

# 報告書

REPORT

烟台东诚药业集团股份有限公司

## 审计报告

中天运[2024]审字第 90097 号

二〇二四年四月二十六日



中天运会计师事务所  
(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



**烟台东诚药业集团股份有限公司**  
**2023 年度**  
**审计报告**

审计单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：010-88395676

传真电话：010-88395200

# 报 告 书

R E P O R T

## 目 录

- 一、审计报告
- 二、报告附件
  - 1、合并资产负债表
  - 2、合并利润表
  - 3、合并现金流量表
  - 4、合并股东权益变动表
  - 5、资产负债表
  - 6、利润表
  - 7、现金流量表
  - 8、股东权益变动表
  - 9、财务报表附注
  - 10、事务所营业执照复印件
  - 11、事务所执业证书复印件
  - 12、签字注册会计师证书复印件

# 审计报告

中天运[2024]审字第 90097 号

## 烟台东诚药业集团股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了烟台东诚药业集团股份有限公司（以下简称“东诚药业”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

#### （一）商誉的减值

##### 1、事项描述

关于商誉详见附注“五（二十）商誉”。截至 2023 年 12 月 31 日，东诚药业公司合并财务报表中商誉账面价值为 254,419.24 万元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因商誉减值测试的评估过程复杂，需要管理层做出重大判断，减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括

未来若干年的销售增长率和毛利率等。因为商誉账面价值较大，对财务报表影响重大，我们将商誉减值列为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- （1）对东诚药业公司商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行了评估和测试；
- （2）了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；
- （3）分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关假设和方法的合理性；
- （4）评价管理层委聘的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- （5）复核外部评估专家对资产组的估值方法及出具的评估报告；
- （6）复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；
- （7）比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。
- （8）考虑在财务报表中有关商誉的减值以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。

## （二）营业收入确认

### 1、事项描述

如附注“五（四十四）营业收入、营业成本”描述，2023年度东诚药业营业收入 327,564.79 万元，较上年同期减少 8.58%。营业收入为公司业绩关键指标之一，且公司存在境内及境外销售业务，我们确定营业收入的真实、准确性为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对营业收入的真实、准确性，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解、测试与销售、收款有关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行情况；
- （2）执行分析性复核程序，判断营业收入和毛利率变动的合理性；
- （3）针对不同的收入确认方式分别执行细节测试，抽样检查及核对客户的签收记录或确认单、海关的出口报关记录与财务入账记录等，确认营业收入的准确性；
- （4）抽样选取主要客户发函询证确认应收账款余额真实性及准确性；
- （5）对应收账款进行账龄分析，检查其授信情况，回款记录及期后回款情况等，以确认应收账款的真实性；

(6) 实施截止性测试，以确认营业收入是否在恰当的期间确认；

(7) 检查期后退货情况，以确认营业收入的真实性。

### (三) 存货跌价准备

#### 1、事项描述

如附注“五（八）存货、五（五十四）资产减值损失”描述，2023年12月31日东诚药业存货跌价准备余额1.12亿元，主要系本期计提肝素钠存货跌价准备。本期计提存货跌价准备对财务报表影响重大，涉及管理层的重大判断和估计，我们将其作为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 评估及测试与计提存货跌价准备相关的内部控制的设计及执行有效性；

(2) 对主要存货执行了存货监盘程序；

(3) 获取存货跌价准备计算表，核实存货减值测试，检查是否按照相关会计政策执行。检查销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金的合理预计等，重新计算存货跌价准备金额；并与同行业存货跌价准备计提情况进行对比分析；

(4) 检查了在手订单及资产负债表日后的销售情况，核实存货跌价准备计提是否充分；

(5) 复核合并财务报表附注中有关存货跌价准备的披露。

### 四、其他信息

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

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督东诚药业的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就东诚药业集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

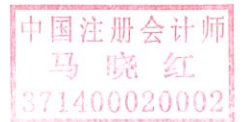




此页无正文，为《烟台东诚药业集团股份有限公司 2023 年度审计报告》【中天运[2024]审字第 90097 号】之签字盖章页。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国·北京

二〇二四年四月二十六日

中国注册会计师：



# 合并资产负债表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产			
货币资金	五（一）	644,418,298.09	1,021,623,576.58
交易性金融资产	五（二）	20,115,068.49	27,326,667.31
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	16,446,455.13	18,366,096.00
应收账款	五（四）	769,889,219.22	859,972,651.72
应收款项融资	五（五）	7,739,796.04	5,190,483.42
预付款项	五（六）	18,561,297.02	34,061,397.86
其他应收款	五（七）	8,118,619.08	59,193,132.19
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（八）	903,864,172.47	1,078,053,484.87
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（九）	2,845,960.85	2,939,978.98
其他流动资产	五（十）	85,687,185.41	85,992,804.15
流动资产合计		2,477,686,071.80	3,192,720,273.08
非流动资产：			
债权投资	五（十一）	7,452,108.98	6,964,600.00
其他债权投资			
长期应收款	五（十二）	4,789,605.79	4,358,697.78
长期股权投资	五（十三）	97,952,322.28	86,616,680.24
其他权益工具投资	五（十四）	107,514,983.75	97,514,983.75
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十五）	96,119.13	96,119.13
固定资产	五（十六）	1,348,053,444.11	1,315,605,809.00
在建工程	五（十七）	780,028,275.98	641,374,740.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十八）	18,624,160.27	6,822,583.36
无形资产	五（十九）	219,443,020.95	226,056,833.07
开发支出	六（二）	205,914,550.04	95,911,105.84
商誉	五（二十）	2,544,192,352.96	2,329,645,979.67
长期待摊费用	五（二十一）	37,085,254.19	37,330,364.13
递延所得税资产	五（二十二）	88,034,458.62	63,708,403.87
其他非流动资产	五（二十三）	145,487,677.57	72,238,210.36
非流动资产合计		5,604,668,334.62	4,984,245,110.73
资产总计		8,082,354,406.42	8,176,965,383.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王超

## 合并资产负债表（续）

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五（二十五）	331,384,171.08	343,819,307.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十六）	700,271,201.70	1,138,332,910.63
应付账款	五（二十七）	175,751,893.68	193,475,203.04
预收款项		334,452.40	30,386.99
合同负债	五（二十八）	113,919,430.15	108,792,234.72
应付职工薪酬	五（二十九）	110,032,949.15	97,887,040.43
应交税费	五（三十）	77,692,425.68	97,593,073.95
其他应付款	五（三十一）	262,919,419.47	340,914,473.00
其中：应付利息		5,573,793.10	5,036,251.58
应付股利		30,083,799.55	73,142,193.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（三十二）	158,988,189.37	51,644,057.71
其他流动负债	五（三十三）	20,432,143.31	20,890,325.68
流动负债合计		1,951,726,275.99	2,393,379,013.35
非流动负债：			
长期借款	五（三十四）	249,206,245.22	232,602,294.38
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十五）	11,068,375.21	7,530,915.46
长期应付款	五（三十六）	221,119,764.35	
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（三十七）	2,219,888.25	2,219,888.25
递延收益	五（三十八）	233,290,835.47	240,273,448.69
递延所得税负债	五（二十二）	18,099,109.25	18,634,239.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		735,004,217.75	501,260,786.75
负债合计		2,686,730,493.74	2,894,639,800.10
股东权益：			
股本	五（三十九）	824,595,705.00	824,595,705.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（四十）	2,340,720,294.76	2,402,040,434.75
减：库存股			
其他综合收益	五（四十一）	6,855,759.78	4,844,629.93
专项储备			
盈余公积	五（四十二）	240,596,430.83	217,225,236.16
未分配利润	五（四十三）	1,362,633,275.60	1,299,958,048.31
归属于母公司股东权益合计		4,775,401,465.97	4,748,664,054.15
少数股东权益		620,222,446.71	533,661,529.56
股东权益合计		5,395,623,912.68	5,282,325,583.71
负债和股东权益总计		8,082,354,406.42	8,176,965,383.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		88,770,093.84	330,997,243.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十七（一）	2,169,236.44	4,127,000.00
应收账款	十七（二）	118,146,331.14	183,581,307.96
应收款项融资		300,000.00	
预付款项		1,058,695.46	2,640,842.03
其他应收款	十七（三）	837,654,801.93	851,585,353.08
其中：应收利息			
应收股利		26,485,025.86	42,581,353.48
买入返售金融资产			
存货		669,491,570.77	853,228,828.80
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		62,371,182.21	79,191,569.41
流动资产合计		1,779,961,911.79	2,305,352,144.59
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七（四）	3,368,811,318.78	3,318,135,593.91
其他权益工具投资		76,200,000.00	66,200,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		174,659,208.62	186,076,688.10
在建工程		37,735.85	37,735.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			257,712.88
无形资产		42,708,948.23	46,066,777.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		920,591.00	1,327,573.46
递延所得税资产		24,708,380.32	9,293,401.08
其他非流动资产		8,614,341.76	6,112,367.23
非流动资产合计		3,696,660,524.56	3,633,507,849.98
资产总计		5,476,622,436.35	5,938,859,994.57

法定代表人：

王超

主管会计工作负责人：

王超

会计机构负责人：

王超

# 母公司资产负债表（续）

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		274,038,156.11	321,791,746.09
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		659,354,901.70	1,090,109,429.68
应付账款		75,942,836.62	55,702,751.02
预收款项			
合同负债		2,789,552.53	967,419.19
应付职工薪酬		20,239,199.58	19,711,090.59
应交税费		6,165,410.20	19,267,957.78
其他应付款		156,727,514.81	154,414,455.19
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		119,408,121.58	36,019,047.86
其他流动负债		1,958,687.34	4,127,188.90
流动负债合计		1,316,624,380.47	1,702,111,086.30
非流动负债：			
长期借款		55,270,000.00	161,890,000.00
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		8,738,217.27	11,442,760.41
递延所得税负债		6,170,598.16	5,715,516.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,178,815.43	179,048,276.54
负债合计		1,386,803,195.90	1,881,159,362.84
股东权益：			
股本		824,595,705.00	824,595,705.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,606,657,991.27	2,606,657,991.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		240,596,430.83	217,225,236.16
未分配利润		417,969,113.35	409,221,699.30
股东权益合计		4,089,819,240.45	4,057,700,631.73
负债和股东权益总计		5,476,622,436.35	5,938,859,994.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王超

# 合并利润表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,275,647,886.63	3,582,955,427.13
其中：营业收入	五（四十四）	3,275,647,886.63	3,582,955,427.13
二、营业总成本		2,826,477,450.56	3,034,644,757.32
其中：营业成本	五（四十四）	1,805,957,999.38	2,044,375,219.68
税金及附加	五（四十五）	33,869,588.26	29,188,323.08
销售费用	五（四十六）	507,510,140.52	566,119,925.35
管理费用	五（四十七）	250,623,518.64	225,289,332.56
研发费用	五（四十八）	197,223,263.76	163,520,492.52
财务费用	五（四十九）	31,292,940.00	6,151,464.13
其中：利息费用		56,759,741.43	58,641,109.40
利息收入		12,779,915.60	13,196,918.62
加：其他收益	五（五十）	25,931,739.98	24,460,463.65
投资收益（损失以“-”号填列）	五（五十一）	-8,653,956.86	-39,613,778.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-37,751,261.89	-41,716,452.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	五（五十二）	-19,473,862.48	401,084.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十三）	6,513,600.67	-5,150,017.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十四）	-111,885,725.00	-80,290,454.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十五）	60,229.49	133,566.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		341,662,461.87	448,251,534.14
加：营业外收入	五（五十六）	330,472.67	169,929.15
减：营业外支出	五（五十七）	4,711,272.80	2,845,007.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		337,281,661.74	445,576,456.12
减：所得税费用	五（五十八）	83,065,238.59	92,748,864.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		254,216,423.15	352,827,591.56
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润		254,216,423.15	352,827,591.56
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		209,735,777.71	307,291,216.91
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		44,480,645.44	45,536,374.65
六、其他综合收益的税后净额		3,418,421.11	18,467,959.95
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,011,129.85	16,628,331.82
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		2,011,129.85	16,628,331.82
（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		2,011,129.85	16,628,331.82
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,407,291.26	1,839,628.13
七、综合收益总额		257,634,844.26	371,295,551.51
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		211,746,907.56	323,919,548.73
（二）归属于少数股东的综合收益总额		45,887,936.70	47,376,002.78
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.2543	0.3804
（二）稀释每股收益		0.2543	0.3804

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司利润表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2023年度

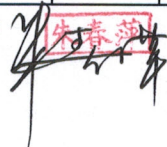
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十七（五）	1,647,742,329.26	1,945,169,284.69
减：营业成本	十七（五）	1,263,840,682.62	1,513,909,221.59
税金及附加		10,025,427.01	9,508,628.15
销售费用		14,600,454.53	15,997,404.38
管理费用		61,549,172.62	63,952,213.40
研发费用		52,657,650.83	70,077,312.47
财务费用		7,968,053.44	7,693,835.09
其中：利息费用		37,570,238.10	54,924,088.48
利息收入		15,120,257.13	14,079,328.98
加：其他收益		4,601,736.14	15,289,621.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（六）	32,462,750.73	4,980,283.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-34,022,275.13	-37,601,070.22
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,491,139.15	-2,139,373.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-110,476,124.77	-52,802,695.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		13,051.78	-2,289.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		169,193,441.24	229,356,215.73
加：营业外收入		1,608.44	636.28
减：营业外支出		93,183.41	322,838.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		169,101,866.27	229,034,013.95
减：所得税费用		13,293,901.80	32,883,616.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		155,807,964.47	196,150,397.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		155,807,964.47	196,150,397.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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		155,807,964.47	196,150,397.51
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王超

王超

# 合并现金流量表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2023年度

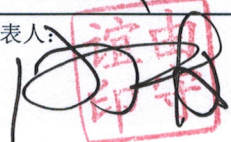
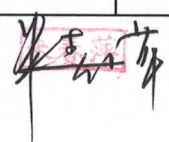
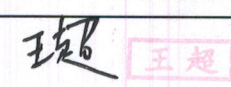
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,582,314,358.26	3,953,253,637.40
收到的税费返还		153,557,679.85	202,322,482.24
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十九.1）	46,137,084.33	251,249,273.31
经营活动现金流入小计		3,782,009,122.44	4,406,825,392.95
购买商品、接受劳务支付的现金		2,080,914,784.18	2,209,843,392.37
支付给职工以及为职工支付的现金		414,105,729.18	366,839,674.46
支付的各项税费		299,234,973.06	197,598,485.21
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十九.1）	710,809,111.67	636,006,566.21
经营活动现金流出小计		3,505,064,598.09	3,410,288,118.25
经营活动产生的现金流量净额		276,944,524.35	996,537,274.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五（五十九.2）	398,635,610.19	488,198,358.46
取得投资收益收到的现金		32,103,574.93	7,686,915.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,080,428.78	448,542.52
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			1,202,475.02
投资活动现金流入小计		431,819,613.90	497,536,291.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		511,945,109.18	389,611,821.84
投资支付的现金	五（五十九.2）	290,770,600.00	560,705,809.04
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		202,189,593.96	-33,025.29
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十九.2）	29,715,188.30	
投资活动现金流出小计		1,034,620,491.44	950,284,605.59
投资活动产生的现金流量净额		-602,800,877.54	-452,748,314.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		166,500,000.00	286,236,212.28
取得借款收到的现金		558,360,000.00	526,680,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		724,860,000.00	812,916,212.28
偿还债务支付的现金		453,191,017.39	906,419,948.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		258,334,656.33	251,238,296.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十九.3）	14,010,193.35	14,384,253.85
筹资活动现金流出小计		725,535,867.07	1,172,042,499.01
筹资活动产生的现金流量净额		-675,867.07	-359,126,286.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,419,587.76	6,263,710.51
五、现金及现金等价物净增加额		-319,112,632.50	190,926,383.97
加：期初现金及现金等价物余额		926,850,814.12	735,924,430.15
六、期末现金及现金等价物余额		607,738,181.62	926,850,814.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,710,594,568.41	1,992,581,273.15
收到的税费返还		147,092,973.72	174,737,905.53
收到其他与经营活动有关的现金		7,253,593.83	14,581,280.24
经营活动现金流入小计		1,864,941,135.96	2,181,900,458.92
购买商品、接受劳务支付的现金		1,675,736,966.20	1,639,546,849.98
支付给职工以及为职工支付的现金		91,517,345.05	89,355,299.66
支付的各项税费		52,028,602.30	39,448,531.19
支付其他与经营活动有关的现金		49,560,468.81	65,264,105.88
经营活动现金流出小计		1,868,843,382.36	1,833,614,786.71
经营活动产生的现金流量净额		-3,902,246.40	348,285,672.21
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		50,315,580.00	27,805,814.81
取得投资收益收到的现金		90,861,885.38	59,106,491.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,044.25	
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		64,203,820.00	93,885,761.20
投资活动现金流入小计		205,396,329.63	180,798,067.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,239,893.15	15,285,676.40
投资支付的现金		94,698,000.00	44,237,537.50
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		107,790,000.00	97,102,607.50
投资活动现金流出小计		215,727,893.15	156,625,821.40
投资活动产生的现金流量净额		-10,331,563.52	24,172,246.43
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			246,236,212.28
取得借款收到的现金		337,400,000.00	479,180,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		44,200,000.00	96,000,000.00
筹资活动现金流入小计		381,600,000.00	821,416,212.28
偿还债务支付的现金		407,680,000.00	880,673,431.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		161,783,621.53	154,196,074.18
支付其他与筹资活动有关的现金		43,015,016.77	4,057,237.51
筹资活动现金流出小计		612,478,638.30	1,038,926,742.79
筹资活动产生的现金流量净额		-230,878,638.30	-217,510,530.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,431,298.75	-2,025,891.17
五、现金及现金等价物净增加额		-233,681,149.47	152,921,496.96
加：期初现金及现金等价物余额		322,451,243.31	169,529,746.35
六、期末现金及现金等价物余额		88,770,093.84	322,451,243.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	本期金额											
	股本					归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年期末余额		824,595,705.00			2,402,040,434.75			217,225,236.16	1,299,973,976.35	4,748,679,982.19	533,665,509.20	5,282,345,491.39
加：公允价值变动						4,844,629.93						
前期差错更正									-15,928.04	-15,928.04	-3,979.64	-19,907.68
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额		824,595,705.00			2,402,040,434.75	4,844,629.93		217,225,236.16	1,299,958,048.31	4,748,664,054.15	533,661,529.56	5,282,325,583.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-61,320,139.99	2,011,129.85		23,371,194.67	62,675,227.29	26,737,411.82	86,560,917.15	113,298,328.97
（一）综合收益总额						2,011,129.85			209,735,777.71	211,746,907.56	44,480,645.44	256,227,553.00
（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												
1.提取盈余公积								23,371,194.67	-147,060,550.42	-123,689,355.75	-52,635,928.34	-176,325,284.09
2.对所有者（或股东）的分配								23,371,194.67	-23,371,194.67			
3.其他									-123,689,355.75	-123,689,355.75	-52,635,928.34	-176,325,284.09
（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		824,595,705.00			2,340,720,294.76	6,855,759.78		240,596,430.83	1,362,633,275.60	4,775,401,465.97	620,222,446.71	5,395,623,912.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	上期金额										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	802,214,326.00	优先股 永续债 其他	2,316,884,247.16		-11,783,701.89		181,780,226.07	1,108,320,045.20	4,397,415,142.54	626,354,620.05	5,023,769,762.59
二、本年期初余额	802,214,326.00		2,316,884,247.16		-11,783,701.89		181,780,226.07	1,108,302,359.90	4,397,397,457.24	626,341,228.00	5,023,738,685.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	22,381,379.00		85,156,187.59		16,628,331.82		35,445,010.09	191,655,688.41	351,266,596.91	-92,679,698.44	258,586,898.47
（一）综合收益总额					16,628,331.82			307,291,216.91	323,919,548.73	45,536,374.64	369,455,923.37
（二）所有者投入和减少资本	22,381,379.00		239,246,489.76						261,627,868.76	40,000,000.00	301,627,868.76
1.所有者投入的普通股	22,381,379.00		219,382,415.58						241,763,794.58	40,000,000.00	281,763,794.58
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			19,864,074.18						19,864,074.18		19,864,074.18
（三）利润分配											
1.提取盈余公积							29,423,765.52	-149,755,914.42	-120,332,148.90	-117,409,909.99	-237,742,658.89
2.对所有者（或股东）的分配							29,423,765.52	-29,423,765.52			
3.其他								-120,332,148.90	-120,332,148.90	-117,409,909.99	-237,742,658.89
（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			-154,090,302.17								
四、本期末余额	824,595,705.00		2,402,040,434.75		4,844,629.93		217,225,236.16	1,299,958,048.31	4,748,664,054.15	533,661,529.56	5,282,325,583.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司股东权益变动表

2023年度

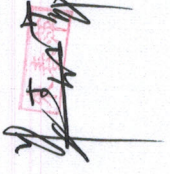
单位：人民币元

项目	本期金额						股东权益合计				
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	824,595,705.00				2,606,657,991.27				217,225,236.16	409,233,485.26	4,057,712,417.69
加：会计政策变更										-11,785.96	-11,785.96
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	824,595,705.00				2,606,657,991.27				217,225,236.16	409,221,699.30	4,057,700,631.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									23,371,194.67	8,747,414.05	32,118,608.72
（一）综合收益总额										155,807,964.47	155,807,964.47
（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											
1.提取盈余公积									23,371,194.67	-147,060,550.42	-123,689,355.75
2.对所有者（或股东）的分配									23,371,194.67	-23,371,194.67	
3.其他										-123,689,355.75	-123,689,355.75
（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	824,595,705.00				2,606,657,991.27				240,596,430.83	417,969,113.35	4,089,819,240.45

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	802,214,326.00					2,387,275,575.69				181,780,226.07	328,710,576.93	3,699,980,704.69
加：会计政策变更											-3,746.64	-3,746.64
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	802,214,326.00					2,387,275,575.69				181,780,226.07		3,699,976,958.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	22,381,379.00					219,382,415.58				35,445,010.09	80,514,869.01	357,723,673.68
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	22,381,379.00					219,382,415.58					196,150,397.51	196,150,397.51
1.所有者投入的普通股	22,381,379.00					219,382,415.58						241,763,794.58
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												
1.提取盈余公积										29,423,765.52	-149,755,914.42	-120,332,148.90
2.对所有者（或股东）的分配										29,423,765.52	-29,423,765.52	
3.其他											-120,332,148.90	-120,332,148.90
（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	824,595,705.00					2,606,657,991.27				6,021,244.57	34,120,385.92	40,141,630.49
										217,225,236.16	409,221,699.30	4,057,700,631.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 烟台东诚药业集团股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年 1 月 1 日——2023 年 12 月 31 日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

### 一、基本情况

烟台东诚药业集团股份有限公司(以下简称“东诚药业”或“公司”、“本公司”)经烟台市工商行政管理局核准登记, 企业法人营业执照注册号: 91370000705877283D, 注册地址烟台经济技术开发区长白山路 7 号。本公司所发行人民币普通股 A 股, 已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于烟台经济技术开发区长白山路 7 号。法定代表人由守谊。烟台东益生物工程有限公司为公司的控股股东, 实际控制人为由守谊先生。

烟台东诚药业集团股份有限公司创建于 1998 年 12 月, 是由烟台东诚生化有限公司整体变更设立的。2012 年 5 月, 根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2012]355 号”文《关于核准烟台东诚生化股份有限公司首次公开发行股票批复》, 公司向社会公开发行人民币普通股 2,700 万股上市。

2013 年 7 月, 经开发区管委会增资批复, 以公司股本溢价形成的资本公积及 2012 年税后利润增资 6,480 万元, 并换发了《中华人民共和国外商投资企业批准证书》及《企业法人营业执照》。

