.95
片剂			18,510,392.25	18,510,392.25

上海凯宝药业股份有限公司

2022年12月31日

财务报表附注

其他药品			4,525,260.18	4,525,260.18
租赁收入			1,158,095.25	1,158,095.25
其他收入			1,091,254.03	1,091,254.03
按经营地区分类			1,118,850,525.24	1,118,850,525.24
其中：				
华中区			245,416,891.14	245,416,891.14
华西区			210,950,323.42	210,950,323.42
华北区			294,666,025.00	294,666,025.00
华东区			163,077,960.12	163,077,960.12
华南区			204,739,325.56	204,739,325.56
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类			1,118,850,525.24	1,118,850,525.24
其中：				
在某一时点确认			1,116,635,289.99	1,116,635,289.99
在某一时段内确认			2,215,235.25	2,215,235.25
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计			1,118,850,525.24	1,118,850,525.24

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

其他说明：

### 33、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,040,051.14	4,065,811.34
教育费附加	6,040,474.88	5,814,677.64

上海凯宝药业股份有限公司

2022年12月31日

财务报表附注

房产税	1,896,766.86	545,954.01
土地使用税	535,574.51	662,255.96
印花税等其他税费	402,184.19	407,879.09
合计	16,915,051.58	11,496,578.04

其他说明：

### 34、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
劳务费	73,119,782.22	77,691,443.77
职工薪酬	87,494,857.19	73,522,863.10
会务综合费	90,984,555.57	96,098,702.69
差旅住宿费	6,192,902.55	14,067,310.62
广告宣传费	13,742,554.01	10,929,243.80
市场调研推广费	155,418,956.58	163,097,813.70
咨询服务费	77,851,924.39	84,170,380.27
其他	49,481,337.70	74,883,600.00
合计	554,286,870.21	594,461,357.95

其他说明：

### 35、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,062,317.27	30,492,734.03
折旧与摊销	6,302,389.04	6,478,551.15
差旅住宿费	1,027,235.69	1,712,878.97
招待费	3,147,631.48	4,137,365.43
会议费	377,595.04	550,267.13
广告宣传费	1,584,825.46	312,259.97
办公费用	1,356,459.15	4,688,938.55
车辆费用	1,995,851.48	1,334,599.90
其他	9,716,457.56	8,495,218.46
合计	58,570,762.17	58,202,813.59

其他说明：

### 36、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬	14,429,293.69	13,655,904.13
研发材料	7,613,620.60	5,703,291.26

上海凯宝药业股份有限公司

2022年12月31日

财务报表附注

科研及临床费用	21,769,921.14	49,718,413.35
折旧与摊销	5,846,304.51	5,417,245.26
其他费用	3,306,427.22	4,824,708.82
合计	52,965,567.16	79,319,562.82

其他说明：

### 37、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		148,499.73
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	42,662,620.66	40,337,008.34
汇兑损益		
其他	127,318.27	142,334.89
合计	-42,535,302.39	-40,046,173.72

其他说明：

### 38、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
重大新药创制科研经费		68,053.27
国家科技重大专项上海市配套资金		110,066.35
上海重点技术改造项目专项资金	119,000.00	274,540.34
现代化中药等医药产品产业化项目资金	3,519,999.96	3,519,999.96
体外培育熊胆粉的关键技术研究		1,440.00
锅炉提标改造专项扶持资金	73,500.00	73,500.00
搬迁补偿款	2,137,277.76	2,137,277.76
上海市奉贤区发展和改革委员会 2021 奉贤区服务业引导资金首款	4,000.00	
产学研合作项目资金		120,000.00
痰热清胶囊联合治疗慢性阻塞性肺病的临床疗效及其机制研究		120,000.00
经典名方“金水六君煎”的复方制剂研究	8,600.00	114,800.00
人才扶持专项经费		80,000.00
教育费附加返还		1,695,215.00
奉贤区产业绿色发展专项扶持		250,000.00
国家两化融合管理体系奖励		200,000.00
2020 年奉贤区知识产权优势企业经费		150,000.00

上海凯宝药业股份有限公司

2022年12月31日

财务报表附注

新冠特别专项资金市级		1,680,000.00
上海市工业综合开发区先进企业表彰		100,000.00
产业发展专项-2020年度桃浦第一批		180,000.00
失业保险稳岗返还	333,463.48	
上海市奉贤区科学技术委员会(2022年第二批张江重点)科技人才项目	100,000.00	
2021年税收贡献奖	100,000.00	
2021年三个一百研发费用补贴	207,600.00	
安全生产标准化企业补贴	2,800.00	
专利导航、知识产权评	100,000.00	
2022年度奉贤区产学研合作项目	116,400.00	
国家知识产权优势企业的认定奖励	800,000.00	
区优秀院士专家工作站	80,000.00	
受疫情影响企业职工线上培训补贴	44,400.00	
两个经典名方(苓桂术甘汤、桃红四物汤)的药学及非临床安全性研究	200,000.00	
痰热清吸入溶液临床前研究	140,000.00	
上海医药行业协会培训补贴	63,000.00	
扩岗补助	29,000.00	
体外培育熊胆粉关键技术及临床前研究 2017ZX09309006	3,900,192.18	
丁桂油软胶囊临床研究 16401900300 (市科委)	850,900.00	
两个经典名方编号 19401901900 (市科委)	800,000.00	
星级企业奖励资金	50,000.00	
企业研发财政补助	20,000.00	
个税退税	7,201.49	
政府扶持资金	2,036,500.00	
代扣个人所得税手续费	44,319.79	144,557.39
合计	15,888,154.66	11,019,450.07

### 39、投资收益

单位：元

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	-8,955,407.30	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		1,627,434.88
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,547,037.31	
债权投资在持有期间取得的利息收入		1,318,857.53
处置其他流动金融资产取得的投资收益		1,099,155.66
处置债权投资取得的投资收益	1,158,701.27	383,981.98

合计	-5,249,668.72	4,429,430.05
----	---------------	--------------

其他说明：

#### 40、公允价值变动收益

单位：元

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	-5,442,829.68	-9,280,202.17
其他非流动金融资产	4,101,913.51	10,869,750.97
合计	-1,340,916.17	1,589,548.80

其他说明：

#### 41、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-30,545.87	116,276.29
债权投资减值损失		206,528.22
应收账款坏账损失	-6,767,312.36	-3,654,406.24
合计	-6,797,858.23	-3,331,601.73

其他说明：

#### 42、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-280,148.29	822,540.69
十一、商誉减值损失	-4,753,163.94	-4,706,164.16
合计	-5,033,312.23	-3,883,623.47

其他说明：

#### 43、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-174,218.98	-219,132.40
合计	-174,218.98	-219,132.40

#### 44、营业外收入

单位：元

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



政府补助	47,200.00		47,200.00
其他	3,558.00	23,317.07	3,558.00
合计	50,758.00	23,317.07	50,758.00

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
上海市奉贤区海湾旅游区社区党建服务中心关于党建中心“两新”党组织活动经费				是		47,200.00		与收益相关

其他说明：

#### 45、营业外支出

单位：元

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	2,106,153.28	2,199,958.57	2,106,153.28
非常损失	74,000.00		74,000.00
其他	46,455.55		46,455.55
合计	2,226,608.83	2,199,958.57	2,226,608.83

其他说明：

#### 46、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	39,364,853.04	26,952,627.93
递延所得税费用	-3,258,700.46	2,587,101.07
合计	36,106,152.58	29,539,729.00

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	226,190,923.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	33,928,638.46

子公司适用不同税率的影响	3,990,185.77
调整以前期间所得税的影响	-2,851,672.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,333,107.91
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	2,842,227.43
研发加计扣除	-7,136,334.82
所得税费用	36,106,152.58

其他说明：

#### 47、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回往来款、代垫款	35,221,311.70	46,121,612.43
专项补贴、补助款	8,281,884.76	6,650,272.39
利息收入	42,662,620.66	23,817,054.85
营业外收入	50,758.00	23,317.07
合计	86,216,575.12	76,612,256.74

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
企业间往来	30,592,593.28	59,614,893.67
销售费用支出	447,208,937.73	520,930,102.89
管理与研发费用支出	51,744,106.00	80,307,037.18
财务费用支出	127,318.27	142,334.89
营业外支出	2,226,608.83	2,199,958.57
合计	531,899,564.11	663,194,327.20