2015 年 9 月, 经中国证券监督管理委员会《关于核准烟台东诚药业集团股份有限公司向由守谊等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可【2015】2077 号)文件核准, 公司向由守谊、厦门鲁鼎思诚股权投资管理合伙企业(有限合伙)、西藏中核新材料股份有限公司合计发行 43,776,436 股股票, 购买其合计持有的成都云克药业有限责任公司 52.1061%股权, 同时向徐纪学非公开发行 4,030,226 股股票募集配套资金。

2016 年 8 月, 公司实施 2016 年半年度权益分派。以总股本 220,606,662 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 20 股, 权益分派股本增加 441,213,324 股。

2016 年 9 月, 经中国证券监督管理委员会下发的《关于核准烟台东诚药业集团股份有限公司向辛德芳等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(文号为“证监许可【2016】2017 号”)核准, 非公开发行股份及支付现金相结合的方式购买辛德芳、辛立坤等 8 名自然人合计持有的 SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司) 70%的股权, 以及浙江星鹏铜材集团有限公司持有的烟台益泰医药科技有限公司(曾用名: 上海益泰医药科技有限公司) 83.5%的股权, 共计发行股份数量 20,068,764 股, 向 5 名特定对象合计发行 21,714,285 股募集配套资金, 合计增加股本 41,783,049 股。

2018 年 3 月, 经中国证券监督管理委员会《关于核准烟台东诚药业集团股份有限公司向由守谊等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可【2018】558 号), 向由守

谊、南京世嘉融企业管理合伙企业（有限合伙）、天津玲华企业管理合伙企业（有限合伙）等 16 名对象合计发行 71,895,606 股份购买其持有的南京江原安迪科正电子研究发展有限公司 51.4503% 股权。

2018 年 9 月，公司向中国北方工业有限公司、上海国鑫投资发展有限公司、九泰基金管理有限公司非公开发行合计 26,715,685 股股票募集配套资金。

2022 年 9 月，公司向由守谊以现金方式非公开发行 22,381,379 股股票，本次交易发行新增股份的性质为有限售条件流通股，本次交易发行新增股份上市日期为 2022 年 10 月 20 日。

公司原注册资本为 8,100 万元，经历次配股、增发及转送股等，截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本变更为人民币 824,595,705.00 元。公司总股本为 824,595,705 股。其中有限售条件股份 81,240,136 股，无限售条件股份 743,355,569 股。

本公司从事以下主要经营活动：本公司所处的行业属于医药制造行业；公司主要业务分为原料药业务、制剂业务以及核医药业务三个板块。（1）原料药业务板块：公司作为专业的肝素 API 生产商和硫酸软骨素（药品级和膳食补充剂级）的全球供应商，销售网络遍布全球 40 多个国家和地区，在生化原料药行业内拥有领先地位。（2）制剂业务板块：公司制剂产品管线丰富，拥有年产 3000 万支的冻干粉针剂生产线、水针生产线及多条固体制剂生产线（片剂、胶囊剂、颗粒剂、软胶囊剂、滴丸剂），产品全面覆盖抗凝、心血管、抗肿瘤、泌尿、骨科及抗感染等多个治疗领域。（3）核医药业务板块：公司近年来重点打造从诊断用核药到治疗用核药的全产业链体系，全面布局诊疗一体化和精准医疗。

公司的主要产品为肝素钠原料药、硫酸软骨素、制剂产品、核素药物等。

报告期内主业未发生变更。

本公司 2023 年度财务报表及附注业经本公司第六届董事会第四次会议于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定进行编制。

### （二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

**(二) 会计期间**

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

**(三) 营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

**(四) 记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

**(五) 重要性标准确定方法和选择依据**

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项其他应收款金额超过 500 万元认定为重要其他应收款
重要的投资活动现金流量	公司将与子公司及联营公司投资相关的款项认定为重要的投资活动现金流量
重要的非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15% 的子公司确定为重要非全资子公司
重要的联营企业	公司将期末长期股权投资账面价值超过 1000 万的联营企业确定为重要联营企业

**(六) 企业合并会计处理**

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

**1、同一控制下企业合并的会计处理****(1) 一次交易实现同一控制下企业合并**

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

**(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并**



通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### （1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

### （2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购

买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

### 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对

于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### **（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

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

### **（八）合营安排**

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

#### **1、共同经营的会计处理方法**

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

#### **2、合营企业的会计处理方法**

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

### **（九）现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （十）外币业务及外币财务报表折算

### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （十一）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还

的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差

额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

② 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- ②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。



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。

(1) 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被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

① 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## (十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合 1	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失率
商业承兑汇票	存在违约可能性，具有一定信用风险	按照整个存续期预期信用损失计量预期信用损失

## (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合一（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合二（关联方组合）	关联方的应收款项

## (十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

## (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合一（账龄组合）	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合二（关联方组合）	关联方的应收款项

## （十六）存货

### 1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、委托加工物资、包装物、低值易耗品等。

### 2、发出存货的计价方法

购入存货按实际成本计价，发出存货采用月末一次加权平均法核算

### 3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

**本公司基于库龄确认存货可变现净值，各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据如下：**

（1）产成品、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，应当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。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，应当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。

（3）资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用“一次摊销法”进行核算。

## （十七）持有待售的非流动资产、处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (十八) 长期股权投资

### 1、初始投资成本确定

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的

表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

### (十九) 投资性房地产

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本模式计量。具体各类投资性房地产的折旧或摊销方法如下：

类别	预计使用寿命/摊销年限（年）	年折旧率	折旧或摊销方法
房屋建筑物	20-40		年限平均法
土地使用权	30-50	—	年限平均法

### (二十) 固定资产

#### 1、固定资产确认条件

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

- (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。

#### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	3	2.425-4.85
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
电子设备	年限平均法	5	3	19.40
运输设备	年限平均法	5	3	19.40
其他设备	年限平均法	5	3	19.40

### (二十一) 在建工程

#### 1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

## 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

### (1) 自营方式建造的在建工程

本公司以自营方式建造的在建工程在工程完工达到预定可使用状态时结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ① 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ② 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③ 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④ 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### (2) 出包方式建造的在建工程

出包方式建造的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符，或者已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，上述出包建造的在建工程达到预定可使用状态后可结转为固定资产。

## (二十二) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

### 2、资本化金额计算方法

资本化期间：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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；（2）占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

## (二十三) 无形资产



### 1、无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	30-50 年	预计收益年限	直线法	
办公软件	10 年	预计收益年限	直线法	
非专利技术	10 年	预计收益年限	直线法	

### 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

### 4、研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬及股份支付费用、研发工程费、长期资产折旧摊销费用和办公费用等相关支出。

### 5、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的

有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

#### **（二十四）长期资产减值**

本公司长期资产主要指长期股权投资、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、无形资产、商誉等资产。

##### **1、长期资产减值测试方法**

资产负债表日，本公司对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，资产负债表日都应当进行减值测试。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。该折现率是企业购置或投资资产的必要报酬率。

##### **2、长期资产减值的会计处理方法**

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收

回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

##### **3、商誉的减值测试方法及会计处理方法**

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

1) 先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试, 确认可收回金额, 按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失; 2) 再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 确认其可收回金额, 按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分, 首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法: 根据商誉减值测试结果, 对各项资产账面价值的抵减, 应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理, 计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

## (二十五) 长期待摊费用

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

## (二十六) 职工薪酬

### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理: 在职工为其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;

(2) 离职后福利会计处理: 根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等, 将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1) 设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本; 2) 设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为: 本公司将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折合为离职时点的终值; 之后归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理: 满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理: 根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

## （二十七）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十八）股份支付

### 1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件

才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### （4）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

对于公司（指发行方，下同）按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具（如分类为权益工具的永续债等），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，公司应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该股利的所得税影响通常与过去产生可供分配利润的交易或事项更为直接相关，公司应当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）。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

### （5）关于公司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

公司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，公司应当按照所授予权益工具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。上述规定同样适用于修改发生在等待期结束后的情形。

如果由于修改延长或缩短了等待期，公司应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）

如果公司取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，适用本解释的上述规定。

## （二十九）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

### 1、收入确认的原则

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的控制权时，确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本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。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本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；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本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，本公司会考虑下列迹象：

（1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）企业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。

（3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）企业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。

（5）客户已接受该商品。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、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列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## 2、具体收入确认方式及计量方法

本公司境内销售商品确认收入具体原则如下：

- （1）客户现款提货，于收款发货后确认销售收入；
- （2）预付款结算的，于收款发货，并经对方验收确认后确认销售收入；
- （3）按一定账期赊销的，客户按账期结算，于根据客户订单发货并经对方验收确认后确认销售收入。
- （4）核素药物销售：将产品交付给购货方，并经对方签收后确认收入。
- （5）设备销售：需要安装的，将设备交付给购货方，完成安装调试取得验收报告后确认收入；不需要安装的，将设备交付给购货方后确认收入。
- （6）药物生产服务：提供服务完毕，并经双方确认无误后确认收入。
- （7）设计安装服务：在客户现场完成并经客户确认后确认收入。
- （8）维修保养服务：定期维保服务，根据合同约定，在提供服务的期间分期确认收入；其他维修服务，服务已提供并经对方确认后确认收入。

境外销售商品收入具体原则如下：出口销售依据单据为出库单、出厂证明单、货运单据、出口发票、出口报关单等，并根据出口货物报关单的出口日期作为出口货物销售收入的实现时间，按照出口发票金额记账。

### （三十）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## （三十一）政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政拨款贴息、财政补助等。政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、政府补助的会计处理方法

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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### （1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### （2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 用于补偿企业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；
- 2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益
- 3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益与本公司



日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### （三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、递延所得税资产和递延所得税负债的确认

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

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

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

#### 2、递延所得税资产和递延所得税负债净额抵销列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

### （三十三）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 1、租赁合同的识别：

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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

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

– 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

– 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## 2、租赁合同的分拆

当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。

## 3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### (3) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- ④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当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，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。的现值重新计量租赁负债。

### 5、本公司作为出租人的会计处理

#### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人

提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### （4）租赁变更

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

- ①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；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

①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，出租人应当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；②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，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当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应当视为新租赁的收款额。

## 6、售后租回

（1）承租人和出租人应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（2）售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人应当根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，则企业应当将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时，承租人按照公允价值调整相关销售利得或损失，出租人按市场价格调整租金收入。

在进行上述调整时，企业应当基于以下两者中更易于确定的项目：销售对价的公允价值与资产公允价值之间的差额、租赁合同中付款额的现值与按租赁市价计算的付款额现值之间

的差额。

(3) 售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人应当继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但应当确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

#### (三十四) 重要会计政策和会计估计变更

##### 1、重要会计政策变更

###### (1) 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《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”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

##### 2、重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更

##### 3、2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	63,708,403.87		63,708,403.87
递延所得税负债	18,614,332.29	19,907.68	18,634,239.97
未分配利润	1,299,973,976.35	-15,928.04	1,299,958,048.31
少数股东权益	533,665,509.20	-3,979.64	533,661,529.56

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	92,760,034.24	-11,169.68	92,748,864.56
少数股东损益	45,526,962.23	9,412.41	45,536,374.64

母公司资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	9,293,401.08		9,293,401.08
递延所得税负债	5,703,730.17	11,785.96	5,715,516.13
未分配利润	409,233,485.26	-11,785.96	409,221,699.30

母公司利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	32,875,577.12	8,039.32	32,883,616.44

### (三十五) 前期会计差错更正

本公司本报告期无重大会计差错更正事项。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、3%
企业所得税	应纳税所得额	9%、15%、16.5%、20%、25%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%、5%
教育费附加（含地方）	应缴的流转税税额	5%

### 1、公司及子公司的所得税税率情况

纳税主体名称	所得税税率	备注/简称
烟台东诚药业集团股份有限公司	15%	东诚药业或公司、本公司
临沂东诚东源生物工程有限公司	25%	东源生物
烟台东诚北方制药有限公司	25%	北方制药
DongChengBiochemicals (USA) . INC (东诚药业美国公司)		东诚美国[注 1]
烟台东诚大洋制药有限公司	15%	大洋制药
烟台福康瑞生物技术有限公司	小微	烟台福康瑞
成都云克药业有限责任公司	15%	云克药业
东诚国际(香港)有限公司	25%	东诚国际(香港) [注 2]
烟台东诚鼎诺生物制药有限公司	25%	东诚鼎诺
DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司) (原 Global Medical Solutions, Ltd(英属维尔京群岛公司) )	小微	东诚国际[注 3]
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	20%	中泰生物
上海欣科医药有限公司	15%	上海欣科
广东希埃医药有限公司	25%	广东希埃
上海中同吉美硕医疗器械有限公司	25%	上海中同

北京欣科思达医药科技有限公司	25%	北京欣科思达
北京森科医药有限公司	15%	北京森科
森科（南京）医药技术有限公司	15%	森科（南京）
旌创生物医药科技(上海)有限公司	25%	旌创生物
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	15%	安迪科或南京江原安迪科
HK AMS LIMITED（香港安迪科电子有限公司）	16.50%	香港安迪科
北京安迪科电子有限责任公司	25%	北京安迪科
上海江原安迪科药业有限公司	25%	上海江原安迪科
上海安迪科正电子技术有限公司	25%	上海安迪科
河北安迪科正电子技术有限公司	15%	河北安迪科
浙江安迪科正电子技术有限公司	小微	浙江安迪科
西安江原安迪科正电子技术有限公司	15%	西安江原安迪科
贵阳江原安迪科正电子技术有限公司	小微	贵阳江原安迪科
广东安迪科正电子技术有限公司	15%	广东安迪科
青岛安迪科正电子技术有限公司	25%	青岛安迪科
厦门安迪科正电子技术有限公司	25%	厦门安迪科
福建安迪科正电子技术有限公司	25%	福建安迪科
湖北安迪科正电子技术有限公司	25%	湖北安迪科
安迪科药业（福建）有限公司	小微	安迪科药业（福建）
湖南安迪科药业有限公司	小微	湖南安迪科
吉林省安迪科药业有限公司	小微	吉林省安迪科
重庆东诚安迪科药业有限公司	25%	重庆东诚安迪科
安徽安迪科药业有限公司	小微	安徽安迪科
江西安迪科药业有限公司	小微	江西安迪科
山西安迪科药业有限公司	小微	山西安迪科
天津安迪科药业有限公司	小微	天津安迪科
山东安迪科药业有限公司	小微	山东安迪科
贵州安迪科药业有限公司	小微	贵州安迪科
烟台安迪科正电子技术有限公司	小微	烟台安迪科
广东回旋医药科技股份有限公司	15%	广东回旋
湖南省回旋医药科技有限公司	15%	湖南回旋
四川省回旋医药科技有限公司	25%	四川回旋
昆明回旋医药科技有限公司	15%	昆明回旋
内蒙古安迪科药业有限公司	小微	内蒙古安迪科
米度（烟台）生物技术有限公司	小微	烟台米度
米度（南京）生物技术有限公司	15%	米度生物
南京米度临床医学研究有限公司	25%	米度临床

无锡米度生物技术有限公司	小微	无锡米度
南宁米度医药技术有限公司	9%	南宁米度
广州元影商务咨询有限公司	小微	广州元影
XINGIMAGING LLC		XINGIMAGING LLC [注 4]
上海东诚药业有限公司		上海东诚药业
烟台东诚鼎睿健康产业有限公司	小微	东诚鼎睿
烟台东诚国仁制药有限公司	小微	东诚国仁
烟台蓝纳成生物技术有限公司	小微	烟台蓝纳成
LNC PHARMA PTE.LTD. (新加坡蓝纳成) (曾用名: YANTAI LNC BIOTECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.)	17%	新加坡蓝纳成
烟台东诚核医疗健康产业集团有限公司	25%	东诚核医疗
烟台益泰医药科技有限公司	25%	烟台益泰
烟台东诚核聚医药科技有限公司	小微	东诚核聚
山西康达飞医疗科技有限公司	小微	山西康达飞
烟台东诚倍可来医药科技有限公司		东诚倍可来
南京米安北企业管理合伙企业 (有限合伙)		南京米安北
南京云米企业管理合伙企业 (有限合伙)		南京云米
烟台欣科思达医药科技有限公司	小微	烟台欣科思达
烟台鼎蓝投资合伙企业 (有限合伙)		烟台鼎蓝
烟台达隆物流有限责任公司	小微	达隆物流
烟台米英投资合伙企业 (有限合伙)		烟台米英
烟台米蓝投资合伙企业 (有限合伙)		烟台米蓝
烟台东和生物技术有限公司		烟台东和生物

[注 1] 子公司 Dong Cheng Biochemicals (USA) . INC (东诚药业美国公司) 企业所得税包括联邦企业所得税和加州企业所得税, 联邦企业所得税采用浮动税率, 本年度该子公司税率为 21%; 加州企业所得税税率为 8.84%。

[注 2] 子公司东诚国际(香港)有限公司于 2022 年 6 月 7 日收到鲁税居告(2022)2 号境外注册中资控股企业居民身份认定书, 从 2021 年度开始, 执行我国居民企业所得税政策, 按照 25% 所得税税率境内缴纳所得税。

[注 3] 孙公司 DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司) 于 2022 年 6 月 7 日收到鲁税居告(2022)1 号境外注册中资控股企业居民身份认定书, 从 2021 年度开始, 执行我国居民企业所得税政策, 实际执行小微企业所得税纳税政策境内缴纳所得税。

[注 4] 孙公司 XINGIMAGING LLC 企业所得税包括联邦企业所得税和康涅狄格州企业所得税, 联邦企业所得税采用浮动税率, 本年度该孙公司税率为 21%, 康涅狄格州企业所得税税率为 7.5%。



### 3、减免税及优惠税率批文

#### (1) 增值税

公司出口销售实行“免、抵、退”政策，根据财政部、国家税务总局（财税[2009]88号）《关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》，自2009年6月1日起肝素钠、硫酸软骨素等退税率为15%；根据财政部、国家税务总局（财税[2018]123号）《关于调整部分产品出口退税率的通知》，自2018年11月1日起肝素钠、硫酸软骨素等退税率由15%提高至16%；根据财政部 税务总局 海关总署公告（2019年第39号）《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》，自2019年4月1日起肝素钠、硫酸软骨素等税率由16%率调整为13%。

子公司东诚国际(香港)有限公司控股公司 SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.（中泰生物制品有限公司）产品硫酸软骨素产品出口销售属于奖励项目，增值税税率为零，实行免、抵、退税政策；公司产品在泰国国内销售按销售收入的7%计提销项税额，采购原材料适用7%税率抵扣进项税。

根据《财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号》文件规定，子公司米度生物属于生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额，即加计抵减政策。政策执行期间 2013 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

根据财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）第一条，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。子公司广东安迪科正电子技术有限公司、广东回旋医药科技股份有限公司属于先进制造业的高新技术企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日可享受增值税加计抵减政策，按当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

#### (2) 企业所得税

本公司于 2023 年 12 月 7 日取得山东省科学技术厅下发的《关于公布山东省 2023 年度高新技术企业名单的通知》文件，公司被重新认定为高新技术企业，证书编号为 GR202337004410，按照《企业所得税法》等相关规定，自 2023 年起三年内享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

子公司烟台东诚大洋制药有限公司于 2022 年 12 月 12 日取得山东省科学技术厅下发的《关于公布山东省 2022 年度高新技术企业名单的通知》文件，公司被重新认定为高新技术企业，证书编号为 GR202237004174，按照《企业所得税法》等相关规定，烟台东诚大洋制药有

限公司自 2022 年起三年内享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

子公司成都云克药业有限责任公司根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税【2011】58 号、《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）、《西部地区鼓励类产业目录(2020 年本)》，公司继续实行西部大开发政策，企业所得税 15%的优惠税率。

孙公司上海欣科医药有限公司于 2021 年 9 月 24 日取得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，公司被重新认定为高新技术企业，证书编号为 GR202131000098，按照《企业所得税法》等相关规定，公司自 2021 年起三年内享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

孙公司南京江原安迪科正电子研究发展有限公司于 2023 年 11 月 6 日取得江苏省科学技术厅下发的《关于公布江苏省 2023 年度高新技术企业名单的通知》文件，公司被重新认定为高新技术企业，证书编号为 GR202332002261，按照《企业所得税法》等相关规定，南京江原安迪科正电子研究发展有限公司自 2023 年起三年内享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率，期限为 2023 至 2025 年度。

孙公司森科（南京）医药技术有限公司于 2022 年 12 月 26 日取得了 GR202232007592 号高新技术企业证书，三年内享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率，期限为 2022 至 2024 年度。

孙公司北京森科医药有限公司于 2022 年 11 月 2 日取得了 GR202211001372 号高新技术企业证书，三年内享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率，期限为 2022 至 2024 年度。

孙公司广东安迪科正电子技术有限公司于 2023 年 12 月 28 日取得了 GR202344000671 号高新技术企业证书，三年内享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率，期限为 2023 至 2025 年度。

孙公司西安江原安迪科正电子技术有限公司，根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）规定、《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）、《西部地区鼓励类产业目录(2020 年本)》之规定，自 2019 年起至 2030 年度企业所得税 15%的优惠税率计缴。

孙公司河北安迪科正电子技术有限公司于 2021 年 12 月 1 日取得了 GR202113003464 号高新企业技术证书，三年内享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率，期限为 2021 至 2023 年度。

孙公司米度（南京）生物技术有限公司于 2022 年 11 月通过了高新技术企业复审认定，并取得了高新企业技术证书（证书编号 GR202232004033），三年内享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率，期限为 2022 至 2024 年度。

孙公司广东回旋医药科技股份有限公司于 2021 年 12 月 20 日取得了 GR202144006953 号高新企业技术证书，三年内享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率，期限为 2021 至 2023 年度。

孙公司湖南省回旋医药科技有限公司于 2023 年 10 月 16 日取得了 GR202343001231 号高新企业技术证书，三年内享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率，期限为 2023 至 2025 年度。

孙公司昆明回旋医药科技有限公司于 2023 年 12 月 4 日取得了 GR202353000670 号高新企业技术证书，三年内享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率，期限为 2023 至 2025 年度。

孙公司浙江安迪科、吉林省安迪科、贵阳安迪科等公司符合小型微利企业标准，根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（公告 2022 年第 13 号）和《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（公告 2023 年第 6 号）规定，《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### （一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	321,584.08	309,055.71
银行存款	607,416,597.54	926,541,758.41
其他货币资金	36,680,116.47	94,772,762.46
<b>合 计</b>	<b>644,418,298.09</b>	<b>1,021,623,576.58</b>
其中：存放在境外的款项总额	83,627,809.35	71,127,051.50

1、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司货币资金质押情况详见“注释（二十四）、所有权或使用权受到限制的资产”，公司无抵押、冻结或有潜在收回风险的款项。

2、存放在境外的款项明细如下：

(1) DongCheng Biochemicals (USA) INC.（东诚药业美国公司）期末货币资金余额 500,230.63 美元、12,079.97 人民币，其中存放在境外 436,154.11 美元、12,079.97 人民币，折算为人民币 3,101,228.68 元；

(2) 东诚国际（香港）有限公司期末货币资金余额 7,063,739.80 美元、2,342.05 欧元、

4,172,320.97 人民币,其中存放境外 6,859,751.60 美元、2,342.05 欧元、人民币 4,172,320.97 元,折算为人民币共 52,772,832.73 元;

(3)SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司) 期末货币资金余额 19,242,584.02 泰铢、1,262.68 美元,其中存放在境外 19,242,584.02 泰铢、1,262.68 美元,折算为人民币共 3,999,104.63 元;

(4)HK AMS LIMITED (香港安迪科电子有限公司) 期末银行存款 1,312,015.24 美元、298,795.72 港币、1,051,344.88 元人民币,期末其他货币资金 1,113,600.00 美元,存放在境外的款项折算为人民币共 18,499,460.66 元;