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

##### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行定期存款到期收回	582,004,000.00	177,838,916.32
合计	582,004,000.00	177,838,916.32

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行定期存款	885,000,000.00	242,504,000.00
合计	885,000,000.00	242,504,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	190,084,770.48	140,111,307.68
加：资产减值准备	5,033,312.23	3,883,623.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,260,707.53	31,499,545.24
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,449,011.89	2,360,131.19
长期待摊费用摊销	9,224.47	
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)	174,218.98	219,132.40
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	1,340,916.17	-1,589,548.80
财务费用(收益以“－”号填列)		148,499.73
投资损失(收益以“－”号填列)	5,249,668.72	-4,429,430.05
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-3,161,489.52	2,450,898.89
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-97,210.95	136,202.18
存货的减少(增加以“－”号填列)	4,058,058.39	27,223,305.81
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	58,316,635.46	-74,896,072.26
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	76,902,900.97	-4,371,040.76
其他	6,797,858.23	3,331,601.73
经营活动产生的现金流量净额	376,418,583.05	126,078,156.45
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

上海凯宝药业股份有限公司

2022年12月31日

财务报表附注

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	314,480,170.16	275,734,946.08
减: 现金的期初余额	275,734,946.08	302,533,201.74
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	38,745,224.08	-26,798,255.66

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	314,480,170.16	275,734,946.08
其中: 库存现金	97,026.69	45,304.50
可随时用于支付的银行存款	312,598,200.75	249,959,037.16
可随时用于支付的其他货币资金	1,784,942.72	25,730,604.42
三、期末现金及现金等价物余额	314,480,170.16	275,734,946.08

其他说明:

## 49、所有权或使用权受到限制的资产

单位: 元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	110,210,000.00	超过三个月内到期定期存款
其他非流动资产-一年以上定期存款	992,000,000.00	超过三个月内到期定期存款
合计	1,102,210,000.00	

其他说明:

## 50、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位: 元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
重大新药创制科研经费	1,320,800.00	递延收益	
国家科技重大专项上海市配套资金	1,320,800.00	递延收益	
上海重点技术改造项目专项资金	2,910,000.00	递延收益	119,000.00
现代化中药等医药产品产业化项目资金	20,900,000.00	递延收益	3,519,999.96

## 上海凯宝药业股份有限公司

2022年12月31日

## 财务报表附注

体外培育熊胆粉的关键技术研究	7,200.00	递延收益	
锅炉提标改造专项扶持资金	735,000.00	递延收益	73,500.00
搬迁补偿款	25,647,333.35	递延收益	2,137,277.76
上海市奉贤区发展和改革委员会 2021 奉贤区服务业引导资金首款	240,000.00	递延收益	4,000.00
经典名方“金水六君煎”的复方制剂研究	8,600.00	其他收益	8,600.00
失业保险稳岗返还	333,463.48	其他收益	333,463.48
上海市奉贤区科学技术委员会(2022年第二批张江重点)科技人才项目	100,000.00	其他收益	100,000.00
2021年税收贡献奖	100,000.00	其他收益	100,000.00
2021年三个一百研发费用补贴	207,600.00	其他收益	207,600.00
安全生产标准化企业补贴	2,800.00	其他收益	2,800.00
专利导航、知识产权评	100,000.00	其他收益	100,000.00
2022年度奉贤区产学研合作项目	116,400.00	其他收益	116,400.00
国家知识产权优势企业的认定奖励	800,000.00	其他收益	800,000.00
区优秀院士专家工作站	80,000.00	其他收益	80,000.00
受疫情影响企业职工线上培训补贴	44,400.00	其他收益	44,400.00
两个经典名方(苓桂术甘汤、桃红四物汤)的药学及非临床安全性研究	200,000.00	其他收益	200,000.00
痰热清吸入溶液临床前研究	140,000.00	其他收益	140,000.00
上海医药行业协会培训补贴	63,000.00	其他收益	63,000.00
扩岗补助	29,000.00	其他收益	29,000.00
体外培育熊胆粉关键技术及临床前研究 2017ZX09309006	3,900,192.18	其他收益	3,900,192.18
丁桂油软胶囊临床研究 16401900300(市科委)	850,900.00	其他收益	850,900.00
两个经典名方编号 19401901900(市科委)	800,000.00	其他收益	800,000.00
星级企业奖励资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
企业研发财政补助	20,000.00	其他收益	20,000.00
个税退税	7,201.49	其他收益	7,201.49
政府扶持资金	2,036,500.00	其他收益	2,036,500.00
上海市奉贤区海湾旅游区社区党建服务中心关于党建中心“两新”党组织活动经费	47,200.00	营业外收入	47,200.00

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

51、其他

每股收益

1. 基本每股收益

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

项目	期末余额	期初余额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	190,804,507.54	140,113,625.43
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,046,000,000.00	1,046,000,000.00
基本每股收益	0.18	0.13
其中：持续经营基本每股收益	0.18	0.13
终止经营基本每股收益		

2. 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	期末余额	期初余额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	190,804,507.54	140,113,625.43
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,046,000,000.00	1,046,000,000.00
基本每股收益	0.18	0.13
其中：持续经营基本每股收益	0.18	0.13
终止经营基本每股收益		

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	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

其他说明：

本期未发生的非同一控制下企业合并的情况。

## 2、同一控制下企业合并

### (1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

本期未发生的同一控制下企业合并。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海凯宝股权投资有限公司	上海	上海	资本投资服务	100.00%		设立
上海凯宝新谊（新乡）药业有限公司	河南新乡	河南新乡	化学药品原料药制造	100.00%		同一控制下企业合并
上海凯宝健康科技有限公司	上海	上海	专业技术服务业	100.00%		设立
上海信朗医药科技有限公司	上海	上海	专业技术服务业	100.00%		设立
上海凯宝医药销售有限公司	上海	上海	医疗用品及器材批发	100.00%		设立
上海顺捷医药有限公司	上海	上海	医疗用品及器材批发		100.00%	非同一控制下合并
上海凯合交医疗科技有限公司	上海	上海	化学药品制剂制造	75.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

**2、在合营安排或联营企业中的权益****(1) 重要的合营企业或联营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海歌佰德生物技术有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业	25.00%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

**(2) 重要联营企业的主要财务信息**

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	上海歌佰德生物技术有限公司	上海歌佰德生物技术有限公司
流动资产	3,723,920.14	265,918.05
非流动资产	6,285,447.94	10,626,435.87
资产合计	10,009,368.08	10,892,353.92
流动负债	43,823,443.96	37,404,290.40
非流动负债		
负债合计	43,823,443.96	37,404,290.40
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-33,814,075.88	-26,511,936.48
按持股比例计算的净资产份额	-8,453,518.97	-6,627,984.12
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		510,355.80
净利润	-7,302,139.40	-8,261,404.78
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-7,302,139.40	-8,261,404.78
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明：



### (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	8,413,013.70	
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-27,137,597.89	
--综合收益总额	-27,137,597.89	

其他说明：

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险(包括汇率风险、利率风险和其他价格风险)。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (一)信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### (二)流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1年以内	1-3年	3年以上	合计
应付账款	67,231,330.57			67,231,330.57
其他应付款	54,448,434.96			54,448,434.96
合计	121,679,765.53			121,679,765.53

### (三)市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1、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。

#### 2、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。

#### 3、其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	136,074,778.66	51,262,049.36
其他权益工具投资	1,257,341,461.55	669,091,127.32
其他非流动金融资产	46,073,812.45	41,971,898.94
合计	1,439,490,052.66	762,325,075.62

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一)交易性金融资产		136,074,778.66		136,074,778.66

1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		136,074,778.66		136,074,778.66
其他		136,074,778.66		136,074,778.66
(三)其他权益工具投资	1,205,809,448.60		51,532,012.95	1,257,341,461.55
◆其他非流动金融资产			46,073,812.45	46,073,812.45
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			46,073,812.45	46,073,812.45
其他			46,073,812.45	46,073,812.45
持续以公允价值计量的资产总额	1,205,809,448.60	136,074,778.66	97,605,825.40	1,439,490,052.66
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

## 2、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

本公司持续第一层次公允价值计量项目基于上海证券交易所和深圳证券交易所等活跃市场期末时点的公开市场报价计量。

## 3、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	重要参数	
			定性信息	定量信息
交易性金融资产-银行理财产品等	136,074,778.66	合同现金流	理财产品的实际收益情况、风险等级	投资本金和预期收益率、持有期间