(5)DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司) 期末货币资金余额 18,192.70 元人民币,存放在境外人民币为 18,192.70 元;

(6)YANTAI LNC BIOTECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD. (新加坡蓝纳成) 期末货币资金余额 326,687.89 新加坡元,存放在境外的款项折算为人民币共 1,756,666.12 元。

(7)XINGIMAGING LLC 期末货币资金余额 491,383.77 美元,存放在境外的款项折算为人民币共 3,480,323.83 元。

3、其他货币资金中 20,048,821.91 元系公司子公司成都云克药业有限责任公司 2021 年 1 月 5 日认购的招商银行 3 年期的大额存单,计息类型是固定利率型,不允许提前支取不允许赎回,投资者可自主发起转让。

## (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
银行理财产品	20,115,068.49	27,326,667.31
其中: 银行理财产品-本金	20,000,000.00	27,100,000.00
银行理财产品-收益	115,068.49	226,667.31
合 计	<b>20,115,068.49</b>	<b>27,326,667.31</b>

银行理财产品为结构性存款,其公允价值根据结构性存款的预期收益率确定。该产品为保本的结构性存款。

## (三) 应收票据

### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,223,362.05	18,366,096.00
商业承兑汇票	1,223,093.08	

合 计	16,446,455.13	18,366,096.00
-----	---------------	---------------

## 2、期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	无
商业承兑汇票	无
合 计	

## 3、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		11,805,583.05
商业承兑汇票		
合 计		11,805,583.05

## 4、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	15,223,362.05	92.20			15,223,362.05
商业承兑汇票	1,287,466.40	7.80	64,373.32	5.00	1,223,093.08
合 计	16,510,828.45	100.00	64,373.32	0.39	16,446,455.13

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	18,366,096.00	100.00			18,366,096.00
商业承兑汇票					
合 计	18,366,096.00	100.00			18,366,096.00

## (四) 应收账款

## 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	719,145,038.25	803,023,433.33
1 至 2 年	72,752,635.69	85,242,492.44
2 至 3 年	24,282,297.24	20,348,242.87
3 至 4 年	6,134,465.95	10,623,437.78
4 至 5 年	5,791,801.54	4,168,340.10

5 年以上	19,503,525.97	20,161,040.98
<b>小 计</b>	<b>847,609,764.64</b>	<b>943,566,987.50</b>
坏账准备	77,720,545.42	83,594,335.78
<b>合 计</b>	<b>769,889,219.22</b>	<b>859,972,651.72</b>

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	30,000.00	0.00	30,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<b>847,579,764.64</b>	<b>100.00</b>	<b>77,690,545.42</b>	<b>9.17</b>	<b>769,889,219.22</b>
其中：					
账龄组合	847,579,764.64	100.00	77,690,545.42	9.17	769,889,219.22
关联方组合					
<b>合 计</b>	<b>847,609,764.64</b>	<b>100.00</b>	<b>77,720,545.42</b>	<b>9.17</b>	<b>769,889,219.22</b>

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	65,050.00	0.01	65,050.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<b>943,501,937.50</b>	<b>99.99</b>	<b>83,529,285.78</b>	<b>8.85</b>	<b>859,972,651.72</b>
其中：					
账龄组合	943,501,937.50	99.99	83,529,285.78	8.85	859,972,651.72
关联方组合					
<b>合 计</b>	<b>943,566,987.50</b>	<b>100.00</b>	<b>83,594,335.78</b>	<b>8.86</b>	<b>859,972,651.72</b>

## (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

## ①组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	719,145,038.25	33,987,847.15	4.73	803,023,433.33	39,198,306.63	4.88
1 至 2 年	72,752,635.69	7,201,967.70	9.90	85,242,492.44	7,421,215.95	8.71
2 至 3 年	24,282,297.24	6,807,034.50	28.03	20,348,242.87	5,776,650.77	28.39
3 至 4 年	6,134,465.95	4,728,368.56	77.08	10,623,437.78	7,468,781.35	70.30
4 至 5 年	5,791,801.54	5,491,801.54	94.82	4,133,290.10	3,533,290.10	85.48
5 年以上	19,473,525.97	19,473,525.97	100.00	20,131,040.98	20,131,040.98	100.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
合计	847,579,764.64	77,690,545.42		943,501,937.50	83,529,285.78	

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	65,050.00		35,050.00			30,000.00
按组合计提坏账准备	83,529,285.78		4,218,120.02	1,620,620.34		77,690,545.42
合计	83,594,335.78		4,253,170.02	1,620,620.34		77,720,545.42

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
吉林大学中日联谊医院	35,050.00	收回款项	银行收款	100%根据预计回收性计提
合计	35,050.00			

## 4、采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

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)	
期初余额	83,529,285.78		65,050.00	83,594,335.78
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	4,218,120.02		35,050.00	4,253,170.02
本期转销				
本期核销	1,620,620.34			1,620,620.34
其他变动				
期末余额	77,690,545.42		30,000.00	77,720,545.42
计提比例(%)	9.17		100.00	9.17

## 5、本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额

实际核销的应收账款	1,620,620.34
-----------	--------------

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
非关联方客户 1	货款	251,560.00	账龄长, 无法收回	子公司董事会审批	否
非关联方客户 2	货款	226,647.50	账龄长, 无法收回	子公司董事会授权法人代表审批	否
非关联方客户 3	货款	223,985.00	账龄长, 无法收回	子公司董事会审批	否
非关联方客户 4	货款	215,088.50	账龄长, 无法收回	子公司董事会审批	否
其他零星非关联方货款	货款	703,339.34	账龄长, 无法收回	子公司董事会或其授权的法人代表审批	否
<b>合计</b>		<b>1,620,620.34</b>			

应收账款核销说明：子公司对于经营过程中长期挂账的应收款项，进行了清理，确定无法收回，经子公司董事会或董事会授权法人代表审批核销。

#### 6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	26,314,001.18		26,314,001.18	3.10	1,243,638.21
第二名	23,997,958.28		23,997,958.28	2.83	1,134,178.63
第三名	21,742,589.61		21,742,589.61	2.57	1,027,586.61
第四名	19,687,912.22		19,687,912.22	2.32	930,479.55
第五名	12,926,297.85		12,926,297.85	1.53	610,915.76
<b>合计</b>	<b>104,668,759.14</b>		<b>104,668,759.14</b>	<b>12.35</b>	<b>4,946,798.76</b>

#### (五) 应收款项融资

##### 1、应收款项融资分类列示

种类	期末余额	期初余额
应收票据	7,739,796.04	5,190,483.42
应收账款		
小计	7,739,796.04	5,190,483.42
减：其他综合收益-公允价值变动		
<b>期末公允价值</b>	<b>7,739,796.04</b>	<b>5,190,483.42</b>

##### 2、期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
应收票据	无



应收账款	无
合 计	

## 3、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	19,399,859.75	
应收账款		
合 计	<b>19,399,859.75</b>	

## 4、本报告期实际核销的应收款项融资

本期无实际核销的应收款项融资

## (六) 预付款项

## 1、预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	12,940,989.70	69.72	33,217,242.72	97.52
1 至 2 年	5,190,904.84	27.97	836,283.85	2.46
2 至 3 年	429,402.48	2.31	4,471.29	0.01
3 年以上			3,400.00	0.01
合 计	<b>18,561,297.02</b>	<b>100.00</b>	<b>34,061,397.86</b>	<b>100.00</b>

## 2、预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
第一名	5,500,000.00	29.63	按合同结算
第二名	1,720,000.00	9.27	按合同结算
第三名	1,505,000.00	8.11	按合同结算
第四名	1,190,530.00	6.41	按合同结算
第五名	451,250.63	2.43	按合同结算
合 计	<b>10,366,780.63</b>	<b>55.85</b>	

## (七) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	8,118,619.08	59,193,132.19
合 计	<b>8,118,619.08</b>	<b>59,193,132.19</b>

## 1、其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,651,152.49	59,124,737.57
1 至 2 年	1,421,815.10	2,073,044.74
2 至 3 年	1,408,728.84	376,399.57
3 至 4 年	258,136.14	3,014,556.37
4 至 5 年	3,011,916.38	528,283.50
5 年以上	13,701,484.16	12,711,086.31
<b>小 计</b>	<b>25,453,233.11</b>	<b>77,828,108.06</b>
减坏账准备	17,334,614.03	18,634,975.87
<b>合 计</b>	<b>8,118,619.08</b>	<b>59,193,132.19</b>

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	9,074,391.78	7,315,778.72
个人社保	795,112.49	652,865.63
备用金	895,675.04	439,276.05
股权转让款		50,315,580.00
其他往来款	14,688,053.80	19,104,607.66
<b>小 计</b>	<b>25,453,233.11</b>	<b>77,828,108.06</b>
减坏账准备	17,334,614.03	18,634,975.87
<b>合 计</b>	<b>8,118,619.08</b>	<b>59,193,132.19</b>

## (3) 其他应收款坏账准备分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<b>12,342,356.14</b>	<b>48.49</b>	<b>11,725,856.14</b>	<b>95.01</b>	<b>616,500.00</b>
其中：非关联方客户 1	1,066,666.66	4.19	1,066,666.66	100.00	
非关联方客户 2	954,007.32	3.75	954,007.32	100.00	
非关联方客户 3	3,846,722.07	15.11	3,846,722.07	100.00	
非关联方客户 4	5,789,960.09	22.75	5,789,960.09	100.00	
非关联方客户 5	685,000.00	2.69	68,500.00	10.00	616,500.00
<b>按组合计提坏账准备</b>	<b>13,110,876.97</b>	<b>51.51</b>	<b>5,608,757.89</b>	<b>42.78</b>	<b>7,502,119.08</b>
其中：账龄组合	13,110,876.97	51.51	5,608,757.89	42.78	7,502,119.08
关联方组合					
<b>合 计</b>	<b>25,453,233.11</b>	<b>100.00</b>	<b>17,334,614.03</b>	<b>68.10</b>	<b>8,118,619.08</b>

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<b>15,342,356.14</b>	<b>19.71</b>	<b>12,025,856.14</b>	<b>78.38</b>	<b>3,316,500.00</b>
其中：非关联方客户 1	1,066,666.66	1.37	1,066,666.66	100.00	
非关联方客户 2	954,007.32	1.23	954,007.32	100.00	
非关联方客户 3	3,846,722.07	4.94	3,846,722.07	100.00	
非关联方客户 4	5,789,960.09	7.44	5,789,960.09	100.00	
非关联方客户 5	3,685,000.00	4.73	368,500.00	10.00	3,316,500.00
<b>按组合计提坏账准备</b>	<b>62,485,751.92</b>	<b>80.29</b>	<b>6,609,119.73</b>	<b>10.58</b>	<b>55,876,632.19</b>
其中：账龄组合	62,485,751.92	80.29	6,609,119.73	10.58	55,876,632.19
关联方组合					
<b>合计</b>	<b>77,828,108.06</b>	<b>100.00</b>	<b>18,634,975.87</b>	<b>23.94</b>	<b>59,193,132.19</b>

①按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,966,152.49	237,036.33	4.77
1—2 年	1,421,815.10	157,138.57	11.05
2—3 年	1,408,728.84	405,928.85	28.82
3—4 年	258,136.14	146,469.15	56.74
4—5 年	1,945,249.72	1,551,390.31	79.75
5 年以上	3,110,794.68	3,110,794.68	100.00
<b>合计</b>	<b>13,110,876.97</b>	<b>5,608,757.89</b>	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	55,439,737.57	2,689,342.72	4.85
1—2 年	2,073,044.74	255,038.40	12.3
2—3 年	376,399.57	105,221.76	27.95
3—4 年	1,947,889.71	1,062,063.43	54.52
4—5 年	528,283.50	377,056.59	71.37
5 年以上	2,120,396.83	2,120,396.83	100.00
<b>合计</b>	<b>62,485,751.92</b>	<b>6,609,119.73</b>	

②重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

非关联方一	1,066,666.66	1,066,666.66	100.00	预计可回收金额
非关联方二（注）	5,789,960.09	5,789,960.09	100.00	预计可回收金额
非关联方三（注）	3,846,722.07	3,846,722.07	100.00	预计可回收金额
非关联方四（注）	954,007.32	954,007.32	100.00	预计可回收金额
非关联方五	685,000.00	68,500.00	10.00	预计可回收金额
<b>合 计</b>	<b>12,342,356.14</b>	<b>11,725,856.14</b>		

续：

单位名称	期初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
非关联方一	1,066,666.66	1,066,666.66	100.00	预计可回收金额
非关联方二（注）	5,789,960.09	5,789,960.09	100.00	预计可回收金额
非关联方三（注）	3,846,722.07	3,846,722.07	100.00	预计可回收金额
非关联方四（注）	954,007.32	954,007.32	100.00	预计可回收金额
非关联方五	3,685,000.00	368,500.00	10.00	预计可回收金额
<b>合 计</b>	<b>15,342,356.14</b>	<b>12,025,856.14</b>		

注：单项计提预期信用损失的其他应收款系预付货款无法收回转入其他应收款，并根据可回收金额全额计提坏账。

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	<b>12,025,856.14</b>		<b>300,000.00</b>			<b>11,725,856.14</b>
按组合计提坏账准备	6,609,119.73		1,000,361.84			5,608,757.89
其中：						
账龄组合	6,609,119.73		1,000,361.84			5,608,757.89
关联方组合						
<b>合 计</b>	<b>18,634,975.87</b>		<b>1,300,361.84</b>			<b>17,334,614.03</b>

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
北京安信怀德生物技术有限公司	300,000.00	已收到款项	银行收款	10%根据预计可回收金额计提坏账
<b>合 计</b>	<b>300,000.00</b>			

## (4) 采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

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)	

期初余额	6,977,619.73		11,657,356.14	18,634,975.87
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,300,361.84			1,300,361.84
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,677,257.89		11,657,356.14	17,334,614.03
计提比例 (%)	58.85		100.00	68.10

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
非关联方一	其他往来款	5,789,960.09	5 年以上	22.75	5,789,960.09
非关联方二	其他往来款	3,846,722.07	5 年以上	15.11	3,846,722.07
非关联方三	押金、保证金	1,140,000.00	4-5 年	4.48	909,181.45
非关联方四	其他往来款	1,066,666.66	4-5 年	4.19	1,066,666.66
非关联方五	押金、保证金	995,001.00	1 年以内	3.91	47,491.77
合计		12,838,349.82		50.44	11,660,022.04

## (八) 存货

## 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	454,803,632.62	32,985,557.60	421,818,075.02	466,440,864.67		466,440,864.67
在产品	85,136,152.14	9,344,424.51	75,791,727.63	124,531,782.03		124,531,782.03
库存商品	429,146,981.10	69,497,131.03	359,649,850.07	424,887,172.89	185,896.96	424,701,275.93
发出商品	46,849,028.57	244,508.82	46,604,519.75	62,379,562.24		62,379,562.24
合同履约成本						
合计	1,015,935,794.43	112,071,621.96	903,864,172.47	1,078,239,381.83	185,896.96	1,078,053,484.87

## 2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	
原材料		32,985,557.60				32,985,557.60
在产品		9,344,424.51				9,344,424.51
库存商品	185,896.96	69,497,131.03		185,896.96		69,497,131.03
发出商品		244,508.82				244,508.82
合同履约成本						
<b>合计</b>	<b>185,896.96</b>	<b>112,071,621.96</b>		<b>185,896.96</b>		<b>112,071,621.96</b>

## (九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款(慈爱医院授权经营管理项目)	1,460,186.07	1,616,682.81
一年内到期的长期应收款(慈爱医院转租赁项目)	1,385,774.78	1,323,296.17
<b>合计</b>	<b>2,845,960.85</b>	<b>2,939,978.98</b>

## 1、一年内到期的长期应收款

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
一年内到期的长期应收款(慈爱医院授权经营管理项目)	1,600,000.00	139,813.93	1,460,186.07	1,800,000.00	183,317.19	1,616,682.81
一年内到期的长期应收款(慈爱医院转租赁项目)	1,385,774.78		1,385,774.78	1,323,296.17		1,323,296.17
<b>合计</b>	<b>2,985,774.78</b>	<b>139,813.93</b>	<b>2,845,960.85</b>	<b>3,123,296.17</b>	<b>183,317.19</b>	<b>2,939,978.98</b>

## 一年内到期的长期应收款减值准备本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一年内到期的长期应收款(慈爱医院授权经营管理项目)	183,317.19		43,503.26	139,813.93
<b>合计</b>	<b>183,317.19</b>		<b>43,503.26</b>	<b>139,813.93</b>

## 2、减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

期初余额	183,317.19			183,317.19
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	43,503.26			43,503.26
本期转销				
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	139,813.93			139,813.93
计提比例 (%)	4.68			4.68

## 3、本报告期实际核销的一年内到期的长期应收款

本期无实际核销的长期应收款

## (十) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	84,217,338.44	84,341,685.25
预缴企业所得税	1,469,846.97	1,651,118.90
合 计	85,687,185.41	85,992,804.15

## (十一) 债权投资

## 1、债权投资情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可转换公司债券 (面值)	7,082,700.00		7,082,700.00	6,964,600.00		6,964,600.00
可转换公司债券 (利息)	369,408.98		369,408.98			
小计	7,452,108.98		7,452,108.98	6,964,600.00		6,964,600.00
减：列示于 1 年 内到期的非流动 资产的债权投资						
合 计	7,452,108.98		7,452,108.98	6,964,600.00		6,964,600.00

## 2、期末重要的债权投资情况

项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

APRINOIA Therapeutics Inc.	7,082,700.00	5%、8%				6,964,600.00	5%、8%			
合计	<b>7,082,700.00</b>					<b>6,964,600.00</b>				

2022 年 12 月，公司子公司东诚国际(香港)有限公司购买 APRINOIA Therapeutics Inc.发行的可转换公司债券 100 万美元。

## (十二) 长期应收款

### 1、长期应收款情况

项 目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
慈爱医院授权经营管理项目	2,000,000.00	183,317.19	1,816,682.81				
慈爱医院转租租赁项目	2,972,922.98		2,972,922.98	4,358,697.78		4,358,697.78	
合 计	<b>4,972,922.98</b>	<b>183,317.19</b>	<b>4,789,605.79</b>	<b>4,358,697.78</b>		<b>4,358,697.78</b>	

(1) 慈爱医院授权经营管理项目:2023 年 6 月，云克药业，慈爱医院、成都永悦医院管理有限公司签署补充协议，三方约定原《授权经营协议书》约定的合同期增加 2 年 6 个月，就慈爱医院需向云克药业支付款项 360 万元，重新制定还款计划。同时约定若慈爱医院未能按约定付款，由永悦公司承担相应付款义务。约定 2024 年 3 月 1 日前，慈爱医院向云克药业支付 60 万元；2024 年 9 月 1 日前，慈爱医院向云克药业支付 100 万元；2025 年 3 月 1 日前，慈爱医院向云克药业支付 100 万元；2025 年 9 月 1 日前，慈爱医院向云克药业支付 100 万元。期末一年内到期的应收款项 160 万元重分类到一年内到期的非流动资产。

(2) 慈爱医院转租租赁项目：账面长期应收款期末余额 2,972,922.98 元、一年内到期的非流动资产 1,385,774.78 元为转租租赁业务形成。云克药业与中国核动力研究设计院签订房屋租赁合同，租赁期限自 2022 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日。同时云克药业与成都慈爱肿瘤医院有限责任公司（简称慈爱医院）签订租赁协议，将该房租租赁给慈爱医院使用，租赁期间、租金标准及租金支付方式等与云克药业与中国核动力研究设计院签订的租赁协议相同，该笔业务中云克药业即作为承租方又作为出租方，因此构成转租租赁。

## (十三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
联营企业	50,611,722.28		50,611,722.28	86,616,680.24		86,616,680.24
合营企业	47,340,600.00		47,340,600.00			



合 计	97,952,322.28		97,952,322.28	86,616,680.24		86,616,680.24
-----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

## 2、对联营、合营企业投资

项 目	期初余额	追加	减少	权益法确认投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利	计提减值准备	期末余额
APRINOIA Therapeutics Inc.	86,616,680.24			-37,504,957.96					49,111,722.28
江西天红科技有限公司		1,500,000.00							1,500,000.00
齐康原医疗科技(常州)有限公司		47,340,600.00							47,340,600.00
合 计	86,616,680.24	48,840,600.00		-37,504,957.96					97,952,322.28

## (十四) 其他权益工具投资

## 1、其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资		
非交易性权益工具投资-非上市公司	107,514,983.75	97,514,983.75
上海宇研生物技术有限公司	21,000,000.00	21,000,000.00
南京中硼联康医疗科技有限公司	55,200,000.00	45,200,000.00
北京亦度正康健康科技有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
成都欣科医药有限公司	1,314,983.75	1,314,983.75
合 计	107,514,983.75	97,514,983.75

## (二) 期末重要的其他权益工具情况表

项 目	投资成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	期末公允价值	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
上海宇研生物技术有限公司	21,000,000.00		21,000,000.00	公司以非交易为目的持有该投资
南京中硼联康医疗科技有限公司	55,200,000.00		55,200,000.00	
北京亦度正康健康科技有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00	

合 计	106,200,000.00		106,200,000.00	
-----	----------------	--	----------------	--

## (三) 报告期内其他权益工具投资减值的变动情况

其他权益工具投资分类	其他权益工具投资	合计
期初已计提减值余额	---	---
本期计提	---	---
其中：从其他综合收益转入		
本期减少		
其中：期后公允价值回升转回		
期末已计提减值金余额	---	---

公司分别于 2017 年 12 月、2018 年 4 月、2019 年 9 月、2019 年 10 月以自有资金 900 万、900 万、360 万、360 万共计 2520 万元，对南京中硼联康医疗科技有限公司进行增资，增资后的持股比例为 12.35%。2021 年 12 月公司以自有资金 800 万元，对南京中硼联康医疗科技有限公司进行增资，增资后持股比例不变。2022 年 10 月公司以自有资金 1200 万元，对南京中硼联康医疗科技有限公司进行增资，增资后持股比例为 11.78%。2023 年 10 月公司以自有资金 1000 万元，对南京中硼联康医疗科技有限公司进行增资，增资后持股比例为 11.85%。

2019 年 2 月，公司出资 3000 万元认购了北京亦度正康健康科技有限公司 81.08 万元注册资本，占北京亦度正康健康科技有限公司 7.5% 的股权，并于 2019 年 5 月 24 日把这部分权益原价转让给其子公司烟台东诚北方制药有限公司。

## (十五) 投资性房地产

## 1、采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,203,971.09		3,203,971.09
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	3,203,971.09		3,203,971.09
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	3,107,851.96		3,107,851.96
2. 本期增加金额			

(1) 计提或摊销			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	<b>3,107,851.96</b>		<b>3,107,851.96</b>
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			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<b>96,119.13</b>		<b>96,119.13</b>
2 期初账面价值	<b>96,119.13</b>		<b>96,119.13</b>

**(十六) 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,348,053,444.11	1,315,605,809.00
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>1,348,053,444.11</b>	<b>1,315,605,809.00</b>