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

第三层次公允价值计量项目市价的确定依据：公司期末持有的其他权益工具投资与以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动金融资产系非上市公司权益投资，以其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
穆竟伟		董事长		16.06%	16.06%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是穆竞伟。

其他说明：

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、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	与本企业关系
上海歌佰德生物技术有限公司	参股公司
重庆极泽生物科技有限公司	子公司参股公司

其他说明：

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
河南省联谊制药有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
河南凯宝环保科技有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
新乡市凯谊实业有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
王国明	董事、总经理
周迎宾	董事、副总经理
薛东升	董事
伏士忠	董事
赵宁波	董事
张涛	副总经理
陶建生	独立董事
叶祖光	独立董事
李整妮	独立董事
刘绍勇	监事会主席
赵科技	监事
路发凯	职工监事
任立旺	董事会秘书
张育琴	财务总监

其他说明：

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
河南省联谊制药有限公司	采购原料	12,886,594.32	23,194,700.00	否	18,931,194.69

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆极泽生物科技有限公司	专利权使用费	1,057,140.00	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

## (2) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,368,859.00	3,288,063.00

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	河南省联谊制药有限公司	30,409,580.63	24,541,963.59
合同负债	重庆极泽生物科技有限公司	15,328,162.89	

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

根据2016年8月上海凯宝药业股份有限公司第三届董事会第十四次会议审议通过的《关于使用自有资金增资上海歌佰德生物技术有限公司的公告》（公告编号：2016-046），上海凯宝药业股份有限公司与上海歌佰德生物技术有限公司（以下简称“歌佰德生物”）签订《增资协议书》，约定在歌佰德生物新药注射用度拉纳明（重组人凋亡素2配体，rh-Apo2L）完成III期临床试验并取得生产批文后，上海凯宝药业股份有限公司将在履行内部程序后以购买歌佰德生物原股东股权或增资方式取得歌佰德生物51%以上的股权，双方预估届时歌佰德生物初步预估价值为4.80亿元，实际仍以届时资产评估结果为准。

如歌佰德生物新药注射用度拉纳明（重组人凋亡素2配体，rh-Apo2L）未获得生产批文，上海凯宝药业股份有限公司则仅以本次增资所缴纳的2,000.00万元注册资本为限承担有限责任。截至2022年12月31日，公司未对上海歌佰德生物技术有限公司进行增资。

## 2、或有事项

### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2022年12月31日，公司无需要披露的重要或有事项。

### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	62,760,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	62,760,000.00

利润分配方案：2023年4月18日，根据公司第五届董事会第十一次会议决议，拟定公司2022年度利润分配预案为：以公司总股本1,046,000,000股为基数，向全体股东以每10股派发人民币现金红利0.6元（含税）。其余未分配利润结转下年。此议案尚需提请公司股东大会审议。

### 2、其他资产负债表日后事项说明

设立河南谊申医药化工有限公司、河南凯宝医药有限公司

2023年2月20日上海凯宝新谊（新乡）药业有限公司发布豫药经字[2023]18号文件，作出《关于成立河南谊申医药化工有限公司的决定》，决定与海南顺贤文化有限公司成立河南谊申化工有限公司，主要从事医药化工产品的生产。河南谊申医药化工有限公司注册资本为人民币2,000.00万元，上海凯宝新谊（新乡）药业有限公司以货币出资人民币1800.00万元，持有其90%的股权。河南谊申医药化工有限公司已于2023年2月28日完成工商注册登记。

2023年2月16日上海凯宝新谊（新乡）药业有限公司发布豫药经字[2023]12号文件，作出《关于成立河南凯宝医药有限公司的决定》，主要从事药品、保健食品零售等工作。河南凯宝医药有限公司注册资本为人民币100.00万元，上海凯宝新谊（新乡）药业有限公司以货币出资人民币100.00万元，持有其100%的股权。河南凯宝医药有限公司已于2023年3月13日完成工商注册登记，2023年3月29日获取药品经营许可证。

## 十三、其他重要事项

### 1、其他

#### (一) 关于2022年度日常关联交易预计的公告

根据2022年4月上海凯宝药业股份有限公司第五届董事会第六次会议审议通过的《关于2022年度日常关联交易预计的公告》，公司全资子公司上海凯宝新谊（新乡）药业有限公司（以下简称“新谊药业”或“子公司”）向关联方河南省联谊制药有限公司（以下简称“联谊制药”或“关联方”、“关联公司”）采购原材料，金额预计不超过2,621万元（不含税金额2,319.47万元）。截至2022年12月31日，公司向关联方采购原材料合计1,288.66万元。

(二) 关于公司产品痰热清注射液列入《新型冠状病毒感染诊疗方案（试行第十版）》的公告

根据公告，公司产品痰热清注射液被国家卫生健康委和国家中医药管理局联合发布《新型冠状病毒感染诊疗方案（试行第十版）》列为中医治疗重型和危重型推荐用药。

公司主营产品痰热清注射液是独家专利、国家医保目录（乙类）品种，属国家中药二类新药，主要用于细菌或病毒引起的急慢性支气管炎、肺炎及上呼吸道感染疾病的治疗。痰热清注射液自2003年上市以来，先后多次被国家卫生健康委、国家中医药管理局列入重大疫情临床指南或诊疗方案；连续被列为《新型冠状病毒感染诊疗方案（试行第六/七/八/九版）》治疗重型和危重型推荐用药。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,990,847.10	2.00%	5,990,847.10	100.00%		2,142,794.46	0.77%	2,142,794.46	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	292,964,096.91	98.00%	14,183,933.45	4.84%	278,780,163.46	274,538,027.56	99.23%	17,627,966.18	6.42%	256,910,061.38
其中：										
组合1	187,090,047.23	62.58%	14,183,933.45	7.58%	172,906,113.78	258,510,617.56	93.44%	17,627,966.18	6.82%	240,882,651.38
组合2	105,874,049.68	35.42%			105,874,049.68	16,027,410.00	5.79%			16,027,410.00
合计	298,954,944.01	100.00%	20,174,780.55	6.75%	278,780,163.46	276,680,822.02	100.00%	19,770,760.64	7.15%	256,910,061.38

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广西柳州百草堂药业有限公司	2,122,794.46	2,122,794.46	100.00%	预计收回货款的可能性较低
深圳市全药网药业有	3,868,052.64	3,868,052.64	100.00%	预计收回货款的可能

上海凯宝药业股份有限公司

2022年12月31日

财务报表附注

限公司				性较低
合计	5,990,847.10	5,990,847.10		

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	175,004,155.30	10,500,249.32	6.00%
1-2年	5,300,542.98	530,054.30	10.00%
2-3年	3,997,254.20	999,313.55	25.00%
3-4年	882,951.64	441,475.82	50.00%
4-5年	961,513.27	769,210.62	80.00%
5年以上	943,629.84	943,629.84	100.00%
合计	187,090,047.23	14,183,933.45	

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
上海顺捷医药有限公司	105,874,049.68	0.00	0.00%
合计	105,874,049.68	0.00	

确定该组合依据的说明:

合并内关联方,不计提。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备,请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	账面余额
1年以内(含1年)	283,510,497.62
1至2年	6,536,302.98
2至3年	3,997,254.20
3年以上	4,910,889.21
3至4年	882,951.64
4至5年	961,513.27
5年以上	3,066,424.30
合计	298,954,944.01

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元



上海凯宝药业股份有限公司

2022年12月31日

财务报表附注

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	
按单项计提坏账准备	2,142,794.46	3,868,052.64	20,000.00			5,990,847.10
按组合计提坏账准备	17,627,966.18		3,444,032.73			14,183,933.45
合计	19,770,760.64	3,868,052.64	3,464,032.73			20,174,780.55

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	105,874,049.68	35.41%	
第二名	21,553,220.10	7.21%	1,293,193.21
第三名	7,653,560.18	2.56%	459,213.61
第四名	6,485,552.49	2.17%	389,133.15
第五名	6,122,252.56	2.05%	367,335.15
合计	147,688,635.01	49.40%	

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	34,801,731.51	45,694,133.89
其他应收款	548,779.97	5,610,174.03
合计	35,350,511.48	51,304,307.92