**1、固定资产情况**

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初金额	1,119,061,891.89	743,643,862.05	23,223,524.95	45,430,916.45	59,357,629.39	1,990,717,824.73
2. 本期增加	76,726,861.37	67,002,944.80	1,589,172.68	8,184,519.49	10,962,352.28	164,465,850.62
(1) 购置	1,082,492.02	21,704,316.30	839,553.02	6,709,804.55	10,003,197.08	40,339,362.97
(2) 在建工程转入	75,644,369.35	33,567,931.27		994,154.10	839,905.87	111,046,360.59
(3) 企业合并		11,730,697.23	749,619.66	480,560.84	119,249.33	13,080,127.06
3. 本期减少		11,304,874.25	1,792,267.48	1,108,127.36	570,916.59	14,776,185.68
(1) 处置或报废等		11,304,874.25	1,792,267.48	1,108,127.36	570,916.59	14,776,185.68
(2) 转入在建工程						
4. 期末金额	<b>1,195,788,753.26</b>	<b>799,341,932.60</b>	<b>23,020,430.15</b>	<b>52,507,308.58</b>	<b>69,749,065.08</b>	<b>2,140,407,489.67</b>
二、累计折旧						
1. 期初金额	207,753,067.32	368,224,838.84	17,974,903.86	32,536,798.71	47,150,481.87	673,640,090.60
2. 本期增加	47,495,948.37	64,356,145.80	2,493,144.55	5,260,675.78	7,582,553.00	127,188,467.50

(1) 计提	47,495,948.37	60,896,301.08	1,787,049.87	4,918,708.49	7,487,589.35	122,585,597.16
(2) 企业合并		3,459,844.72	706,094.68	341,967.29	94,963.65	4,602,870.34
3. 本期减少		6,819,360.77	1,663,566.33	969,337.67	494,172.90	9,946,437.67
(1) 处置或报废		6,819,360.77	1,663,566.33	969,337.67	494,172.90	9,946,437.67
(2) 转入在建工程						
4. 期末金额	<b>255,249,015.69</b>	<b>425,761,623.87</b>	<b>18,804,482.08</b>	<b>36,828,136.82</b>	<b>54,238,861.97</b>	<b>790,882,120.43</b>
三、减值准备						
1. 期初金额		1,471,925.13				1,471,925.13
2. 本期增加						
(1) 计提						
(2) 企业合并						
3. 本期减少						
(1) 处置或报废						
4. 期末金额		1,471,925.13				1,471,925.13
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<b>940,539,737.57</b>	<b>372,108,383.60</b>	<b>4,215,948.07</b>	<b>15,679,171.76</b>	<b>15,510,203.11</b>	<b>1,348,053,444.11</b>
2. 期初账面价值	<b>911,308,824.57</b>	<b>373,947,098.08</b>	<b>5,248,621.09</b>	<b>12,894,117.74</b>	<b>12,207,147.52</b>	<b>1,315,605,809.00</b>

2、期末对所有固定资产进行检查，对存在减值迹象的固定资产计提了固定资产减值准备。

3、固定资产抵押情况详见“（二十四）、所有权或使用权受到限制的资产”。

4、未办妥产权证书的情况：

项 目	账面价值	备注
东源生物烟台分公司房屋建筑物	8,631,192.30	尚未办理完毕过户手续
云克药业房屋建筑物	1,972,480.32	正在办理过程中
西安安迪科房屋建筑物	13,839,110.93	尚未办理完毕过户手续
四川回旋核药业项目	43,896,963.33	部分土地权属正在办理中
合 计	<b>68,339,746.88</b>	

#### （十七）在建工程

工程名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
生物医药工业园项目	51,899,141.15		51,899,141.15	15,683,766.29		15,683,766.29
云克药业办公楼项目	356,333,378.99		356,333,378.99	302,411,383.93		302,411,383.93
肝素钠粗品车间	2,391,961.25		2,391,961.25	1,111,468.07		1,111,468.07
南京江宁核药房项目	38,604,245.91		38,604,245.91	27,316,414.52		27,316,414.52
湖南长沙核药房项目	19,223,582.99		19,223,582.99	18,687,922.51		18,687,922.51
河南核药房项目	700,083.26		700,083.26	42,994,552.46		42,994,552.46

安徽核药房项目	53,302,985.77		53,302,985.77	45,478,685.41		45,478,685.41
山西核药房项目	32,873,942.86		32,873,942.86	24,358,400.09		24,358,400.09
四川回旋核药房项目				61,425,608.53		61,425,608.53
昆明回旋核药房项目				5,380,332.28		5,380,332.28
江西核药房项目	31,084,908.45		31,084,908.45	25,893,943.43		25,893,943.43
福建药业核药房项目	51,401,510.81		51,401,510.81	29,205,770.77		29,205,770.77
山东核药房项目	16,870,450.54		16,870,450.54	15,247,210.70		15,247,210.70
天津核药房项目	33,011,386.36		33,011,386.36	2,009,934.72		2,009,934.72
蓝纳成实验室	32,413,738.20		32,413,738.20			
上海松江核药房项目	14,544,868.78		14,544,868.78	12,682,377.25		12,682,377.25
烟台欣科工厂项目	10,898,777.87		10,898,777.87			
其他项目	34,473,312.79		34,473,312.79	11,486,969.57		11,486,969.57
<b>合 计</b>	<b>780,028,275.98</b>		<b>780,028,275.98</b>	<b>641,374,740.53</b>		<b>641,374,740.53</b>

## (一) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
				转固定资产	其他减少	
云克药业办公楼项目	420,000,000.00	302,411,383.93	53,921,995.06			356,333,378.99
四川回旋核药房项目	100,000,000.00	61,425,608.53	450,860.49	61,876,469.02		
河南核药房项目	50,000,000.00	42,994,552.46	6,875,422.37	49,169,891.57		700,083.26
蓝纳成实验室	60,000,000.00		32,413,738.20			32,413,738.20

(续下表)

工程名称	工程投入占预算比例 (%)	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
云克药业办公楼项目	84.84	项目建设中				自筹
四川回旋核药房项目	61.88	已完工				自筹
河南核药房项目	99.74	已基本完工				自筹
蓝纳成实验室	54.02	项目建设中				自筹

## (十八) 使用权资产

## 1、使用权资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	<b>15,022,444.78</b>	<b>21,127,399.35</b>	<b>7,182,767.66</b>	<b>28,967,076.47</b>
其中：房屋及建筑物	15,022,444.78	21,127,399.35	7,182,767.66	28,967,076.47
机器设备				
二、累计折旧合计：	<b>8,199,861.42</b>	<b>9,325,822.44</b>	<b>7,182,767.66</b>	<b>10,342,916.20</b>
其中：房屋及建筑物	8,199,861.42	9,325,822.44	7,182,767.66	10,342,916.20
机器设备				-
三、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				

机器设备				
四、使用权资产账面价值合计	<b>6,822,583.36</b>			<b>18,624,160.27</b>
其中：房屋及建筑物	<b>6,822,583.36</b>			<b>18,624,160.27</b>
机器设备				

### (十九) 无形资产

#### 1、无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	办公软件	非专利技术	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	174,128,545.24	73,935,453.98	11,728,497.29	74,913,664.08	334,706,160.59
2. 本期增加	1,162,921.86	6,031,756.23	4,106,325.38		11,301,003.47
(1) 购置	1,162,921.86	120,000.00	3,510,813.22		4,793,735.08
(2) 合并增加			595,512.16		595,512.16
(3) 开发转资		5,911,756.23			5,911,756.23
3. 本期减少					
(1) 报废或处置					
4. 期末余额	<b>175,291,467.10</b>	<b>79,967,210.21</b>	<b>15,834,822.67</b>	<b>74,913,664.08</b>	<b>346,007,164.06</b>
二、累计摊销					
1. 期初余额	25,782,403.39	60,580,105.68	8,083,047.14	14,203,771.31	108,649,327.52
2. 本期增加	2,888,803.40	3,939,667.48	3,996,043.84	7,090,300.87	17,914,815.59
(1) 计提	2,888,803.40	3,939,667.48	3,518,536.56	7,090,300.87	17,437,308.31
(2) 合并增加			477,507.28		477,507.28
3. 本期减少					
(1) 报废或处置					
4. 期末余额	<b>28,671,206.79</b>	<b>64,519,773.16</b>	<b>12,079,090.98</b>	<b>21,294,072.18</b>	<b>126,564,143.11</b>
三、账面价值					
1. 期末账面价值	<b>146,620,260.31</b>	<b>15,447,437.05</b>	<b>3,755,731.69</b>	<b>53,619,591.90</b>	<b>219,443,020.95</b>
2. 期初账面价值	<b>148,346,141.85</b>	<b>13,355,348.30</b>	<b>3,645,450.15</b>	<b>60,709,892.77</b>	<b>226,056,833.07</b>

(1) 无形资产质押、抵押情况详见“（二十四）、所有权或使用权受到限制的资产”。

(2) 本期摊销金额为 17,437,308.31 元；

#### 2、未办妥产权证书的情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东源生物烟台分公司土地使用权	5,776,491.36	尚未办理完毕过户手续
云克药业土地使用权	859,840.00	尚未办理完毕过户手续
合 计	<b>6,636,331.36</b>	

## (二十) 商誉

## 1、 商誉账面原值

## (一) 商誉明细情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并	外币折算差额	处置	其他减少	
烟台东诚大洋制药有限公司	124,667,305.62					124,667,305.62
成都云克药业有限责任公司	583,806,629.35					583,806,629.35
烟台益泰医药科技有限公司	52,595,600.43					52,595,600.43
DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司)	429,038,665.87		7,275,287.37			436,313,953.24
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.(中泰生物制品有限公司)	282,882,068.96		4,796,883.15			287,678,952.11
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	1,234,931,500.54					1,234,931,500.54
回旋医药资产组(注1)	30,619,962.21					30,619,962.21
米度(南京)生物技术有限公司	78,758,178.88					78,758,178.88
XINGIMAGING LLC 资产组(注2)		207,271,085.92				207,271,085.92
<b>合计</b>	<b>2,817,299,911.86</b>	<b>207,271,085.92</b>	<b>12,072,170.52</b>			<b>3,036,643,168.30</b>

(注1) 广东回旋医药科技股份有限公司、湖南省回旋医药科技有限公司、昆明回旋医药科技有限公司及四川省回旋医药科技有限公司资产组合简称回旋医药资产组。

(注2) XINGIMAGING LLC 资产组系 XINGIMAGING LLC 及广州元影商务咨询有限公司汇总。

## (二) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	外币折算差额	处置	其他减少	
烟台东诚大洋制药有限公司	124,667,305.62					124,667,305.62
成都云克药业有限责任公司	80,104,557.61					80,104,557.61
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.(中泰生物制品有限公司)	282,882,068.96		4,796,883.15			287,678,952.11
<b>合计</b>	<b>487,653,932.19</b>		<b>4,796,883.15</b>			<b>492,450,815.34</b>

## (三) 商誉减值测试情况

项 目	成都云克药业有 限责任公司	烟台益泰医药科 技有限公司	DongChengInternat ional Limited (东诚国际有限公 司)	南京江原安迪科正 电子研究发展有限 公司
商誉账面余额①	583,806,629.35	52,595,600.43	436,313,953.24	1,234,931,500.54
商誉减值准备余额 ②	80,104,557.61			
商誉的账面价值③ =①-②	503,702,071.74	52,595,600.43	436,313,953.24	1,234,931,500.54
未确认归属于少数 股东权益的商誉价 值④	462,911,000.11			
包含未确认归属于 少数股东权益的商 誉价值⑤=④+③	966,613,071.85	52,595,600.43	436,313,953.24	1,234,931,500.54
资产组有形资产的 公允价值⑥	625,771,684.41	52,958,345.74	202,332,193.35	1,056,558,990.56
包含整体商誉的资 产组的公允价值⑦= ⑤+⑥	1,592,384,756.26	105,553,946.17	638,646,146.59	2,291,490,491.10
资产组预计未来现 现金流量的现值(可回 收金额)⑧	1,663,087,300.00	106,967,400.00	744,364,152.00	2,623,722,800.00
商誉减值损失(大于 0 时)⑨=⑦-⑧				
公司持有的股权比例 ⑩(注)	52.11%	100%	100.00%	100.00%
公司应计提的商誉 减值损失				

(续表)

项 目	回旋资产组	米度生物资产组	XINGIMAGING LLC 资产组
商誉账面余额①	30,619,962.21	78,758,178.88	207,271,085.92
商誉减值准备余 额②			
商誉的账面价值 ③=①-②	30,619,962.21	78,758,178.88	207,271,085.92
未确认归属于少 数股东权益的商 誉价值④	37,424,398.26	74,674,118.00	
包含未确认归属 于少数股东权益 的商誉价值⑤=④ +③	68,044,360.47	153,432,296.88	207,271,085.92



资产组有形资产的公允价值⑥	246,706,603.49	71,619,427.32	4,390,274.73
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	314,750,963.96	225,051,724.20	211,661,360.65
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	343,019,200.00	322,320,900.00	321,165,800.00
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧			
公司持有的股权比例⑩（注）	45.00%	51.33%	100%
公司应计提的商誉减值损失			

注：公司持有的股权比例系形成商誉时收购层面公司持有的股权比例。

#### （四）可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	包含整体商誉的资产组的公允价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数
成都云克药业有限责任公司	1,592,384,756.26	1,663,087,300.00		5 年	收入增长率：（注2），折现率：11.40%
烟台益泰医药科技有限公司	105,553,946.17	106,967,400.00		7 年	收入增长率：（注3），折现率：22.40%
DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司)	638,646,146.59	744,364,152.00		5 年	收入增长率：（注4），折现率：11.40%、12.90%
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	2,291,490,491.10	2,623,722,800.00		5 年	收入增长率：（注5），折现率：11.10%
回旋医药资产组	314,750,963.96	343,019,200.00		5 年	收入增长率：（注6），折现率：11.5%
米度（南京）生物技术有限公司	225,051,724.20	322,320,900.00		5 年	收入增长率：（注7），折现率：15.10%
XINGIMAGING LLC 资产组	211,661,360.65	321,165,800.00		5 年	收入增长率：（注8），折现率：15.30%
<b>合计</b>	<b>5,379,539,388.93</b>	<b>6,124,647,552.00</b>		/	/

**稳定期的关键参数：**稳定期收入增长率为0%，折现率与预测期最后一年一致。

**稳定期的关键参数的确定依据：**管理层对资产组业务整合后的发展规划、市场预期。

1、资产组或资产组组合的构成：上述公司商誉减值测试时以收购的公司整体资产及业务作为资产组进行减值测试，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

2、资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）参考利用北京中天华资产评估有限责任公司出具的针对上述各公司的《烟台东诚药业集团股份有限公司以财务报告商誉减值测试为目的确定资产组可收回价值》的资产评估报告。

注 1：烟台东诚大洋制药有限公司及 SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司) 由于已经全额计提减值准备，不再进行商誉价值测试。

注 2：云克药业：云克药业主要业务收入分为“云克”、MDP、籽源产品收入三大部分。2024 年度预计收入增长比例为 15%，2025-2027 年仍将保持以往年度的增长势头，预计增长率分别为 20%、15%、10%，2028 年及永续期与 2027 年度持平。参照 2023 年实际售价确定预测期的各类产品售价。

注 3：烟台益泰医药科技有限公司：烟台益泰公司主要研发产品为铼 188-HEDP。基于对产品疗效的确定，烟台益泰公司预计 2026 年实现上市，为上海及周边医院提供产品。预测期考虑 188Re-HEDP 上市后目标患者数、临床使用率、人均使用数量、同类产品上市情况及上市后销售单价进行销售收入预测。

注 4：DongChengInternational Limited (东诚国际有限公司) 主要资产组包括上海欣科医药有限公司、北京森科医药有限公司、森科（南京）医药技术有限公司以及北京欣科思达医药技术有限公司四家公司。

(1) 上海欣科医药有限公司：上海欣科的生产方式主要为以销定产，公司主要产品为钆标记药物、高钆[99mTc]酸钠注射液、碘化钠口服溶液、尿素[14C]胶囊、碘[125I]密封籽源等几类核素药物。2024-2028 年度销售收入预计综合增长率分别为 20%、15%、10%、5%、5%，永续期与 2028 年度持平。预测期按 2023 年平均售价进行预测。

(2) 北京森科医药有限公司：北京森科的生产方式为以销定产，公司主要产品为钆[99mTc]亚甲基二膦酸盐注射液、碘化钠口服溶液等核素药物。2024-2027 年度销售收入预计综合增长率分别为 10%，2028 年及永续期与 2027 年度持平。预测期按 2023 年平均售价进行预测。

(3) 森科（南京）医药技术有限公司：森科（南京）的生产方式为以销定产，公司主要产品为钆标记药物、碘化钠口服溶液。2023-2026 年度销售收入预计综合增长率分别为 16.50%、13.90%、11.47%、9.65%，2028 年及永续期与 2027 年度持平。预测期按 2023 年平均售价进行预测。

(4) 北京欣科思达医药技术有限公司的生产方式主要为以销定产，公司主要产品为冻干品药盒。2024-2028 年度销售收入预计综合增长率分别为 15.00%、12.00%、10.00%、8.00%、6.00%，永续期与 2028 年度持平。预测期按 2023 年平均售价进行预测。

注 5：南京江原安迪科正电子研究发展有限公司：安迪科预测期主营业务收入主要包括 18F-FDG 注射液销售收入、药物生产服务收入和设备服务收入。

18F-FDG 注射液销售收入、药物生产服务收入和设备服务收入（母公司口径）：安迪科（母

公司口径)包含安迪科本部和石家庄、武汉、郑州、聊城、沈阳、福州、燕郊、厦门、柳州、赣州、辽宁、河南等分公司。2024-2027 年度销售收入预计综合增长率分别为 16.10%、13.39%、9.94%、5.80%，2028 年度及永续年与 2027 年度持平。预测期按 2023 年平均售价进行预测。

公司子公司上海江原药业、北京安迪科、河北安迪科、浙江安迪科、西安安迪科、贵阳安迪科、广东安迪科、厦门安迪科、香港安迪科、吉林省安迪科、安徽安迪科药业、江西安迪科等公司纳入南京安迪科商誉资产组合并范围。

注 6：回旋医药资产组：回旋医药资产组包括广东回旋、昆明回旋、四川回旋以及湖南回旋，生产方式为以销定产，公司主要产品为 18F-FDG。回旋医药资产组 2024-2028 年销售收入预计综合增长率分别为 18.78%、28.29%、24.95%、21.39%、13.34%，永续期与 2028 年持平。预测售价未来几年相对平稳，不会出现大幅波动，预测期按 2023 年平均售价进行预测。

注 7：米度（南京）生物技术有限公司：米度生物主营业务收入主要包括临床前药理研究、核药工艺开发、临床试验及其他收入（影像分析、试剂盒、PMOD 等等）。2024-2026 年销售收入预计综合增长率分别为 24.68%、19.50%、14.69%、9.82%、4.92%，永续期与 2028 年持平。

注 8：XINGIMAGING LLC 资产组：XINGIMAGING LLC 主要从事阿尔兹海默症等神经疾病的精准诊断的分子影像检查服务，该检测主要需要依赖新型 PET 示踪剂的分子影像检查，XINGIMAGING LLC 是国内首家开创这类国际高水平的影像服务企业。根据目前阿尔兹海默症主要研发药企的审批速度和国内开展相关临床的进度推进，公司已经同卫材、礼来、诺华等大型药企签署相关服务合约，同时结合未来整体神经疾病的精准诊断需求，XINGIMAGING LLC 通过国际大企业的合作关系，已绑定未来不断增长的需求订单。2024-2028 年销售收入预计综合增长率分别为 25%、20%、15%、10%、5%，永续期与 2028 年持平。

#### 4、形成商誉时的并购重组业绩承诺完成情况：

##### (1) 烟台东诚大洋制药有限公司

项目\年度	2013-2015 年度
业绩承诺金额	2013 年、2014 年和 2015 年三年经审计的净利润之和不低于 7,300 万元
实际完成情况	2013-2015 年度累计实现的净利润之和为 70,222,443.17 元，大洋制药股权转让方未完成对公司的业绩承诺，差额 2,777,556.83 元，已由况代武、况海滨以现金方式补足。

##### (2) 成都云克药业有限责任公司

项目\年度	2015 年度	2016 年度	2017 年度
业绩承诺金额	1.00 亿元	1.22 亿元	1.46 亿元
实际完成情况	10,420.01 万元	13,447.62 万元	14,636.94 万元

## (3) 南京江原安迪科正电子研究发展有限公司

项目\年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度	2020 年度	合计
业绩承诺金额	7,800.00 万元	9,500.00 万元	11,750.00 万元	14,450.00 万元	43,500.00 万元
实际完成情况	8,263.25 万元	10,299.94 万元	12,877.15 万元	12,463.98 万元	43,904.32 万元

注 1: 成都云克及南京江原安迪科业绩承诺金额与实际完成情况为扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润。

注 2: 烟台东诚大洋制药 2013-2015 年未完成当时的业绩承诺, 2019 年未经测试对收购大洋制药形成的商誉计提减值准备 106,049,737.90 元, 2021 年未经测试计提商誉减值准备 18,617,567.72 元, 合计计提商誉减值准备 124,667,305.62 元。

注 3: 成都云克药业有限责任公司及南京江原安迪科正电子研究发展有限公司都完成了累积业绩承诺金额, 期末经测试收购南京江原安迪科形成的商誉不存在减值, 收购成都云克形成的商誉 2022 年度计提减值准备 80,104,557.61 元。

## (二十一) 长期待摊费用

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
装修改造费用等	30,522,943.93	5,950,600.69	5,899,756.45		30,573,788.17
南京江宁核药房及办公楼项目	6,807,420.20		295,954.18		6,511,466.02
合计	37,330,364.13	5,950,600.69	6,195,710.63		37,085,254.19

## (二十二) 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

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	201,734,055.32	32,204,075.87	88,411,824.42	14,634,850.18
应付利息	10,516,795.53	2,574,152.70	10,791,519.44	2,602,712.17
应付职工薪酬	48,910,203.16	8,794,420.00	48,519,165.55	8,792,648.13
应付费用	113,618,087.48	17,394,864.62	103,330,428.75	17,045,294.93
内部交易未实现利润	84,954,802.79	12,840,889.47	63,102,867.51	12,834,879.26
递延收益	28,130,149.72	5,163,715.70	21,452,760.41	3,217,914.06
未弥补亏损	40,712,908.83	6,863,375.99	30,327,102.46	4,567,179.39
租赁负债	18,016,233.83	4,026,734.69	6,721,794.14	1,603,455.22
股份支付	1,049,127.19	206,214.72		
长期应付款-未确认融	12,437,264.51	1,865,589.68		

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
资费用				
合计	560,079,628.36	91,934,033.44	372,657,462.68	65,298,933.34

## 2、未经抵销的递延所得税负债

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
固定资产及无形资产 折旧摊销与税法差异	100,747,340.72	17,118,785.64	102,488,999.96	17,620,942.64
存货结转与税法差异	3,963,323.70	792,664.74	4,966,948.25	993,389.65
未到期理财产品收益	115,068.49	17,260.27		
使用权资产	18,624,160.27	4,069,973.42	6,822,583.36	1,610,437.15
合计	123,449,893.18	21,998,684.07	114,278,531.57	20,224,769.44

## 3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

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	3,899,574.82	88,034,458.62	1,590,529.47	63,708,403.87
递延所得税负债	3,899,574.82	18,099,109.25	1,590,529.47	18,634,239.97

## 4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额	备注
可抵扣暂时性差异	3,680,527.00	3,624,778.41	
可抵扣亏损	17,557,649.24	33,287,768.27	
合计	21,238,176.24	36,912,546.68	

## 5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		8,564,876.86	
2024 年	16,113,598.25	16,113,598.25	
2025 年	21,228,265.91	21,228,265.91	
2026 年	39,474,405.63	39,474,405.63	
2027 年	70,265,548.15	70,265,548.15	
2028 年	159,255,068.42		
合计	306,336,886.36	155,646,694.80	

**(二十三) 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
已认证进项税（短期内无销项税进行抵扣）	40,927,937.92	28,880,042.40
预付工程设备款	76,614,999.65	29,912,927.96
预付专利款及其他	27,944,740.00	13,445,240.00
<b>合计</b>	<b>145,487,677.57</b>	<b>72,238,210.36</b>

**(二十四) 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末金额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	16,631,294.56	16,631,294.56	注 1	
固定资产	281,641,510.65	281,641,510.65	注 2	
无形资产-土地	5,205,889.55	5,205,889.55	注 2	
无形资产-专利技术	2,335,000.00	2,335,000.00	注 3	
<b>合计</b>	<b>305,813,694.76</b>	<b>305,813,694.76</b>		

(续上表)

项目	期初金额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	34,713,091.23	34,713,091.23	注 1	
固定资产	209,804,475.01	209,804,475.01	注 2	
无形资产-土地	4,400,118.65	4,400,118.65	注 2	
长期股权投资			注 4	
<b>合计</b>	<b>248,917,684.89</b>	<b>248,917,684.89</b>		

注 1：（1）子公司安迪科货币资金受限金额人民币 7,887,294.72 元，为安迪科的子公司 HK AMS LIMITED（香港安迪科电子有限公司）在中国银行（香港）有限公司开出的信用证保证金美元 1,113,600.00 元，折人民币 7,887,294.72 元。

（2）成都云克药业有限责任公司货币资金受限金额 3,843,999.84 元，其中 161,500.00 元为银行票据池保证金；3,682,499.84 元为政府补助资金，需项目审计通过后方可使用

（3）烟台蓝纳成生物技术有限公司货币资金受限金额人民币 4,900,000.00 元，为招商银行烟台开发区支行银行承兑汇票保证金。

注 2：（1）南京江原安迪科正电子发展研究有限公司于 2023 年 6 月 17 日与南京银行股份有限公司南京紫东支行签订房产抵押贷款合同，取得借款人民币 30,000,000.00 元，借款期限从 2023 年 6 月 17 日到 2024 年 6 月 30 日，这笔贷款由南京江原安迪科正电子发展研究有限公司房产作为抵押，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额人民币 3000 万元。

（2）湖南回旋医药科技有限公司于 2021 年 09 月 16 日与长沙银行梅溪湖支行签订 3 年

期抵押借款合同，借款金额人民币 495 万元，借款期限从 2021 年 09 月 18 日到 2024 年 09 月 18 日，这笔贷款由湖南回旋医药科技有限公司房产作为抵押，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额人民币 195 万元。

(3) 昆明回旋医药科技有限公司于 2023 年 04 月 07 日与中国银行昆明市新城支行签订 1 年期抵押借款合同，借款金额人民币 500 万元，借款期限从 2023 年 04 月 12 日到 2024 年 04 月 11 日，这笔贷款由昆明回旋医药科技有限公司以房产作为抵押，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额人民币 500 万元。

(4) 广东回旋医药科技股份有限公司于 2021 年 12 月与浦发银行广州分行签订 10 年期抵押借款合同，借款金额人民币 63,000,000.00 元，借款期限从 2021 年 12 月 29 日到 2031 年 12 月 29 日，这笔贷款由广东回旋医药科技股份有限公司房产作为抵押。截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额人民币 53,662,294.38 元。其中人民币 47,133,745.22 元分类到长期借款，人民币 6,528,549.16 元分类到一年内到期的非流动负债。

(5) 重庆东诚安迪科药业有限公司于 2022 年 01 月 17 日与中国工商银行股份有限公司荣昌支行签订 5 年期抵押借款合同，借款金额人民币 19,500,000.00 元，借款期限从 2022 年 02 月 08 日到 2027 年 02 月 07 日、2022 年 03 月 04 日至 2027 年 03 月 03 日。这笔贷款由重庆东诚安迪科药业有限公司房产作为抵押，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额人民币 11,700,000.00 元。

注 3: 广东回旋医药科技股份有限公司于 2023 年 6 月 20 日与中国银行股份有限公司广州城北支行签订 2 年期质押借款合同,借款金额人民币 4,500,000.00 元;于 2023 年 9 月 19 日与中国银行股份有限公司广州城北支行签订 2 年期质押借款合同,借款金额人民币 3,500,000.00 元,这 2 笔贷款是将公司持有的“正电子断层显像诊断放射性药物及其制备方法”发明专利 100% 质押给中国银行广州城北支行。截至 2023 年 12 月 31 日,借款余额人民币 6,665,000.00 元。

注 4: 根据公司与平安银行烟台分行签订股权质押合同约定,将公司持有的南京江原安迪科正电子研究发展有限公司 100% 股权全部质押给平安银行烟台分行,借款美元 3927 万、人民币 17000 万。截至 2023 年 12 月 31 日借款已还清,股权质押已解除,合并报表中长期股权投资已抵消。

## (二十五) 短期借款

### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	296,100,000.00	283,980,000.00
质押借款		59,500,000.00

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	35,000,000.00	
短期借款应付利息	284,171.08	339,307.20
合计	<b>331,384,171.08</b>	<b>343,819,307.20</b>

## (1) 信用借款

借款单位	借款日期	借款银行	借款金额	借款期限
东诚药业	2023.1.29	中国银行烟台开发区支行	25,400,000.00	2023.1.31-2024.1.31
东诚药业	2023.2.24	农业银行烟台开发区支行	24,000,000.00	2023.2.25-2024.2.23
东诚药业	2023.3.6	中国银行烟台开发区支行	22,600,000.00	2023.3.7-2024.3.7
东诚药业	2023.3.10	农业银行烟台开发区支行	30,400,000.00	2023.3.10-2024.3.9
东诚药业	2023.4.7	工商银行烟台开发区支行	22,400,000.00	2023.4.10-2024.4.10
东诚药业	2023.4.14	农业银行烟台开发区支行	25,400,000.00	2023.4.14-2024.4.13
东诚药业	2023.4.17	中国银行烟台开发区支行	25,500,000.00	2023.4.18-2024.4.18
东诚药业	2023.5.15	农业银行烟台开发区支行	38,600,000.00	2023.5.15-2024.5.14
东诚药业	2023.6.14	中国银行烟台开发区支行	17,300,000.00	2023.6.16-2024.6.16
东诚药业	2023.7.5	中国银行烟台开发区支行	28,400,000.00	2023.7.7-2024.7.7
东诚药业	2023.9.20	工商银行烟台开发区支行	13,800,000.00	2023.9.20-2024.9.19
云克药业	2023.1.4	招商银行股份有限公司成都分行	2,400,000.00	2023.2.6-2024.2.3
云克药业	2023.1.4	招商银行股份有限公司成都分行	5,000,000.00	2023.2.23-2024.2.22
云克药业	2023.1.4	招商银行股份有限公司成都分行	5,000,000.00	2023.3.3-2024.3.3
云克药业	2023.1.4	招商银行股份有限公司成都分行	5,000,000.00	2023.3.30-2024.3.39
云克药业	2023.1.4	招商银行股份有限公司成都分行	4,900,000.00	2023.12.28-2024.5.28
合计			<b>296,100,000.00</b>	

注：信用借款币种为人民币

## (2) 抵押借款

①南京江原安迪科正电子发展研究有限公司于 2023 年 6 月 17 日与南京银行股份有限公司南京紫东支行签订房产抵押贷款合同，取得借款人民币 3000 万元，借款期限从 2023 年 6 月 17 日到 2024 年 6 月 30 日，这笔贷款由南京江原安迪科正电子发展研究有限公司房产作为抵押，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额人民币 3000 万元。

②昆明回旋医药科技有限公司于 2023 年 04 月 07 日与中国银行股份有限公司昆明市西山支行签订 1 年期抵押借款合同，借款金额人民币 500 万元，借款期限从 2023 年 04 月 12 日到 2024 年 04 月 11 日，这笔贷款由昆明回旋医药科技有限公司房产作为抵押，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额人民币 500 万元。



## (二十六) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,707,500.00	147,983,480.95
商业承兑汇票	11,001,900.00	6,850,000.00
信用证	683,561,801.70	983,499,429.68
<b>合计</b>	<b>700,271,201.70</b>	<b>1,138,332,910.63</b>

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

## (二十七) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	175,751,893.68	193,475,203.04
<b>合计</b>	<b>175,751,893.68</b>	<b>193,475,203.04</b>

期末余额中，无账龄超过 1 年的重大应付账款。

## (二十八) 合同负债

## 1、合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
预收货款	113,919,430.15	108,792,234.72
<b>合计</b>	<b>113,919,430.15</b>	<b>108,792,234.72</b>

## 2、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
项目一	-8,920,353.98	验收确认收入
项目二	-1,120,270.44	验收确认收入
项目三	11,090,059.68	预收加速器货款
项目四	9,646,017.70	预收加速器货款
项目五	6,858,407.08	预收加速器货款
<b>合计</b>	<b>17,553,860.04</b>	

## (二十九) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	89,766,524.49	403,038,022.98	391,375,149.46	101,429,398.01
二、离职后福利-设定提存计划	6,474,187.87	34,158,367.87	33,883,202.87	6,749,352.87
三、辞退福利	1,646,328.07	1,134,297.82	926,427.62	1,854,198.27
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>97,887,040.43</b>	<b>438,330,688.67</b>	<b>426,184,779.95</b>	<b>110,032,949.15</b>

## 2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	48,896,965.59	343,525,482.81	337,243,965.79	55,178,482.61

二、职工福利费	2,525,518.43	13,744,431.56	13,744,431.56	2,525,518.43
三、社会保险费	144,106.54	13,879,103.80	13,923,929.82	99,280.52
其中：医疗保险	138,874.42	12,578,993.09	12,619,693.25	98,174.26
工伤保险	3,462.44	1,130,650.78	1,133,006.96	1,106.26
生育保险	1,769.68	169,459.93	171,229.61	
四、住房公积金	202,642.00	18,420,037.00	18,559,829.00	62,850.00
五、工会经费	14,110,829.31	5,399,555.46	3,640,650.94	15,869,733.83
六、职工教育经费	23,886,462.62	8,069,412.35	4,262,342.35	27,693,532.62
<b>合 计</b>	<b>89,766,524.49</b>	<b>403,038,022.98</b>	<b>391,375,149.46</b>	<b>101,429,398.01</b>

职工福利费余额系以前年度从税后利润中提取的职工奖励及福利基金。

### 3、设定提存计划列示：

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	6,470,552.25	31,723,286.07	31,448,539.06	6,745,299.26
2、失业保险费	3,635.62	919,798.60	919,380.61	4,053.61
3、年金缴费（补充养老保险）		1,515,283.20	1,515,283.20	
<b>合 计</b>	<b>6,474,187.87</b>	<b>34,158,367.87</b>	<b>33,883,202.87</b>	<b>6,749,352.87</b>

### （三十）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	17,688,984.01	33,180,404.81
企业所得税	53,461,727.11	56,607,266.48
城镇土地使用税	440,595.81	392,034.44
房产税	1,737,023.33	1,403,951.21
地方水利建设基金	1,680.94	470.98
印花税	437,028.98	531,789.25
个人所得税	1,990,412.19	2,153,103.68
城市维护建设税	1,109,931.14	1,876,949.25
教育费附加	817,534.60	1,407,434.94
代扣代缴税金等	7,507.57	39,668.91
<b>合 计</b>	<b>77,692,425.68</b>	<b>97,593,073.95</b>

### （三十一）其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	5,573,793.10	5,036,251.58
应付股利	30,083,799.55	73,142,193.39
其他应付款项	227,261,826.82	262,736,028.03
<b>合 计</b>	<b>262,919,419.47</b>	<b>340,914,473.00</b>

#### 1、应付利息

项目	期末余额	期初余额
拆借款应付利息	5,573,793.10	5,036,251.58
<b>合 计</b>	<b>5,573,793.10</b>	<b>5,036,251.58</b>

## 2、应付股利

项目	期末余额	期初余额
中国同辐股份有限公司	2,606,747.61	30,801,785.03
上海团康投资管理有限公司	3,077,063.83	3,077,063.83
中国核动力研究设计院	24,343,986.09	39,139,092.51
况代武	56,002.02	89,252.02
况海滨		35,000.00
<b>合 计</b>	<b>30,083,799.55</b>	<b>73,142,193.39</b>

## 3、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	47,345,041.41	43,876,814.69
应付费用	102,708,335.60	113,586,375.97
保证金、押金等	35,621,593.13	57,618,593.70
暂借款	41,586,856.68	47,654,243.67
<b>合 计</b>	<b>227,261,826.82</b>	<b>262,736,028.03</b>

### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东高尚医药科技有限公司	21,170,000.00	子公司小股东拆借款
重庆中吕核科医疗设备有限公司	3,850,000.00	子公司小股东拆借款
广州市正电子医药科技合伙企业 (有限合伙)	3,100,000.00	子公司小股东拆借款
石家庄法安商贸有限公司	3,024,000.00	子公司小股东拆借款
<b>合 计</b>	<b>31,144,000.00</b>	

### (三十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	146,961,049.16	46,016,017.39
长期借款应付利息	636,588.24	639,930.88
一年内到期的租赁负债	11,390,551.97	4,988,109.44
<b>合 计</b>	<b>158,988,189.37</b>	<b>51,644,057.71</b>

### (三十三) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认票据	11,805,583.05	14,853,136.00

待转销项税	8,626,560.26	6,037,189.68
<b>合 计</b>	<b>20,432,143.31</b>	<b>20,890,325.68</b>

## (三十四) 长期借款

## 1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	76,007,500.00	110,890,000.00
质押借款	6,665,000.00	54,420,000.00
抵押借款	54,933,745.22	67,292,294.38
保证借款	111,600,000.00	
<b>合 计</b>	<b>249,206,245.22</b>	<b>232,602,294.38</b>

## (1) 信用借款

借款单位	借款时间	借款银行	初始借款金额	期末长期借款余额	期末重分类至一年内到期的非流动负债
东诚药业	2021.5	民生银行烟台分行	30,150,000.00		30,150,000.00
东诚药业	2021.6	民生银行烟台分行	17,100,000.00		8,550,000.00
东诚药业	2021.8	民生银行烟台分行	11,000,000.00		6,600,000.00
东诚药业	2022.2	民生银行烟台分行	13,700,000.00	4,110,000.00	5,480,000.00
东诚药业	2023.8	民生银行烟台分行	27,500,000.00	22,000,000.00	5,500,000.00
东诚药业	2023.8	民生银行烟台分行	9,700,000.00	7,760,000.00	1,940,000.00
东诚药业	2023.12	民生银行烟台分行	15,000,000.00	12,000,000.00	3,000,000.00
东诚药业	2022.10	北京银行济南分行营业部	70,000,000.00		56,000,000.00
东诚药业	2023.9	中国邮政储蓄银行烟台市开发区支行	1,140,000.00	9,400,000.00	2,000,000.00
北方制药	2023.6	中国银行烟台开发区支行	注	9,012,500.00	1,287,500.00
北方制药	2023.10	中国银行烟台开发区支行	注	11,725,000.00	1,675,000.00
<b>合计</b>				<b>76,007,500.00</b>	<b>122,182,500.00</b>

注：烟台东诚北方制药有限公司于 2023 年 06 月 21 日与中国银行烟台开发区支行签订人民币借款合同，借款金额 80,000,000.00 元，不超过 5 年，自实际提款日起算。若为分期提款，则自第一个实际提款日起算。自 2024 年 12 月 21 日起至 2028 年 6 月 10 日全部还清。公司实际于 2023 年 6 月 21 日提款 10,300,000.00 元，其中 9,012,500.00 元分类到长期借款，

1,287,500.00 元分类到一年内到期的非流动负债;2023 年 10 月 26 日提款 1,3400,000.00 元。其中 11,725,000.00 元分类到长期借款, 1,675,000.00 元分类到一年内到期的非流动负债

(2) 质押借款:

①广东回旋医药科技股份有限公司于 2023 年 06 月与中国银行股份有限公司广州城北支行签订 2 年期质押借款合同, 将公司持有的“亚氨基酸类 PET 显像剂及其制备方法与应用”发明专利 100%质押给中国银行广州城北支行, 借款金额人民币 4,500,000.00 元, 截至 2023 年 12 月 31 日, 借款余额人民币 4,230,000.00 元, 其中 3,690,000.00 元分类到长期借款, 540,000.00 元分类到一年内到期的非流动负债。

②广东回旋医药科技股份有限公司于 2023 年 09 月与中国银行股份有限公司广州城北支行签订 2 年期质押借款合同, 将公司持有的“[ 18 F ]三氟甲基含硫氨基酸类 PET 显像剂及其制备方法和应用”发明专利 100%质押给中国银行广州城北支行, 借款金额人民币 3,500,000.00 元, 截至 2023 年 12 月 31 日, 借款余额人民币 3,395,000.00 元, 其中 2,975,000.00 元分类到长期借款, 420,000.00 元分类到一年内到期的非流动负债。

(3) 抵押借款:

①湖南回旋医药科技有限公司于 2021 年 09 月 16 日与长沙银行梅溪湖支行签订 3 年期抵押借款合同, 借款金额人民币 4,950,000.00 元, 借款期限从 2021 年 09 月 18 日到 2024 年 09 月 18 日, 这笔贷款由湖南回旋医药科技有限公司房产作为抵押, 截至 2023 年 12 月 31 日, 借款余额人民币 1,950,000.00 元, 重分类到一年内到期的非流动负债。

②广东回旋医药科技股份有限公司于 2021 年 12 月与浦发银行广州分行签订 10 年期抵押借款合同, 借款金额人民币 63,000,000.00 元, 借款期限从 2021 年 12 月 29 日到 2031 年 12 月 29 日, 这笔贷款由广东回旋医药科技股份有限公司房产作为抵押。截至 2023 年 12 月 31 日, 借款余额人民币 52,702,294.38 元, 其中 47,133,745.22 分类到长期借款, 5,568,549.16 元分类到一年内到期的非流动负债。

③重庆东诚安迪科药业有限公司于 2021 年 01 月 17 日与中国工商银行股份有限公司荣昌支行签订 5 年期抵押借款合同, 借款金额人民币 19,500,000.00 元, 借款期限从 2022 年 02 月 08 日到 2027 年 02 月 07 日、2022 年 03 月 10 日至 2027 年 03 月 09 日。这笔贷款由重庆东诚安迪科药业有限公司房产作为抵押, 截至 2023 年 12 月 31 日, 借款余额人民币 11,700,000.00 元。其中 7,800,000.00 元分类到长期借款, 3,900,000.00 元分类到一年内到期的非流动负债。

(4) 保证借款:

米度(南京)生物技术有限公司于 2023 年 9 月 22 日与平安银行股份有限公司烟台分行

签订 3 年期保证担保合同，借款金额人民币 124,000,000.00 元，借款期限从 2023 年 9 月 22 日至 2026 年 9 月 22 日。这笔贷款由烟台东诚药业集团股份有限公司提供连带责任保证，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额人民币 124,000,000.00 元。其中 111,600,000.00 分类到长期借款，12,400,000.00 元分类到一年内到期的非流动负债。

### （三十五）租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	12,057,661.21	5,439,362.87
1-2 年	8,225,675.43	4,529,007.23
2-3 年	3,050,275.02	1,745,047.62
3-4 年		1,526,952.38
4-5 年		
5 年以上		
租赁收款额总额小计	23,333,611.66	13,240,370.10
减：未确认融资费用	874,684.48	721,345.20
租赁收款额现值小计	22,458,927.18	12,519,024.90
减：一年内到期的租赁负债	11,390,551.97	4,988,109.44
<b>合 计</b>	<b>11,068,375.21</b>	<b>7,530,915.46</b>

2023 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 99.48 万元，计入到财务费用-利息支出中。

### （三十六）长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	217,437,264.51	
专项应付款	3,682,499.84	
<b>合 计</b>	<b>221,119,764.35</b>	

#### 1、长期应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款-回购投资成本	205,000,000.00	
长期应付款-未确认融资费用	12,437,264.51	
专项应付款-政府补助	3,682,499.84	
<b>合 计</b>	<b>221,119,764.35</b>	

（1）公司及子公司蓝纳成及向投资方承诺，蓝纳成应在合同约定的时间节点完成相应的承诺业绩，包括相关产品完成临床进度以及取得 IND 批件等。合同约定，若任一项承诺业绩累计未完成两项或两项以上的，则投资方有权依据本协议的约定要求行使回购权。双方约定了回购触发事项条款以及回购价格。协议约定如发生以上任一回购事件的，则投资方有权要求控股股东回购投资方届时所持目标公司的全部或部分股权，回购对价=拟回购股权所对应的投资方投资成本×(1+10%×N)（其中，“N”=投资方实际支付投资成本之日起至控股股东应当支付全部回购对价之日止的总天数/365），由于公司整体不能无条件地避免交付现金的合

同义务，故将投资公司的增资按照回购所需支付金额的现值确认为一项金融负债，同时对未确认融资费用进行确认。

(2) 子公司云克药业 2023 年度收到成都高新技术产业开发区财政局拨付的云克药业核药生产基地项目专项资金 368 万元，成都高新技术产业开发区生物产业局成都高新技术产业开发区财政局、云克药业、成都银行高新支行签订《成都高新区专项资金四方监管协议》，成都银行高新支行对云克药业的资金使用进行实时监控，云克药业项目在未通过主管部门验收之前，专项资金所有权及控制权不归云克药业所有，在项目通过主管部门验收后，专项资金所有权及处分权才转移给云克药业。2,499.84 元系该专户的资金利息收入。

### (三十七) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
子公司云克药业合并报表确认的慈爱医院超额亏损	2,219,888.25	2,219,888.25
<b>合 计</b>	<b>2,219,888.25</b>	<b>2,219,888.25</b>

由于慈爱医院自 2014 年 11 月 28 日不再纳入子公司云克药业的合并范围，以前期间纳入合并报表的超额亏损在预计负债科目列示。

### (三十八) 递延收益

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	240,273,448.69		6,982,613.22	233,290,835.47	政府拨付专项资金
<b>合 计</b>	<b>240,273,448.69</b>		<b>6,982,613.22</b>	<b>233,290,835.47</b>	—

涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增	本期计入损益	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
烟台市牟平区财政局拨付的政府补助（注）	200,000,000.00				200,000,000.00	与资产/收益相关
两区建设专项资金	869,935.92		869,935.92			与资产相关
山东省生物多糖类药物工程实验室	210,000.00		60,000.00		150,000.00	与资产相关
泰山学者蓝色产业领军人才项目	3,843,581.04		789,727.20		3,053,853.84	与资产/收益相关
重大科技项目匹配资金	1,392,344.84		184,981.56		1,207,363.28	与资产相关
2016 年战略新兴产业发展资金	4,214,520.13		636,185.28		3,578,334.85	与资产相关
复杂多糖药物的国际化项目	482,378.48		101,296.68		381,081.80	与资产相关
创新团队及领军人才扶持资金	330,000.00		45,000.00		285,000.00	与资产/收益相关

寡糖半合成策略研究 (DCP118 项目)	100,000.00		17,416.50		82,583.50	与资产/收益相关
北方制药年产 5 亿粒盐酸 氨基葡萄糖硫酸软骨素保 健品	7,623,550.06		1,664,951.04		5,958,599.02	与资产相关
北方制药海洋专项资金	5,683,333.39		2,199,999.96		3,483,333.43	与资产相关
烟台市“十三五”海洋经济 创新发展示范项目	736,484.83		94,459.08		642,025.75	与资产相关
云克药业放射性钷树脂微 球研发补贴	210,000.00		60,000.00		150,000.00	与资产相关
中共四川省委军民融合发 展委员会办公室拨款	9,800,000.00				9,800,000.00	与资产相关
安迪科技改设备项目补贴 款	39,520.00		9,120.00		30,400.00	与资产相关
中央应急物质保障体系建 设补助资金	4,530,800.00		226,540.00		4,304,260.00	与资产相关
固定资产投资补助资金	207,000.00		23,000.00		184,000.00	与资产相关
<b>合 计</b>	<b>240,273,448.69</b>		<b>6,982,613.22</b>		<b>233,290,835.47</b>	