### (1) 应收利息

#### 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	34,801,731.51	45,694,133.89
合计	34,801,731.51	45,694,133.89

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	648,089.36	1,032,580.42
保证金及押金		6,414.00
单位往来款	821,042.89	5,482,581.97
其他		
合计	1,469,132.25	6,521,576.39

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2022年1月1日余额	96,773.47		814,628.89	911,402.36
2022年1月1日余额在本期				
本期计提	8,949.92			8,949.92
2022年12月31日余额	105,723.39		814,628.89	920,352.28

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1年以内(含1年)	263,954.40
1至2年	159,513.85
2至3年	206,761.78
3年以上	838,902.22
4至5年	160,145.20
5年以上	678,757.02
合计	1,469,132.25

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	

上海凯宝药业股份有限公司

2022年12月31日

财务报表附注

按单项计提坏账准备	814,628.89					814,628.89
按组合计提坏账准备	96,773.47	8,949.92				105,723.39
合计	911,402.36	8,949.92				920,352.28

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

#### 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
第一名	单位往来款	814,628.89	4-5年、5年以上	55.45%	814,628.89
第二名	备用金	73,397.21	2-3年	5.00%	18,349.30
第三名	备用金	42,000.00	1-2年	2.86%	4,200.00
第四名	备用金	40,000.00	2-3年	2.72%	10,000.00
第五名	备用金	37,984.57	2-3年	2.59%	9,496.14
合计		1,008,010.67		68.62%	856,674.33

### 3、长期股权投资

单位：元

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	372,151,308.41		372,151,308.41	352,151,308.41		352,151,308.41
对联营、合营企业投资	11,614,363.20	11,614,363.20		11,614,363.20	11,614,363.20	
合计	383,765,671.61	11,614,363.20	372,151,308.41	363,765,671.61	11,614,363.20	352,151,308.41

#### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海凯宝新谊(新乡)药业有限公司	135,151,308.41					135,151,308.41	

上海凯宝药业股份有限公司

2022年12月31日

财务报表附注

司							
上海凯宝股权投资有限公司	160,000,000.00	20,000,000.00				180,000,000.00	
上海凯宝健康科技有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
上海凯宝医药销售有限公司	30,000,000.00					30,000,000.00	
上海凯合交医疗科技有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
上海信朗医药科技有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
合计	352,151,308.41	20,000,000.00				372,151,308.41	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
上海歌佰德生物技术有限公司											11,614,363.20
小计											11,614,363.20
合计											11,614,363.20

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	776,262,832.59	193,996,941.01	806,636,634.12	177,028,069.49
其他业务	2,428,141.66	250,984.96	1,437,573.03	250,984.96
合计	778,690,974.25	194,247,925.97	808,074,207.15	177,279,054.45

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	本期金额	合计
商品类型			778,690,974.25	778,690,974.25
其中：				
针剂			687,123,624.72	687,123,624.72
胶囊剂			88,876,396.46	88,876,396.46
其他药品			262,811.41	262,811.41
租赁收入			1,336,887.63	1,336,887.63
其他收入			1,091,254.03	1,091,254.03
按经营地区分类			778,690,974.25	778,690,974.25
其中：				
华中区			177,857,303.16	177,857,303.16
华西区			85,505,532.21	85,505,532.21
华北区			137,282,510.70	137,282,510.70
华东区			252,259,175.38	252,259,175.38
华南区			125,786,452.80	125,786,452.80
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类			778,690,974.25	778,690,974.25
其中：				
在某一时点确认			776,296,946.62	776,296,946.62
在某一时段内确认			2,394,027.63	2,394,027.63
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计			778,690,974.25	778,690,974.25

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,566,121.95	1,591,640.96
债权投资在持有期间取得的利息收入		1,318,857.53
处置债权投资取得的投资收益	1,158,701.27	383,981.98
合计	2,724,823.22	3,294,480.47

## 6、其他

## 十五、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-174,218.98	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	15,935,354.66	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,364,822.41	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,223,050.83	
减:所得税影响额	2,692,936.96	
合计	13,209,970.30	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况:

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)

上海凯宝药业股份有限公司

2022年12月31日

财务报表附注

归属于公司普通股股东的净利润	20.69%	0.1824	0.1824
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.30%	0.1762	0.1762

上海凯宝药业股份有限公司

董事长：穆竞伟

2023年4月18日