注：2022 年 4 月 7 日，公司下属公司烟台东诚核医疗健康产业集团有限公司（以下简称“东诚核医疗”）收到烟台市牟平区财政局拨付的政府补助资金人民币 1 亿元。2022 年 7 月 18 日，东诚核医疗收到烟台市牟平区财政局拨付的政府补助资金人民币 9,000 万元。2022 年 12 月 13 日，东诚核医疗收到烟台市牟平区财政局拨付的政府补助资金人民币 1,000 万元。上述补助款用于固定资产投资、研发补助、技术引进、企业搬迁等相关补助项目。

### （三十九）股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+）				期末余额
		发行新股	转送股	其他	小计	
一、限售流通股（或非流通股）	86,835,481.00			-5,595,345.00	-5,595,345.00	81,240,136.00
1、国家持股						
2、国有法人持股						
3、其他内资持股	86,835,481.00			-5,595,345.00	-5,595,345.00	81,240,136.00
其中：境内法人持股						
境内自然人持股	86,835,481.00			-5,595,345.00	-5,595,345.00	81,240,136.00
4、外资持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
二、无限售条件股份	737,760,224.00			5,595,345.00	5,595,345.00	743,355,569.00
境内上市的人民币普通股	737,760,224.00			5,595,345.00	5,595,345.00	743,355,569.00
<b>三、股份总数</b>	<b>824,595,705.00</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>824,595,705.00</b>



## (四十) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,382,176,360.57		41,456,065.81	2,340,720,294.76
其他资本公积	19,864,074.18	145,100,256.01	164,964,330.19	
<b>合 计</b>	<b>2,402,040,434.75</b>	<b>145,100,256.01</b>	<b>206,420,396.00</b>	<b>2,340,720,294.76</b>

资本公积本期增加：①南京米安北及南京云米出售持有的米度生物股权，转回上年收购少数股东股权增加资本公积；②公司及子公司未同步同比例增资导致资本公积增加；③权益结算的股份支付以及收购 XINGIMAGING LLC 资产组评估增值增加资本公积。

资本公积本期减少主要系公司对烟台蓝纳成新增股东有股权回购义务冲减资本公积 205,000,000.00 元，其他为公司及公司子公司单方增资调整资本公积所致。

## (四十一) 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					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： 所得 税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	4,844,629.93	3,418,421.11			2,011,129.85	1,407,291.26	6,855,759.78
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	4,844,629.93	3,418,421.11			2,011,129.85	1,407,291.26	6,855,759.78
其他综合收益合计	4,844,629.93	3,418,421.11			2,011,129.85	1,407,291.26	6,855,759.78

## (四十二) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
储备基金	144,794,865.93	15,580,796.45		160,375,662.38
企业发展基金	72,430,370.23	7,790,398.22		80,220,768.45

合 计	217,225,236.16	23,371,194.67		240,596,430.83
-----	----------------	---------------	--	----------------

## (四十三) 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	1,299,973,976.35	1,108,320,045.20	
调整 年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-15,928.04	-17,685.30	
调整后年初未分配利润	1,299,958,048.31	1,108,302,359.90	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	209,735,777.71	307,291,216.91	
处置其他权益投资工具		34,120,385.92	
减: 提取储备基金	15,580,796.45	19,615,843.68	10%
提取企业发展基金	7,790,398.22	9,807,921.84	5%
提取职工奖励及福利基金			
分配普通股股利	123,689,355.75	120,332,148.90	
其他转出			
年末未分配利润	1,362,633,275.60	1,299,958,048.31	

2023 年 5 月 20 日, 公司 2022 年度股东大会审议通过了《2022 年度利润分配预案》, 以 2022 年 12 月 31 日的总股本 824,595,705.00 股为基数, 拟向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 1.5 元 (含税), 共计派发现金人民币 123,689,355.75 元。

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-15,928.04 元。

## (四十四) 营业收入和营业成本

## 1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,267,403,019.48	1,796,070,769.15	3,564,617,454.99	2,039,814,005.92
其他业务	8,244,867.15	9,887,230.23	18,337,972.14	4,561,213.76
合 计	3,275,647,886.63	1,805,957,999.38	3,582,955,427.13	2,044,375,219.68

## 2、营业收入、营业成本的分解信息

## (1) 营业收入、营业成本按产品类型划分

产品分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
原料药相关产品	1,677,555,795.64	1,239,748,447.09	2,061,031,832.95	1,564,775,848.00
制剂产品	400,155,803.05	177,607,998.66	483,260,734.01	138,538,819.40
核药产品	1,017,334,254.84	277,521,946.57	914,896,052.50	259,019,444.31

其他	180,602,033.10	111,079,607.06	123,766,807.67	82,041,107.97
<b>合计</b>	<b>3,275,647,886.63</b>	<b>1,805,957,999.38</b>	<b>3,582,955,427.13</b>	<b>2,044,375,219.68</b>

## (2) 营业收入、营业成本按经营地区划分

地区分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	1,643,672,936.75	591,916,615.73	1,533,188,039.23	481,024,236.07
境外	1,631,974,949.88	1,214,041,383.65	2,049,767,387.90	1,563,350,983.61
<b>合计</b>	<b>3,275,647,886.63</b>	<b>1,805,957,999.38</b>	<b>3,582,955,427.13</b>	<b>2,044,375,219.68</b>

## (四十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,594,101.40	9,456,938.70
教育费附加（含地方教育费附加）	7,843,739.60	7,016,247.48
水利基金	17,263.98	9,402.51
印花税	1,949,363.71	2,222,764.56
房产税	9,509,857.57	7,465,928.57
城镇土地使用税	2,411,967.29	2,365,421.05
车船税	40,299.18	39,691.16
残疾人保障金	1,498,182.81	609,043.67
环境保护税	4,812.72	2,885.38
<b>合计</b>	<b>33,869,588.26</b>	<b>29,188,323.08</b>

## (四十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	77,791,754.06	76,657,656.65
保险费	4,352,179.16	4,650,145.00
折旧费	1,138,925.18	1,004,854.49
差旅费	10,352,020.82	10,114,242.51
办公费	3,736,629.04	4,558,059.76
业务宣传及市场推广费	405,796,698.64	459,554,633.89
其他	4,341,933.62	9,580,333.05
<b>合计</b>	<b>507,510,140.52</b>	<b>566,119,925.35</b>

## (四十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	132,582,022.74	119,881,170.12
办公费	3,657,860.69	4,380,475.00
修理费	3,720,079.92	6,121,641.53
低值易耗品摊销	781,166.05	816,482.45
差旅费	6,963,261.58	2,673,687.12

租赁物业费	6,525,440.70	7,537,078.70
保险费	936,697.58	651,821.54
折旧费	24,020,885.26	17,294,854.94
业务招待费	16,234,355.75	15,962,078.26
中介机构费用	10,237,169.84	8,988,682.99
业务宣传费	1,063,076.87	828,680.92
无形资产摊销	12,506,465.80	10,741,329.76
水电费	2,838,319.78	2,363,234.56
劳动保护费	731,402.22	1,688,512.04
会务费	810,097.65	401,514.52
财产损耗、盘亏及毁损损失	222,797.21	70,243.00
股权激励费用	1,575,880.15	
其他	25,216,538.85	24,887,845.11
<b>合 计</b>	<b>250,623,518.64</b>	<b>225,289,332.56</b>

**(四十八) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	58,764,916.94	52,771,916.39
材料	44,049,384.67	35,745,540.58
摊销及折旧	14,133,579.09	16,143,214.77
技术服务费	71,706,622.54	57,906,840.14
其他	8,568,760.52	952,980.64
<b>合 计</b>	<b>197,223,263.76</b>	<b>163,520,492.52</b>

**(四十九) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	56,759,741.43	58,641,109.40
其中：长期应付款-未确认融资费用摊销	12,437,264.51	
减：利息收入	12,779,915.60	13,196,918.62
汇兑损益	-15,245,880.96	-42,646,032.48
手续费等	2,558,995.13	3,353,305.83
<b>合 计</b>	<b>31,292,940.00</b>	<b>6,151,464.13</b>

**(五十) 其他收益****1、分类明细**

项 目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	973,674.42	342,189.47
政府补助	24,958,065.56	24,118,274.18
<b>合 计</b>	<b>25,931,739.98</b>	<b>24,460,463.65</b>

**(五十一) 投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
出售孙公司部分股权收益	27,947,238.27	
权益法核算的长期股权投资收益	-37,751,261.89	-41,716,452.76
理财产品	782,060.79	2,102,674.16
债权投资利息	368,005.97	
<b>合 计</b>	<b>-8,653,956.86</b>	<b>-39,613,778.60</b>

**(五十二) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	115,068.49	401,084.93
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-19,588,930.97	
<b>合 计</b>	<b>-19,473,862.48</b>	<b>401,084.93</b>

**(五十三) 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	5,333,267.59	-3,033,774.03
其他应收款坏账损失	1,384,520.33	-2,589,882.00
应收票据坏账损失	-64,373.32	
长期应收款（含一年内到期）减值损失	-139,813.93	419,698.44
合同资产减值损失		53,939.86
<b>合 计</b>	<b>6,513,600.67</b>	<b>-5,150,017.73</b>

**(五十四) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-111,885,725.00	-185,896.96
商誉减值损失		-80,104,557.61
<b>合 计</b>	<b>-111,885,725.00</b>	<b>-80,290,454.57</b>

**(五十五) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计	60,229.49	133,566.65
其中：固定资产处置利得或损失	60,229.49	133,566.65
<b>合 计</b>	<b>60,229.49</b>	<b>133,566.65</b>

**(五十六) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	73,283.91	60,996.97	73,283.91
其中：固定资产处置利得	73,283.91	60,996.97	73,283.91
政府补助		5,000.00	
其他	257,188.75	103,932.18	257,188.75
合计	330,472.66	169,929.15	330,472.66

**(五十七) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	360,968.93	577,247.45	360,968.93
其中：固定资产处置损失	360,968.93	577,247.45	360,968.93
对外捐赠	3,386,144.20	1,082,344.51	3,386,144.20
其他	964,159.67	1,185,415.21	964,159.67
合计	4,711,272.80	2,845,007.17	4,711,272.80

**(五十八) 所得税费用**

## 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	107,815,706.30	96,096,909.25
递延所得税费用	-24,750,467.71	-3,348,044.69
合计	83,065,238.59	92,748,864.56

## 2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	337,281,661.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	50,592,249.26
子公司适用不同税率的影响	13,322,641.24
调整以前期间所得税的影响	-2,872,084.50
非应税收入的影响	6,035,587.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,083,507.30
加计扣除	-16,014,596.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,302,144.89
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	24,220,078.57
所得税费用	83,065,238.59

**(五十九) 现金流量表项目**

## 1、与经营活动有关的现金

## 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	17,188,927.12	23,011,262.75
收到的政府补贴	17,975,452.34	217,068,413.82
收到的利息收入	9,741,841.69	10,723,475.09
收到的其他	1,230,863.18	446,121.65
<b>合 计</b>	<b>46,137,084.33</b>	<b>251,249,273.31</b>

## 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款	18,142,743.96	13,321,242.84
支付的管理费用、销售费用、研发费用	685,757,068.71	617,064,257.83
支付的手续费	2,558,995.13	3,353,305.82
支付的其他	4,350,303.87	2,267,759.72
<b>合 计</b>	<b>710,809,111.67</b>	<b>636,006,566.21</b>

## 2、与投资活动有关的现金

## 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的理财产品、大额存单及收益	283,086,336.66	465,130,358.73
收回的投资款及收益	147,652,848.46	27,973,314.81
收到分红款项		2,781,600.00
收到的转租租金		1,202,475.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,080,428.78	448,542.52
<b>合 计</b>	<b>431,819,613.90</b>	<b>497,536,291.08</b>

## 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	511,945,109.18	389,611,821.84
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	202,189,593.96	-33,025.29
收购股权支付的现金	88,555,788.30	205,578,509.04
购买理财及大额存单支付的现金	231,930,000.00	348,370,000.00
购新旭可转换债券		6,757,300.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,034,620,491.44	950,284,605.59

## 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的股权投资款或有对价	29,715,188.30	
合计	29,715,188.30	

## 3、与筹资活动有关的现金

## 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租金	7,010,193.35	6,324,253.85
支付的关联方借款	7,000,000.00	8,060,000.00
合计	14,010,193.35	14,384,253.85

## 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		因现金变动	因非现金变动	因现金变动	因非现金变动	
银行借款 (含一年内到期)	623,077,549.85	558,360,000.00		453,191,017.39	58,478.76	728,188,053.70
租赁负债 (含一年内到期)	12,519,024.90		21,127,399.35	7,010,193.35	4,177,303.72	22,458,927.18
其他(含一年内到期)						
合计	635,596,574.75	558,360,000.00	21,127,399.35	460,201,210.74	4,235,782.48	750,646,980.88

## (六十) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	254,216,423.15	352,827,591.56
加：资产减值损失	111,885,725.00	80,290,454.57
信用减值损失	-8,134,221.01	5,150,017.73
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	130,283,449.09	110,265,552.25
无形资产摊销	16,962,488.09	14,827,507.98



项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	6,195,710.63	5,348,681.59
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)	-60,229.49	-133,566.65
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	287,685.02	516,250.48
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	19,473,862.48	-401,084.93
财务费用(收益以“-”号填列)	41,513,860.46	21,374,560.33
投资损失(收益以“-”号填列)	8,653,956.86	39,613,778.60
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-24,062,619.74	-5,011,953.78
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-687,847.95	1,663,909.10
存货的减少(增加以“-”号填列)	66,110,300.81	-112,355,958.54
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	174,749,746.04	-23,626,909.93
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-524,112,726.95	330,579,624.04
其他	3,668,961.86	175,608,820.30
经营活动产生的现金流量净额	276,944,524.35	996,537,274.70
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	607,738,181.62	926,850,814.12
减: 现金的期初余额	926,850,814.12	735,924,430.15
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	-319,112,632.50	190,926,383.97

### 1、现金流量表补充资料

#### 2、本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	<b>208,345,939.92</b>
其中: 山西康达飞医疗科技有限公司	3,290,000.000
XINGIMAGING, LLC 资产组	205,055,939.92
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	<b>6,156,345.96</b>
其中: 公司山西康达飞医疗科技有限公司	1,234,555.25
XINGIMAGING, LLC 资产组	4,921,790.71

加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	<b>202,189,593.96</b>

**3、现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
<b>一、现金</b>	607,738,181.62	926,850,814.12
其中：库存现金	321,584.08	309,055.71
可随时用于支付的银行存款	607,416,597.54	926,541,758.41
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>607,738,181.62</b>	<b>926,850,814.12</b>

**4、不属于现金及现金等价物的货币资金：**

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
定期存单	20,717,988.58	60,059,671.23	大额定期存单
保证金	12,279,628.05	34,713,091.23	银行承兑汇票保证金、信用证保证金等
政府补助资金	3,682,499.84		为政府补助资金，需项目审计通过后方可使用
<b>合计</b>	<b>36,680,116.47</b>	<b>94,772,762.46</b>	

**(六十一) 外币货币性项目****1、外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<b>124,685,564.42</b>
其中：美元	14,165,893.44	7.0827	100,332,773.46
泰铢	19,286,712.52	0.2074	3,999,312.03
欧元	10,740.54	7.8592	84,412.05
港币	20,413,873.74	0.9062	18,499,460.66
卢布	52,710.00	0.0803	4,232.61
法郎	283.00	8.4184	2,382.41
新元	327,778.19	5.3772	1,762,528.88
突尼斯第纳尔	200.00	2.3116	462.32
应收账款			<b>146,172,933.97</b>

其中：美元	20,303,266.55	7.0827	143,801,946.00
泰铢	6,024,316.78	0.2074	1,249,208.35
港币	1,237,866.77	0.9062	1,121,779.62
<b>其他应收款</b>			<b>196,603.83</b>
其中：泰铢	948,123.45	0.2074	196,603.83
<b>应付账款</b>			<b>24,729,565.09</b>
其中：泰铢	12,587,350.73	0.2074	2,610,125.63
美元	113,608.11	7.0827	804,652.16
港币	23,520,543.91	0.9062	21,314,787.30
<b>其他应付款</b>			<b>8,858,904.00</b>
其中：美元	1,157,753.86	7.0827	8,200,023.27
泰铢	2,993,906.69	0.2074	620,819.49
港币	42,000.00	0.9062	38,061.24

## 2、境外经营实体记账本位币选择情况

公司子公司 DongCheng Biochemicals (USA) .INC (东诚药业美国公司) 主要经营地为美国洛杉矶, 记账本位币为美元。子公司东诚国际(香港)有限公司主要经营地为中国香港, 业务来源境外, 记账本位币为美元。东诚国际(香港)有限公司的子公司 SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.(中泰生物制品有限公司), 主要经营地为泰国, 记账本位币为泰铢。孙公司 HK AMS LIMITED (香港安迪科电子有限公司) 主要经营地为中国香港, 记账本位币为港币。孙公司 LNC PHARMA PTE.LTD. (新加坡蓝纳成) 主要经营地为新加坡, 记账本位币为新元。孙公司 XING IMAGING LLC 主要经营地为美国, 记账本位币为美元。

## (六十二) 租赁

### 1、公司作为承租人的租赁

项 目	本期发生额
短期租赁费用	
低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的现金流出总额	<b>7,010,193.35</b>

## 六、研发支出

### (一) 按费用性质

类别	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	67,619,681.07	56,187,525.52
材料	45,947,411.73	37,775,668.16
摊销及折旧	14,557,953.77	16,475,568.78
技术服务费	106,688,405.32	59,249,695.30
外购专利	68,195,755.55	4,685,007.41
其他	10,129,256.75	2,311,448.87

合计	313,138,464.19	176,684,914.04
其中：		
费用化研发支出	197,223,263.76	163,520,492.52
资本化研发支出	115,915,200.43	13,164,421.52
合计	313,138,464.19	176,684,914.04

## (二) 符合资本化条件的研发项目

### 1、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认无形资产	计入当期损益	
肝素钠注射液药品复产研究（博森）			566,037.74			566,037.74
一种膦酸盐注射液项目	61,487,513.94	16,620,574.10				78,108,088.04
18F—APN—1607 项目		10,932,450.70	65,134,668.31			76,067,119.01
氟化钠（18F-NaF1）临床试验项目	23,711,835.67	9,265,058.50				32,976,894.17
一种放射性核素标记制备方法	800,000.00					800,000.00
氟[18F]思睿肽注射液项目	4,000,000.00	10,901,361.58	2,000,000.00			16,901,361.58
一种靶向制备方法及应用	2,941,459.20			2,941,459.20		
一种抑制剂制备方法及应用	2,970,297.03			2,970,297.03		
18F—LNC1006			495,049.50			495,049.50
合 计	95,911,105.84	47,719,444.88	68,195,755.55	5,911,756.23		205,914,550.04

### 2、重要资本化研发项目说明

(1) 一种膦酸盐注射液项目：已全部完成 II 期临床试验和总结。

(2) 氟化钠（18F-NaF1）临床试验项目：子公司于 2019 年 7 月获得氟化钠注射液药品临床批准，2020 年 9 月开始进行 III 期临床试验，目前已整理完毕临床资料，正在申报新药上市申请。

### 3、重要外购在研项目

(1) 一种放射性核素标记制备方法：子公司购买专利技术，并于 2020 年 12 月首批支付 80 万元。

(2) 氟[18F]思睿肽注射液项目：子公司购买 A118F 标记方法及应用技术专利技术，并于 2020 年 9 月首批支付 200 万元，2021 年 6 月第二次支付 200 万元，共计 400 万元。子公司于 2022 年 7 月获得氟[18F]思睿肽注射液的药物临床批准，并于 2023 年 2 月购买

[18F]FA1-PSMA 注射液专利，2023 年 11 月开始进行 III 期临床试验。

(3) 一种靶向制备方法及应用及一种抑制剂制备方法及应用：子公司购买两项发明专利申请权益及授权后的专利权，并于 2021 年合计支付 450 万元，2022 年支付 150 万元。目前已转资。

(4) 18F-APN-1607 项目：子公司购买一种正电子摄影示踪剂专利技术，项目已完成 III 期临床观察，正处于统计分析总结阶段。

(5) 18F-LNC1006 项目：子公司购买伊文氏蓝配合物及其制备方法和应用专利技术，并与 2023 年 12 月支付首付款 50 万元。

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并交易

#### 1、本期发生的非同一控制下企业合并

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	购买日至期末被购买方的现金流量
山西康达飞医疗科技有限公司	2023.1.5	3,290,000.00	100	现金收购	22023.1.5	完成工商变更，取得控制权日期			
XINGIMAGING LLC 资产组(注)	2023.9.22	209,448,640.70	100	现金收购	2023.9.22	股权交割日			

注：XINGIMAGING LLC 资产组系 XINGIMAGING LLC 及广州元影商务咨询有限公司汇总

#### 2、合并成本及商誉

合并成本	山西康达飞医疗科技有限公司	XINGIMAGING LLC 资产组
--现金	3,290,000.00	209,448,640.70
--非现金资产的公允价值		
--发行或承担的债务的公允价值		
--发行的权益性证券的公允价值		
--或有对价的公允价值		
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
--其他		
合并成本合计	3,290,000.00	209,448,640.70
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,333,851.45	2,177,554.78

商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-43,851.45	207,271,085.92
-----------------------------	------------	----------------

### 1、 被购买方于购买日可辨认资产和负债情况

项目	山西康达飞医疗科技有限公司		XINGIMAGING LLC 资产组 (注)	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	1,234,555.25	1,234,555.25	4,921,790.71	4,921,790.71
应收款项	2,972,545.93	2,972,545.93	14,157,257.05	14,157,257.05
存货	2,219,284.79	2,219,284.79		
其他流动资产			323,121.82	323,121.82
固定资产	339,401.79	339,401.79	7,098,505.59	6,583,869.85
无形资产			110,035.86	196,610.84
递延所得税资产			228,324.66	203,650.79
负债：				
借款				
应付款项	2,916,706.10	2,916,706.10	23,364,719.93	23,364,719.93
应付职工薪酬	63,508.00	63,508.00	318,415.26	318,415.26
应交税费	451,722.21	451,722.21	919,915.77	919,915.77
递延所得税负债			58,429.95	
净资产	3,333,851.45	3,333,851.45	2,177,554.78	1,783,250.10
减：少数股东权益				
取得的净资产	3,333,851.45	3,333,851.45	2,177,554.78	1,783,250.10

### (二) 同一控制下企业合并

公司本报告期内未发生同一控制下的企业合并。

### (三) 其他原因导致合并范围变动的情况

本期纳入合并范围增加：新设投资成立的子公司（孙公司）烟台东和生物技术有限公司、烟台达隆物流有限责任公司、烟台福康瑞生物技术有限公司、南宁米度医药技术有限公司、内蒙古安迪科药业有限公司。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	

临沂东诚东源生物工程有限公司	临沂市沂南县	沂南县城工业园区	生化药原料制造	100.00		投资设立
烟台东诚北方制药有限公司	烟台经济技术开发区	烟台开发区天津北路 22 号	医药制造	100.00		同一控制下的企业合并
DongChengBiochemicals (USA). INC (东诚药业美国公司)	美国洛杉矶	19901 Harrison Ave, City of Industry, CA 91789, USA	贸易	100.00		投资设立
烟台东诚大洋制药有限公司	烟台开发区	烟台开发区天津北路 22-1 号	医药制造	100.00		非同一控制下企业合并
烟台福康瑞生物技术有限公司	烟台	山东省烟台市福山区电信路 530 号	研究和试验发展		100.00	投资设立
成都云克药业有限责任公司	四川成都	四川省成都市府城大道西段 505 号仁和新城广场 A 座 2302 号	医药制造	52.11		非同一控制下企业合并
东诚国际(香港)有限公司	中国香港	UNIT 1015 10/F BLOCK A NEW, MANDARIN PLAZA NO.14 SCIENCE MUSEUM ROAD TSIM SHA TSUI EAST KL	贸易	100.00		投资设立
烟台东诚鼎诺生物制药有限公司	烟台	中国(山东)自由贸易试验区烟台片区天津北路 22 号	医药制造		100.00	投资设立
DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司)	国内	CitcoBuilding, Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	控股公司		100.00	非同一控制下企业合并
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	泰国	泰国华富里府帕塔纳尼空县充萨利伽镇 1 村 69/5 号	医药制造		70.00	非同一控制下企业合并
上海欣科医药有限公司	上海	上海市闵行区莘庄工业区春东路 528 号	医药制造		51.00	非同一控制下企业合并
广东希埃医药有限公司	广州	广州市天河区高新技术开发区工业园建工路 12 号 601 房	医药制造		51.00	非同一控制下企业合并
上海中同吉美硕医疗器械有限公司	上海	上海市闵行区春东路 528 号 2 幢 2 楼	医疗器械		51.00	非同一控制下企业合并
北京欣科思达医药科技有限公司	北京	北京市海淀区文慧园北路 8 号庆亚大厦 B 座 605	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
北京森科医药有限公司	北京	北京市大兴区经济开发区金科巷 10 号	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
森科(南京)医药技术有限公司	南京	南京市鼓楼区幕府东路 199 号紫金(下关)科技创业特别社区 D10 栋	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并

旌创生物医药科技(上海)有限公司	上海	中国(上海)自由贸易试验区盛夏路 666 号、银冬路 122 号 4 幢 2 层 05 单元	医药技术	100.00		投资设立
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	南京	南京市江宁区科学园乾德路 5 号 8 号楼(紫金方山)	医药制造	100.00		非同一控制下企业合并
HK AMS LIMITED(香港安迪科电子有限公司)	香港	香港中环砵甸乍街 16 号太富商业大厦 3 楼	医疗器械		100.00	非同一控制下企业合并
北京安迪科电子有限责任公司	北京	北京市朝阳区东三环北路 38 号院 3 号楼	医疗器械		100.00	非同一控制下企业合并
上海江原安迪科药业有限公司	上海	上海市徐汇区宜山路 508 号 11 楼 D 座-1	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
上海安迪科正电子技术有限公司	上海	上海市松江区石湖荡镇长塔路 465 号 23 幢	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
河北安迪科正电子技术有限公司	石家庄市	石家庄市鹿泉经济开发区碧水街 81 号军鼎科技园	医药制造		82.00	非同一控制下企业合并
浙江安迪科正电子技术有限公司	金华市	浙江省金华市金义都市新区正涵北街 69 号	医药制造		80.00	非同一控制下企业合并
西安江原安迪科正电子技术有限公司	西安	陕西省西安市经开区草滩十路 1155 号智巢创新空间 9 号楼 2 层	医药制造		60.30	非同一控制下企业合并
贵阳江原安迪科正电子技术有限公司	贵阳	贵州省贵阳市南明区富源北路 3 号锦绣家园二期 7 号	医药制造		60.00	非同一控制下企业合并
广东安迪科正电子技术有限公司	东莞市	东莞市松山湖高新技术产业开发区花莲路 11 号	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
青岛安迪科正电子技术有限公司	青岛市	山东省青岛市高新区锦汇路 1 号 E2 号楼西侧一层至四层	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
厦门安迪科正电子技术有限公司	厦门	厦门市集美区金龙路 98 号办公楼四楼 10 单元	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
福建安迪科正电子技术有限公司	长乐市	福建省福州市长乐区湖南镇湖滨村鹏程路 57 号	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
湖北安迪科正电子技术有限公司	武汉	武汉市蔡甸区大集街花园湾二街 59 号	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
安迪科药业(福建)有限公司	漳州市	福建省漳州市长泰县经济开发区兴泰工业园	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
湖南安迪科药业有限公司	长沙	长沙经济技术开发区东六路南段 77 号金科亿达科技城 C1 栋一层(集群注册)	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
吉林省安迪科药业有限公司	公主岭	公主岭市岭东街黄龙委	医药制造		70.00	非同一控制下企业合并
重庆东诚安迪科药业有限公司	重庆	重庆市荣昌区昌州街道统升路 9 号	医药制造		80.00	非同一控制下企业合并
安徽安迪科药业有限公司	合肥市	合肥市包河经济开发区繁华大道与吉林路交口联东	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并



		U 谷一期 51 号楼				
江西安迪科药业有限公司	宜春	江西省宜春市奉新县高新园区园区五路 79 号	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
山西安迪科药业有限公司	太原	山西省晋中市山西示范区晋中开发区大学城产业园区山西智慧科技城 B1 整栋	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
天津安迪科药业有限公司	天津	天津市武清区京津科技谷产业园福达路 76 号祥园道与福达路交叉口	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
山东安迪科药业有限公司	德州	山东省德州市齐河县齐鲁高新技术开发区联东 U 谷契合生命智慧谷 2 号楼	医药制造		100.00	投资成立
贵州安迪科药业有限公司	贵州	贵州省贵阳市白云区大山洞街道白云北路 5-11 号 3 层 1 号	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
烟台安迪科正电子技术有限公司	烟台	烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼	技术服务、技术开发等		100.00	投资设立
内蒙古安迪科药业有限公司	呼和浩特市	内蒙古自治区呼和浩特市经济技术开发区沙尔沁工业区阳光大街北侧开发区科创中心 B1 座 /1011 室	医药制造		100.00	投资设立
广东回旋医药科技股份有限公司	广州	广州经济技术开发区东环路 1 号 (临编)	医药技术		45.00	非同一控制下企业合并
湖南省回旋医药科技有限公司	长沙	长沙高新开发区长乐路 12 号	医药技术		69.75	非同一控制下企业合并
四川省回旋医药科技有限公司	彭州	四川省彭州工业开发区西河东路 29 号	医药技术		45.00	非同一控制下企业合并
昆明回旋医药科技有限公司	昆明市	云南省昆明市高新区东区马金铺街道办事处新丰路 53 号	医药技术		45.00	非同一控制下企业合并
米度 (烟台) 生物技术有限公司	烟台	烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼	技术服务、技术开发等		74.54	投资设立
米度 (南京) 生物技术有限公司	南京	南京市江宁区科学园乾德路 5 号 8 号楼	生物技术服务推广		74.54	非同一控制下企业合并
南京米度临床医学研究有限公司	南京	南京市江宁区乾德路 2 号 7 号楼 (江宁高新园)	医学研究和试验发展		74.54	非同一控制下企业合并
无锡米度生物技术有限公司	无锡	无锡勤新科技创业园钱荣路 108 号-A16	医学研究和试验发展		74.54	非同一控制下企业合并
南宁米度医药技术有限公司	南宁	南宁市国凯大道东 19 号金凯工业园南区标准厂房总部经济大楼 13 层 1315-283 号房	研究和试验发展		74.54	投资设立
XINGIMAGING LLC	美国康涅狄格州		技术服务、技术开发等		74.54	非同一控制下企业合并

广州元影商务咨询有限公司	广州	广州经济技术开发区永和 经济区花轮一路 2 号永和 金融大楼第 5 层 508 房	商务服务		74.54	非同一控制 下企业合并
上海东诚药业有限公司	上海	上海市奉贤区奉城镇南奉 公路 686 号 4 幢	医药制造	100.00		投资成立
烟台东诚鼎睿健康产业有限公司	烟台	中国（山东）自由贸易试 验区烟台片区天津北路 22-1 号	贸易	100.00		投资设立
烟台东诚国仁制药有限公司	烟台	中国（山东）自由贸易试 验区烟台片区开发区天津北 路 22 号	技术服务、技术 开发等	85.00		投资设立
烟台蓝纳成生物技术 有限公司	烟台	山东省烟台市牟平区滨海 东路 500 号 52 号楼 101 号	技术服务、技术 开发等	55.54	7.37	投资设立
LNC PHARMA PTE. LTD. （新加坡蓝纳成）（曾 用名：YANTAI LNC BIOTECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.）	新加坡	111 NORTH BRIDGE ROAD#14-04 PENINSULAPLAZA SINGAPORE	医学科学研究 与试验发展		62.91	投资设立
烟台东诚核医疗健康 产业集团有限公司	烟台	烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼	医药制造	100.00		投资设立
烟台东诚核聚医药科 技有限公司	烟台	烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼	技术服务、技 术开发等		85.00	投资设立
山西康达飞医疗科技 有限公司	山西运城	运城市空港南区际华工业 物流园 9 号厂房	专用设备制造		85.00	非同一控制 下企业合并
烟台益泰医药科技有 限公司	烟台	山东省烟台市牟平区滨海 东路 500 号 52 号楼 101 室	医药技术	100.00		非同一控制 下企业合并
南京米安北企业管理 合伙企业（有限合伙）	南京	南京市江宁区龙眠大道 568 号	企业管理、商 务信息、财务 咨询		99.90	非同一控制 下企业合并
南京云米企业管理合 伙企业（有限合伙）	南京	南京市江宁区龙眠大道 568 号	现代服务业		98.70	非同一控制 下企业合并
烟台欣科思达医药科 技有限公司	烟台	烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼	技术服务、技 术开发等		100.00	投资设立
烟台达隆物流有限责 任公司	烟台	山东省烟台市牟平区滨海 东路 500 号 52 号楼 101 号	多式联运和运 输代理业务		100.00	投资设立
烟台米英投资合伙企 业（有限合伙）	烟台	烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼 101	资本市场服务 为主		100.00	投资设立
烟台米蓝投资合伙企 业（有限合伙）	烟台	烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼 101	资本市场服务		100.00	投资设立
烟台东诚倍可来医药 科技有限公司	烟台	烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼	技术服务、技 术开发等		85.00	投资设立
烟台东和生物技术有 限公司	烟台	烟台市牟平区大窑路临 60 号	研究和试验发 展	100.00		投资设立
烟台鼎蓝投资合伙企 业（有限合伙）	烟台	中国（山东）自由贸易试 验区烟台片区天津北路 22	资本市场服务	90.00		投资设立

		号东诚北方制药有限公司 行政楼 1 层 101 室				
--	--	------------------------------	--	--	--	--

- (1) 公司在子公司的持股比例与表决权比例一致；
- (2) 无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况；
- (3) 无纳入合并范围的结构化主体。

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
成都云克药业有限责任公司	47.89	48,847,767.39	24,343,986.09	299,706,340.91
上海欣科医药有限公司	49.00	22,127,130.37	15,346,747.61	56,175,856.68
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	30.00	8,316,684.57	12,226,680.00	45,953,968.60
烟台蓝纳成生物技术有限公司	37.10	-36,897,057.89		49,799,366.87
米度(烟台)生物技术有限公司	25.46	-482,558.02		13,087,638.95

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 成都云克药业有限责任公司

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都云克药业有限责任公司	381,107,660.50	397,049,434.19	778,157,094.69	133,542,838.91	18,842,571.37	152,385,410.28
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都云克药业有限责任公司	423,623,714.98	349,430,303.98	773,054,018.96	181,856,404.77	16,588,586.03	198,444,990.80

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都云克药业有限责任公司	285,718,623.32	101,991,668.20	101,991,668.20	113,904,744.96
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都云克药业有限责任公司	244,335,651.77	90,896,280.55	90,896,280.55	141,280,951.30

### (2) 上海欣科医药有限公司(法人合并)

子公司名称	期末余额

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海欣科医药有限公司	157,202,716.50	30,378,423.02	187,581,139.52	86,381,423.27	1,337,796.52	87,719,219.79
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海欣科医药有限公司	217,430,725.64	30,364,091.71	247,794,817.35	161,734,235.31	1,174,111.66	162,908,346.97

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海欣科医药有限公司	267,647,101.27	46,295,342.45	46,295,342.45	33,498,972.47
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海欣科医药有限公司	224,512,261.39	32,704,174.55	32,704,174.55	40,966,224.56

(3) SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	126,812,187.32	67,561,484.67	194,373,671.99	7,861,681.54	3,192,865.14	11,054,546.68
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	140,880,313.78	65,541,742.03	206,422,055.81	9,613,011.58	3,344,290.75	12,957,302.33

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	126,563,964.43	25,179,467.03	25,179,467.03	41,165,521.58
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	123,671,090.33	28,838,630.81	28,838,630.81	18,163,024.12

BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)				
-------------------------------------	--	--	--	--

## (4) 烟台蓝纳成生物技术有限公司 (法人合并)

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
烟台蓝纳成生物技术有限公司	61,003,733.81	87,675,247.85	148,678,981.66	14,508,071.39		14,508,071.39
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
烟台蓝纳成生物技术有限公司	7,276,595.91	26,368,876.59	33,645,472.50	15,642,812.09		15,642,812.09

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
烟台蓝纳成生物技术有限公司		-99,460,465.88	-99,460,465.88	-106,256,094.93
子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
烟台蓝纳成生物技术有限公司		-37,925,533.40	-37,925,533.40	-36,278,951.96

## (5) 米度(烟台)生物技术有限公司 (法人合并)

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
米度(烟台)生物技术有限公司	72,083,977.89	256,992,624.65	329,076,602.54	143,086,973.72	112,181,840.62	255,268,814.34
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
米度(南京)生物技术有限公司	57,170,842.44	41,120,462.58	98,291,305.02	35,683,879.82	1,440,616.27	37,124,496.09

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
米度(烟台)生物技术有限公司	81,997,495.73	11,081,790.16	11,081,790.16	28,383,108.29
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

米度（南京）生物技术 有限公司	58,683,653.45	6,523,717.82	6,523,717.82	12,547,675.07
--------------------	---------------	--------------	--------------	---------------

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

## 1、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	
APRINOIA Therapeutics Inc. (新旭生技 股份有限公司)	台湾、日本、 香港、苏州	Cayman Islands	医药行业	18.43	2.02	权益法 (注)
江西天红科技 有限公司	江西九江	江西省九江市 彭泽县山南新 区锦绣南山商 务楼	科技推广和 应用服务业		19.5	权益法
齐康原医疗科 技(常州)有限 公司	常州市	常州市金坛区 华城路 1668 号	医药制造业		50	权益法

注、APRINOIA Therapeutics Inc. 成立于 2012 年 1 月 4 日，针对神经退行性疾病，建立药物研发平台，进行对不同变异蛋白质有选择性的小分子化合物的药品开发。目前已有多项诊断与治疗性的放射性核素标记的化合物正在研发中。

2021 年 2 月 5 日，烟台东诚药业集团股份有限公司与 APRINOIA Therapeutics Inc. (以下简称“目标公司”) 签署了《C 系列优先股认购协议》，以现金 1,807.29 万美元认购目标公司增发的 1,348.72 万股 C 系列优先股，占此次增发股份的 86%；同时在本轮投资交割前，按照公司可接受的条件购买其原有股东部分股权，数量不低于 385.43 万股。截至 2021 年 6 月 8 日，本次交易的各方均已经根据相关约定完成了其在交割前应尽的义务与工作，本次对外投资标的资产的交割手续已履行完毕，待目标公司 C 轮股份和员工期权发放完成后，公司在目标公司的持股比例将为 16%。截至 2023 年 12 月 31 日，公司持股比例为 18.43%；公司之子公司东诚香港于 2021 年 10 月 14 日新增持有开曼新旭 C 轮优先股 1,898,735 股，截至 2023 年 12 月 31 日，占比为 2.02%。

## 2、重要合营企业或联营企业的主要财务信息

## (1) APRINOIA Therapeutics Inc. (联营企业)

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
-----	-------------	-------------

流动资产	24,667,335.87	15,132,432.57
非流动资产	14,375,753.70	14,932,012.49
资产合计	39,043,089.56	30,064,445.06
流动负债	280,631,768.19	92,300,495.73
非流动负债	109,973.70	
负债合计	280,741,741.89	92,300,495.73
少数股东权益	-49,427,374.07	
归属于母公司股东权益	-192,271,276.66	-62,236,050.67
净利润	-185,202,955.68	-195,689,336.37
综合收益总额	-199,564,892.61	-195,689,336.37

## (2) 江西天红科技有限公司（联营企业）

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
流动资产	28,775,300.41	
非流动资产	205,092,656.07	
资产合计	233,867,956.48	
流动负债	229,367,956.48	
非流动负债		
负债合计	229,367,956.48	
少数股东权益	877,500.00	
归属于母公司股东权益	3,622,500.00	
净利润	0	
综合收益总额	0	

## (3) 齐康原医疗科技(常州)有限公司（合营企业）

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
流动资产	65,405,561.52	9,457,326.51
非流动资产	121,581,349.06	85,024,426.66
资产合计	186,986,910.58	94,481,753.17
流动负债	4,766,766.86	334,789.39
非流动负债	2,280,960.00	2,328,480.00
负债合计	7,047,726.86	2,663,269.39
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	89,969,591.86	91,818,483.78
净利润	(注)	
综合收益总额		

注：公司 2023 年 12 月 25 日收购日，本期按照权益法核算投资收益。

## 九、政府补助

### （一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	240,273,448.69			6,982,613.22		233,290,835.47	
长期应付款		3,682,499.84				3,682,499.84	
合计	<b>240,273,448.69</b>	<b>3,682,499.84</b>		<b>6,982,613.22</b>		<b>236,973,335.31</b>	/

### （二）计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	备注
两区建设专项资金	869,935.92	1,159,913.88	与资产相关	
山东省生物多糖类药物工程实验室	60,000.00	60,000.00	与资产相关	
泰山学者蓝色产业领军人才项目	789,727.20	815,878.17	与资产/收益相关	
稳岗及就业补贴	680,959.10	689,598.53	与收益相关	
技术改造专项扶持资金	9,120.00	9,120.00	与资产相关	
年产 5 亿粒盐酸氨基葡萄糖硫酸软骨素保健品	1,664,951.04	1,704,125.87	与资产相关	
云克药业新生产线技术改造	-	60,899.86	与资产相关	
云克药业清洁生产补助	60,000.00	60,000.00	与资产相关	
成果转化项目财政补贴	244,000.00	214,000.00	与收益相关	
2016 年战略新兴产业发展资金	636,185.28	636,185.28	与资产相关	
重大科技项目匹配资金	184,981.56	184,981.56	与资产相关	
复杂多糖药物的国际化项目	101,296.68	101,296.68	与资产相关	
创新团队及领军人才扶持资金	45,000.00	45,000.00	与资产/收益相关	
北方制药海洋专项资金	2,199,999.96	2,199,999.98	与资产相关	
小巨人项目等专项补贴	500,000.00	1,220,000.00	与收益相关	
烟台市“十三五”海洋经济创新发展示范项目	94,459.08	94,459.08	与收益相关	
外贸高质量发展资金	1,316,933.00	4,680,506.00	与收益相关	
创新研发补贴	604,742.83	55,900.00	与收益相关	
生物医药产业高质量发展扶持政策资金		2,000,000.00	与收益相关	
医药政策补助		3,000,000.00	与收益相关	
烟台经济技术开发区市场监督管理局仿制药一致性评价	400,000.00	1,600,000.00	与收益相关	



知识产权补贴	101,000.00	134,000.00	与收益相关	
固定资产投资补助资金	23,000.00	23,000.00	与资产相关	
寡糖半合成策略研究 (DCP118 项目)	17,416.50		与资产相关	
中央应急物质保障体系建设补助资金	226,540.00		与资产相关	
新兴产业发展补助资金	5,000,000.00		与收益相关	
开发区管委会江原人才专项奖励	2,600,000.00		与收益相关	
技改专项补助资金	1,240,000.00		与收益相关	
专精特新中小企业补贴及转型升级专项资金	1,096,000.00		与收益相关	
其他补贴	4,191,817.41	3,369,409.29	与收益相关	
<b>合 计</b>	<b>24,958,065.56</b>	<b>24,118,274.18</b>		

## 十、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具的风险

#### 1、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产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结

算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	16,510,828.45	64,373.32
应收账款	847,609,764.64	77,720,545.42
应收款项融资	7,739,796.04	
其他应收款	25,453,233.11	17,334,614.03
长期应收款	4,972,922.98	183,317.19
<b>合计</b>	<b>902,283,326.55</b>	<b>95,299,631.29</b>

## 2、流动性风险

流动性风险是指本公司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。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	331,384,171.08				331,384,171.08
应付票据	700,271,201.70				700,271,201.70
应付账款	176,625,214.43				176,625,214.43
其他应付款	232,835,619.92				232,835,619.92
其他流动负债	20,432,143.31				20,432,143.31
一年内到期的非流动 负债	158,988,189.37				158,988,189.37
长期借款		76,026,092.53	129,027,120.01	44,153,032.68	249,206,245.22
租赁负债		8,225,675.43	3,050,275.02		11,275,950.45
长期应付款			269,902,739.73		269,902,739.73
<b>合计</b>	<b>1,620,536,539.81</b>	<b>84,251,767.96</b>	<b>401,980,134.76</b>	<b>44,153,032.68</b>	<b>2,150,921,475.21</b>

## 3、市场风险

### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司销售国外客户以美元结算，公司根据美元兑人民币汇率的变化情况，和银行灵活签订远期结汇合同，以防止汇率波动较大对公司带来不利影响。

### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量

利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换安排来降低利率风险。

### (3) 价格风险

本公司金融资产无价格风险。

## 十一、公允价值的披露

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	年末公允价值			
	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			<b>20,115,068.49</b>	<b>20,115,068.49</b>
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			20,115,068.49	20,115,068.49
---理财产品			20,000,000.00	20,000,000.00
---期末理财产品公允价值变动收益			115,068.49	115,068.49
(二) 应收款项融资			<b>7,739,796.04</b>	<b>7,739,796.04</b>
---银行承兑汇票			7,739,796.04	7,739,796.04
(三) 其他权益工具投资			<b>107,514,983.75</b>	<b>107,514,983.75</b>
持续以公允价值计量的资产总额			<b>135,369,848.28</b>	<b>135,369,848.28</b>

### (二) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息

项 目	期初余额	当期利得或者损失金额		投资、购买及出售			持有目的的变化调整	期末余额
		计入损益	计入其他综合收益/留存收益	投资	购买	出售		
一、持续的公允价值计量								
(一) 交易性	27,326,667.31	884,717.20			198,276,306.03	206,372,622.05		20,115,068.49

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								
---- 银行理财产品	27,326,667.31	884,717.20			198,276,306.03	206,372,622.05		20,115,068.49
(二) 应收款项融资	<b>5,190,483.42</b>				<b>7,739,796.04</b>	<b>5,190,483.42</b>		<b>7,739,796.04</b>
---- 银行承兑汇票	5,190,483.42				7,739,796.04	5,190,483.42		7,739,796.04
(三) 其他权益工具投资	<b>97,514,983.75</b>			<b>10,000,000.00</b>				<b>107,514,983.75</b>
上海宇研生物技术有限公司	21,000,000.00							21,000,000.00
南京中硼联康医疗科技有限公司	45,200,000.00			10,000,000.00				55,200,000.00
北京亦度正康健康科技有限公司	30,000,000.00							30,000,000.00
成都欣科医药有限公司	1,314,983.75							1,314,983.75
合计	<b>130,032,134.48</b>	<b>884,717.20</b>	-	<b>10,000,000.00</b>	<b>206,016,102.07</b>	<b>211,563,105.47</b>		<b>135,369,848.28</b>

(三) 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

本公司第三层次公允价值计量项目系银行理财产品、应收款项融资及其他权益工具投资中的非上市股权。对于理财产品以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。对于公司持有的应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。对其他权益工具投资中的非上市股权，本公司采用估值技术确定其公允价值，重要参数包括被投资单位的经营情况，投资成本等。公司认为目前投资的企业处于初创期或者投资时间较短，公司认为初始投资成本能够代表期末公允价值。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值差异较小。

## 十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对	母公司对
-------	-----	------	------	------	------

				本企业的 持股比例 (%)	本企业的 表决权比 例(%)
烟台东益生 物工程有限 公司	烟台开发区 华新国际商 务大厦11层 07室	生物工程产品的研发， 以自有资金投资（未经 金融监管部门批准，不 得从事吸收存款、融资 担保、代客理财等金融 业务）。（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）	500 万元	15.15	15.15

截至 2023 年 12 月 31 日，烟台东益生物工程有限公司注册资本 500 万元。其中，由守谊持有股权比例为 51%，宋淑玲（由守谊先生的配偶）持有股权比例为 25%，由赛（由守谊先生的女儿）持有股权比例为 24%。本公司最终控制方是由守谊先生。

（二）本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司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八（二）在合营企业或联营企业中的权益

（四）本公司的其他关联方情况

单位名称	与本企业的关系	统一社会信用代码	备注
厦门鲁鼎思诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业	91350203303144511M	1
厦门鲁鼎志诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业	91350200MA2Y92JB7Y	2
南京中硼联康医疗科技有限公司	公司持股 11.85%及安迪科高管持股企业	91320115310541363L	
北京亦度正康健康科技有限公司	公司持股 7.31%企业	91110302553062770C	
中硼(厦门)生物医药有限公司	南京中硼联康医疗科技有限公司全资子公司	91350206MA8RMHB96A	
苏州新旭医药有限公司	APRINOIA Therapeutics Inc.（新旭生技股份有限公司）全资子公司	91320594MA1PX9K38W	
APRINOIA Therapeutics Inc.（Japan）	APRINOIA Therapeutics Inc.（新旭生技股份有限公司）全资子公司		

1、厦门鲁鼎思诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）成立于 2014 年 11 月 25 日，主要从事受托管理非证券类股权投资及相关咨询服务。执行事务合伙人：由守谊。

2、厦门鲁鼎志诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）成立于 2017 年 05 月 22 日，主要从事受托管理股权投资，提供相关咨询服务。执行事务合伙人：由守谊。

#### （五）关联交易

##### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	性质	本期发生额	上期发生额
北京亦度正康健康科技有限公司	技术服务费	283,018.87	283,018.87
中硼（厦门）医疗器械有限公司	技术服务费		31,415.09
APRINOIA Therapeutics Inc.（新旭生技股份有限公司）	购买可转换债券		6,964,600.00
APRINOIA Therapeutics Inc.（Japan）	APN 商业许可	52,398,819.61	
苏州新旭医药有限公司	APN 商业许可	13,207,547.17	
苏州新旭医药有限公司	技术服务费	9,088,794.41	
<b>合计</b>		<b>74,978,180.06</b>	<b>7,279,033.96</b>

###### （2）出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	性质	本期发生额	上期发生额
中硼（厦门）生物医药有限公司	技术服务费	2,051,913.88	466,565.78
苏州新旭医药有限公司	技术服务费	1,091,924.17	5,435,623.00
<b>合计</b>		<b>3,143,838.05</b>	<b>5,902,188.78</b>

##### 2、关联方租赁情况

本公司作为出租方的租赁费

关联方名称	性质	本期发生额	上期发生额
南京中硼联康医疗科技有限公司	房屋	264,538.13	279,948.11

##### 3、关键管理人员报酬

本公司本期关键管理人员 13 人，上期关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（万元）	1,184.33	1,048.36

##### 4、关联往来

###### （1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中硼（厦门）生物医药有限公司	593,490.00	38,795.65	85,811.32	4,290.57

应收账款	苏州新旭医药有限公司	6,417,930.00	553,520.97	5,535,660.38	320,533.02
<b>合计</b>		<b>7,011,420.00</b>	<b>592,316.62</b>	<b>5,621,471.70</b>	<b>324,823.59</b>
债权投资	APRINOIA Therapeutics Inc. (新旭生技股份有限公司)	7,452,108.98		6,964,600.00	

债权投资系本公司子公司东诚国际(香港)有限公司购买 APRINOIA Therapeutics Inc. (新旭生技股份有限公司) 100 万美元的可转换债券。

### 十三、股份支付

#### (一) 股份支付总体情况

授予对象类别	权益工具	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
		数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
烟台米蓝持股平台股权激励对象	股票期权	1,907,905.00	5,563,450.98						
烟台米英持股平台股权激励对象	股票期权	1,147,374.00	8,950,664.57						
<b>合计</b>		<b>3,055,279.00</b>	<b>14,514,115.55</b>						

#### 期末发行在外的股票期权或其他权益工具：

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
烟台米蓝持股平台股权激励对象	9.9062 元/股	56 个月		
烟台米英持股平台股权激励对象	2.3586 元/股	56 个月		

#### (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	参考基准日近期股权成交价格，计算每股价值为 10.00 元/股。根据《期权授予协议》(米英)授予 114.7374 万元股份期权的行权价格为每股 2.3586 元，《期权授予协议》(米蓝)授予 190.7905 万元股份期权的行权价格为每股 9.9062 元。
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量

本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,575,880.15

**(三) 本期确认的费用总额**

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
烟台米蓝持股平台股权激励对象	565,693.83	
烟台米英持股平台股权激励对象	1,010,186.32	
<b>合计</b>	<b>1,575,880.15</b>	

**十四、承诺及或有事项**

截至本期期末，公司无对外重要承诺及或有事项。

**十五、资产负债表日后事项****(一) 重要的非调整事项**

无。

**(二) 利润分配情况**

拟分配的利润或股利	103,074,463.13
经审议批准宣告发放的利润或股利	尚需提交 2023 年度股东大会审议通过

公司于 2024 年 4 月 26 日召开了第 届董事会第 次董事会会议，会议通过了 2023 年度利润分配预案：以 2023 年 12 月 31 日的总股本 824,595,705 股为基数，拟向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 1.25 元（含税），共计派发现金人民币 103,074,463.13 元。利润分配后，剩余未分配利润（合并）1,259,558,812.48 元，结转下一年度。

该议案尚需提交 2023 年度股东大会审议通过。

**十六、其他重要事项****(一) 前期会计差错更正**

本公司本报告期无重大会计差错更正事项。

**(二) 分部信息****1、报告分部的确定依据与会计政策**

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 4 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：原料药分部、制剂分部、核药分部、其他分部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。



## 2、报告分部的财务信息

项目	原料药分部	制剂分部	核药分部	其他	分部间抵销	合计
营业收入	1,706,953,158.35	415,472,282.79	1,017,334,254.84	201,441,760.40	-65,553,569.75	3,275,647,886.63
其中：主营业务收入	1,676,253,054.84	403,623,342.97	996,204,411.60	201,413,081.20	-10,090,871.13	3,267,403,019.48
营业成本	1,271,559,268.08	192,790,747.91	277,521,946.57	135,430,876.58	-71,344,839.76	1,805,957,999.38
其中：主营业务成本	1,243,581,243.00	180,612,041.81	275,321,068.27	135,424,143.34	-38,867,727.27	1,796,070,769.15
销售费用	148,954,691.09	192,597,599.27	179,489,531.92	4,715,880.00	-18,247,561.76	507,510,140.52
营业利润	238,469,994.12	-1,017,325.36	259,626,249.44	-73,623,069.39	-81,793,386.94	341,662,461.87

本公司未披露报告分部资产总额及负债总额，原因系报告分部未按照股权结构分类，无法抵消股权投资。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

## (一) 应收票据

## 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,169,236.44	4,127,000.00
商业承兑汇票		
合计	2,169,236.44	4,127,000.00

## 2、期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	
合计	

## 3、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,958,498.44
商业承兑汇票		
合计		1,958,498.44

## (二) 应收账款

## 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	124,236,579.88	193,049,691.65
1 至 2 年	48,694.82	12,397.31
2 至 3 年	12,397.31	25,461.47
3 至 4 年	24,613.80	310,240.56
4 至 5 年	283,849.44	
5 年以上		

小计	124,606,135.25	193,397,790.99
减坏账准备	6,459,804.11	9,816,483.03
合计	118,146,331.14	183,581,307.96

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	124,606,135.25	100.00	6,459,804.11	5.18	118,146,331.14
其中：					
账龄组合	124,606,135.25	100.00	6,459,804.11	5.18	118,146,331.14
关联方组合					
合计	124,606,135.25	100.00	6,459,804.11	5.18	118,146,331.14

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	193,397,790.99	100.00	9,816,483.03	5.08	183,581,307.96
其中：					
账龄组合	193,397,790.99	100.00	9,816,483.03	5.08	183,581,307.96
关联方组合					
合计	193,397,790.99	100.00	9,816,483.03	5.08	183,581,307.96

## (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	124,236,579.88	6,145,206.90	4.95	193,049,691.65	9,595,599.50	4.97
1 至 2 年	48,694.82	8,577.41	17.61	12,397.31	1,932.65	15.59
2 至 3 年	12,397.31	4,711.97	38.01	25,461.47	8,710.32	34.21
3 至 4 年	24,613.80	17,458.39	70.93	310,240.56	210,240.56	67.77
4 至 5 年	283,849.44	283,849.44	100.00			
5 年以上	-		-			
合计	124,606,135.25	6,459,804.11		193,397,790.99	9,816,483.03	

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	9,816,483.03		3,356,678.92			6,459,804.11
合计	9,816,483.03		3,356,678.92			6,459,804.11

## 3、采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

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)	
期初余额	9,816,483.03			9,816,483.03
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	3,356,678.92			3,356,678.92
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	6,459,804.11			6,459,804.11
计提比例 (%)	5.18			5.18

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	26,314,001.18		26,314,001.18	21.12	1,301,589.13
第二名	21,742,589.61		21,742,589.61	17.45	1,075,469.98
第三名	19,687,912.22		19,687,912.22	15.80	973,837.93
第四名	12,007,802.56		12,007,802.56	9.64	593,950.92
第五名	7,960,627.51		7,960,627.51	6.39	393,762.47
合计	87,712,933.08		87,712,933.08	70.40	4,338,610.43

## (三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	26,485,025.86	42,581,353.48
其他应收款项	811,169,776.07	809,003,999.60
合计	837,654,801.93	851,585,353.08

## 1、应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
成都云克药业有限责任公司	26,485,025.86	42,581,353.48
<b>小计:</b>	<b>26,485,025.86</b>	<b>42,581,353.48</b>
减: 坏账准备		
<b>合 计</b>	<b>26,485,025.86</b>	<b>42,581,353.48</b>

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	163,687,069.08	267,481,476.64
1 至 2 年	120,875,640.47	407,215,646.43
2 至 3 年	390,202,175.66	144,566,841.58
3 至 4 年	144,566,841.58	600,000.00
4 至 5 年	600,000.00	53,549.80
5 年以上	11,221,195.28	11,204,091.38
<b>小 计</b>	<b>831,152,922.07</b>	<b>831,121,605.83</b>
减: 坏账准备	19,983,146.00	22,117,606.23
<b>合计</b>	<b>811,169,776.07</b>	<b>809,003,999.60</b>

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,306,517.80	1,440,293.70
备用金	511,911.38	272,174.38
内部往来款	818,058,803.41	764,817,868.27
股权转让款		50,315,580.00
其他往来款	11,275,689.48	14,275,689.48
<b>合计</b>	<b>831,152,922.07</b>	<b>831,121,605.83</b>

## (3) 其他应收款坏账准备分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,275,689.48	1.36	10,659,189.48	94.53	616,500.00
其中: 非关联方客户 1	954,007.32	0.11	954,007.32	100.00	-
非关联方客户 2	3,846,722.07	0.46	3,846,722.07	100.00	-
非关联方客户 3	5,789,960.09	0.70	5,789,960.09	100.00	-
非关联方客户 4	685,000.00	0.08	68,500.00	10.00	616,500.00
按组合计提坏账准备		98.64	9,323,956.52	1.14	810,553,276.07

	819,877,232.59				
其中：账龄组合	1,818,429.18	0.22	1,143,368.49	62.88	675,060.69
关联方组合	818,058,803.41	98.42	8,180,588.03	1.00	809,878,215.38
<b>合计</b>	<b>831,152,922.07</b>	<b>100.00</b>	<b>19,983,146.00</b>	<b>2.40</b>	<b>811,169,776.07</b>

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,275,689.48	1.72	10,959,189.48	76.77	3,316,500.00
其中：非关联方客户 1	954,007.32	0.11	954,007.32	100.00	-
非关联方客户 2	3,846,722.07	0.46	3,846,722.07	100.00	-
非关联方客户 3	5,789,960.09	0.70	5,789,960.09	100.00	-
非关联方客户 4	3,685,000.00	0.44	368,500.00	10.00	3,316,500.00
按组合计提坏账准备	816,845,916.35	98.28	11,158,416.75	1.37	805,687,499.60
其中：账龄组合	52,028,048.08	6.26	3,510,238.07	6.75	48,517,810.01
关联方组合	764,817,868.27	92.02	7,648,178.68	1.00	757,169,689.59
<b>合计</b>	<b>831,121,605.83</b>	<b>100.00</b>	<b>22,117,606.23</b>	<b>2.66</b>	<b>809,003,999.60</b>

①按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	540,592.98	26,160.14	4.84
1—2 年	43,830.40	5,931.98	13.53
2—3 年	1,500.00	421.13	28.08
3—4 年	2,000.00	1,267.74	63.39
4—5 年	600,000.00	479,081.70	79.85
5 年以上	630,505.80	630,505.80	100.00
合计	1,818,429.18	1,143,368.49	

2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	162,461,476.10	1,624,614.76	1.00
1—2 年	120,831,810.07	1,208,318.10	1.00
2—3 年	390,200,675.66	3,902,006.76	1.00

3—4 年	144,564,841.58	1,445,648.42	1.00
4—5 年			1.00
5 年以上			1.00
<b>合计</b>	<b>818,058,803.41</b>	<b>8,180,588.03</b>	

## ②重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
非关联方一	5,789,960.09	5,789,960.09	100.00	预计可回收金额
非关联方二 (注)	3,846,722.07	3,846,722.07	100.00	预计可回收金额
非关联方三 (注)	954,007.32	954,007.32	100.00	预计可回收金额
非关联方四 (注)	685,000.00	68,500.00	10.00	预计可回收金额
<b>合计</b>	<b>11,275,689.48</b>	<b>10,659,189.48</b>		

续:

单位名称	期初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
非关联方一	5,789,960.09	5,789,960.09	100.00	预计可回收金额
非关联方二 (注)	3,846,722.07	3,846,722.07	100.00	预计可回收金额
非关联方三 (注)	954,007.32	954,007.32	100.00	预计可回收金额
非关联方四 (注)	3,685,000.00	368,500.00	10.00	预计可回收金额
<b>合计</b>	<b>14,275,689.48</b>	<b>10,959,189.48</b>		

注：单项计提预期信用损失的其他应收款系预付货款无法收回转入其他应收款，并根据可回收金额全额计提坏账。

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	10,959,189.48		300,000.00			10,659,189.48
按组合计提坏账准备	11,158,416.75	532,409.35	2,366,869.58			9,323,956.52
其中：账龄组合	3,510,238.07		2,366,869.58			1,143,368.49
关联方组合	7,648,178.68	532,409.35				8,180,588.03
<b>合计</b>	<b>22,117,606.23</b>	<b>532,409.35</b>	<b>2,666,869.58</b>			<b>19,983,146.00</b>

## (5) 采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	

	期信用损失	期信用损失(未发生信用减值)	期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	11,526,916.75		10,590,689.48	22,117,606.23
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2,134,460.23			2,134,460.23
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,392,456.52		10,590,689.48	19,983,146.00
计提比例	1.14		100.00	

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
关联方一	内部往来	407,246,360.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	49.00	4,072,463.60
关联方二	内部往来	269,041,415.91	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	32.37	2,690,414.16
关联方三	内部往来	57,276,327.50	1 年以内、1-2 年	6.89	572,763.28
关联方四	内部往来	56,000,000.00	1 年以内	6.74	560,000.00
关联方五	内部往来	23,594,700.00	1 年以内、1-2 年	2.84	235,947.00
合计		813,158,803.41		97.84	8,131,588.04

## (四) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,768,012,989.74	436,432,641.58	3,331,580,348.16	3,683,314,989.74	436,432,641.58	3,246,882,348.16
对联营、合营企业投资	37,230,970.62		37,230,970.62	71,253,245.75		71,253,245.75
合 计	3,805,243,960.36	436,432,641.58	3,368,811,318.78	3,754,568,235.49	436,432,641.58	3,318,135,593.91

## 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值	减值准备期末余额
-------	------	------	------	------	--------	----------

					准备	
临沂东诚东源生物工程有限公司	87,322,650.00				87,322,650.00	
DONGCHENG INTERNATIONAL (HONGKONG) LIMITED 东诚国际(香港)有限公司	631,660,005.00				631,660,005.00	227,971,784.17
DONGCHENG BIOCHEMICALS (USA) INC. 东诚药业美国公司	7,379,760.00				7,379,760.00	7,379,760.00
烟台东诚北方制药有限公司	202,592,105.97				202,592,105.97	
烟台东诚大洋制药有限公司	213,000,000.00	34,000,000.00			247,000,000.00	196,081,097.41
成都云克药业有限责任公司	750,328,141.00				750,328,141.00	
烟台益泰医药科技有限公司	126,582,813.87			126,582,813.87		
旌创生物医药科技(上海)有限公司	5,000,000.00				5,000,000.00	5,000,000.00
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	1,620,193,513.90				1,620,193,513.90	
烟台东诚鼎睿健康产业有限公司	129,000.00				129,000.00	
烟台东诚国仁制药有限公司	425,000.00				425,000.00	
烟台蓝纳成生物技术有限公司	28,702,000.00	45,298,000.00			74,000,000.00	
烟台东诚核医疗健康产业集团有限公司	10,000,000.00	126,582,813.87			136,582,813.87	
烟台鼎蓝投资合伙企业(有限合伙)		5,400,000.00			5,400,000.00	
<b>合计</b>	<b>3,683,314,989.74</b>	<b>211,280,813.87</b>	<b>126,582,813.87</b>	<b>3,768,012,989.74</b>		<b>436,432,641.58</b>

## 2、对合营、联营企业投资

项目	期初余额	追加	减少	权益法确认投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利	计提减值准备	期末余额	减值准备期末余额
APRINOIA Therapeutics Inc	71,253,245.75			-34,022,275.13					37,230,970.62	



合 计	71,253,245.75			-34,022,275.13				37,230,970.62
-----	---------------	--	--	----------------	--	--	--	---------------

## (五) 营业收入与营业成本

## 1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,621,965,560.83	1,242,207,666.98	1,942,560,009.23	1,512,097,320.81
其他业务	25,776,768.43	21,633,015.64	2,609,275.46	1,811,900.78
合 计	1,647,742,329.26	1,263,840,682.62	1,945,169,284.69	1,513,909,221.59

## 2、营业收入、营业成本的分解信息

## (1) 营业收入、营业成本按产品类型划分

产品分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
原料药相关产品	1,623,645,561.14	1,242,237,233.07	1,942,560,009.23	1,512,097,320.81
制剂产品				
其他	25,776,768.43	21,633,015.64	2,609,275.46	1,811,900.78
合计	1,647,742,329.26	1,263,840,682.62	1,945,169,284.69	1,513,909,221.59

## (2) 营业收入、营业成本按经营地区划分

产品分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	159,478,305.00	143,898,666.72	77,009,636.96	60,387,784.53
境外	1,488,264,024.26	1,119,942,015.90	1,868,159,647.73	1,453,521,437.06
合计	1,647,742,329.26	1,263,840,682.62	1,945,169,284.69	1,513,909,221.59

## (六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算长期股权投资分红收益	66,485,025.86	42,581,353.48
权益法核算的长期股权投资收益	-34,022,275.13	-37,601,070.22
理财产品		
合 计	32,462,750.73	4,980,283.26

## 十八、补充资料

## (一) 非经常性损益

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备	-227,455.53	

项目	金额	说明
的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	24,958,065.56	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-18,323,795.72	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	335,050.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,119,440.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	4,046,583.12	
少数股东权益影响额（税后）	2,319,091.58	
<b>合 计</b>	<b>-2,743,251.09</b>	

## (二) 净资产收益率及每股收益

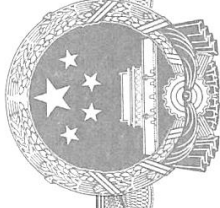
报告期利润	本期发生额		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.5346	0.2543	0.2543
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.5939	0.2577	0.2577
报告期利润	上期发生额		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.7940	0.3804	0.3804
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.3630	0.3563	0.3563

## 十九、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。



烟台东诚药业集团股份有限公司  
2024 年 4 月 26 日



# 营业执照

(副本)(11-1)

统一社会信用代码

91110102089661664J



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 刘红卫

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、资产托管、收购、出售、受托管理、其他业务等事宜；法律、法规规定的其他经营活动。(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。)

出资额 1000万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区车庄大街9号院1号楼11门701-704



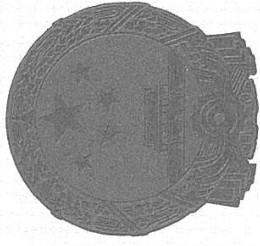
登记机关

2023年08月30日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘红卫

主任会计师：

经营场所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000204

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期：2013年12月02日

证书序号：0017145

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



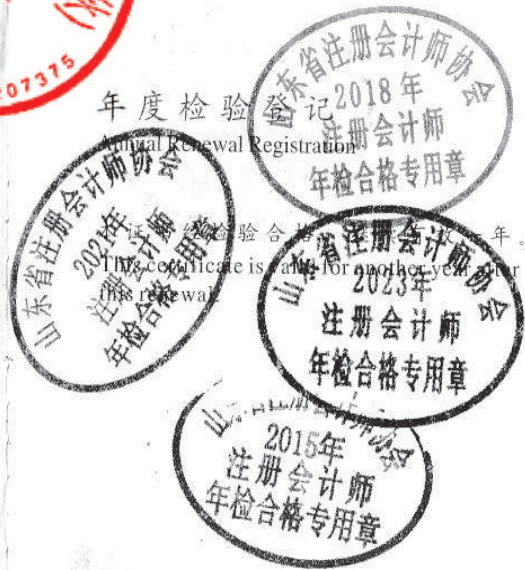
发证机关：北京市财政局

二〇一三年一月二十四日

中华人民共和国财政部制



名	马晓红
性	女
出生日期	1969-03-16
工作单位	中天运会计师事务所(普通合伙)山东分所
身份证号码	372826690316002
Identity card No.	

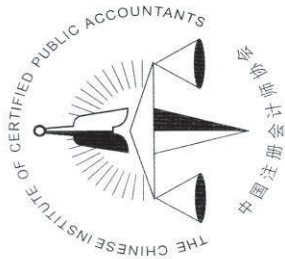


证书编号: 371400020002  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 02 月 24 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

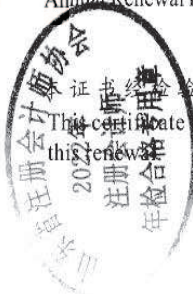
2015年 3月 18日  
/y      /m      /d



姓名: 鞠录波  
 Full name: 鞠录波  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1978-08-04  
 Date of birth: 1978-08-04  
 工作单位: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 Working unit: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 身份证号: 390722197808016614  
 Identity card: 390722197808016614



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration 2021年  
 注册会计师协会  
 注册会计师  
 年检合格专用章  
 年  
 The certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:  
No. of Certificate

370900010129

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 山东省注册会计师协会  
Date of Issuance /y /m /d

2010 11 02

年 月 日  
/y /m /d