

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表审阅报告
上会师报字（2025）第 6307 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审阅报告

上会师报字（2025）第 6307 号

山东科源制药股份有限公司全体股东：

我们审阅了山东科源制药股份有限公司（以下简称“科源制药”）按照后附备考合并财务报表附注二所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2024 年 1 月 1 日的备考合并资产负债表，2024 年度的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是科源制药管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考合并财务报表是否存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照后附备考合并财务报表附注二所述编制基础编制。

如备考合并财务报表附注二所述，后附的科源制药备考合并财务报表系仅供科源制药向深圳证券交易所报送重大资产重组申报材料之用，不适用于其他用途。相应地，本报告仅供科源制药向深圳证券交易所报送重大资产重组申报材料之用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本审阅业务的注册会计师及其会计师事务所无关。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

(此页无正文, 为《山东科源制药股份有限公司审阅报告》之签字盖章页)

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

陈金波



中国注册会计师

李鑫



二〇二五年四月二十日

备考合并资产负债表

2024年12月31日

单位：人民币元

项目	2024年12月31日	2024年1月1日	项目	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			流动资产：		
货币资金	362,931,433.57	366,522,627.65	短期借款	606,806,345.13	620,222,582.51
交易性金融资产	254,432,817.21	150,343,183.10	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	78,104,854.28	70,269,887.04	应付票据	173,696,831.50	84,754,436.77
应收账款	782,824,677.55	435,246,608.21	应付账款	629,993,666.65	275,083,090.74
应收款项融资	36,876,931.52	14,776,338.88	预收款项		
预付款项	32,174,067.78	31,958,156.93	合同负债	96,219,268.66	99,492,204.08
其他应收款	755,918,890.98	766,557,415.85	应付职工薪酬	114,363,618.92	93,681,676.08
其中：应收利息			应交税费	14,813,870.66	20,917,633.62
应收股利			其他应付款	159,499,764.99	190,519,551.78
存货	969,484,425.54	912,974,183.45	其中：应付利息		
其中：新增资源			应付股利	3,959,253.26	28,102,224.80
合同资产			持有待售资产		
持有待售资产			一年内到期的非流动资产	19,871,246.75	4,085,388.11
一年内到期的非流动资产			其他流动资产	85,720,079.06	53,493,280.08
其他流动资产	121,086,482.64	344,973,763.76	流动负债合计	1,900,984,696.32	1,442,250,043.77
流动资产合计	3,393,838,601.07	3,093,822,164.87	非流动资产：		
非流动资产：			长期借款	140,734,089.69	
债权投资			应付债券		
其他债权投资			其中：优先股		
长期应收款			永续债		
长期股权投资	513,671,193.59	504,481,373.95	租赁负债	92,073,296.62	29,292,230.42
其他权益工具投资	2,988,686.87	1,589,090.91	长期应付款	212,966,910.30	142,123,944.19
其他非流动金融资产			长期应付职工薪酬		
投资性房地产	12,625,172.54	13,231,321.07	预计负债	381,419.92	
固定资产	1,025,079,507.76	796,505,649.40	递延收益	13,973,684.75	14,222,184.54
在建工程	326,346,692.68	170,550,108.33	递延所得税负债	17,777,100.38	17,252,452.09
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	477,906,501.66	202,900,811.24
使用权资产	93,527,942.94	27,870,591.14	负债合计	2,378,891,197.98	1,645,150,855.01
无形资产	232,773,331.82	175,699,849.68	股本	3,408,212,668.00	3,258,707,505.70
其中：数据资源			归属于母公司股东权益	18,447,662.16	11,248,687.42
开发支出	1,809,433.96		少数股东权益	3,426,660,330.16	3,269,956,193.12
其中：数据资源			股东权益合计		
商誉	1,820,594.04				
长期待摊费用	9,486,113.19	9,922,686.30			
递延所得税资产	80,457,385.30	37,995,501.89			
其他非流动资产	111,180,462.38	84,538,710.59			
非流动资产合计	2,411,712,927.07	1,821,284,663.26			
资产总计	5,805,551,528.14	4,915,107,048.13	负债和股东权益总计	5,805,551,528.14	4,915,107,048.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



备考合并利润表

2024年度

会企02表

货币单位：人民币元

编制单位：山东莱源制药股份有限公司



项目	附注	2024年度	项目	附注	2024年度
一、营业总收入		1,745,137,164.22	(二) 按所有权归属分类		
其中：营业收入	六、36	1,745,137,164.22	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		167,962,342.79
二、营业总成本		1,641,256,159.78	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		450,367.35
其中：营业成本	六、36	888,586,500.19	六、其他综合收益的税后净额		
税金及附加	六、37	21,229,926.67	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
销售费用	六、38	442,505,257.01	1、不能重分类进损益的其他综合收益		
管理费用	六、39	123,515,930.56	(1) 重新计量设定受益计划变动额		
研发费用	六、40	119,110,035.56	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		
财务费用	六、41	46,308,509.79	(3) 其他权益工具投资公允价值变动		
其中：利息费用	六、41	48,854,513.35	(4) 企业自身信用风险公允价值变动		
利息收入	六、41	3,855,389.14	(5) 其他		
加：其他收益	六、42	27,609,822.91	2、将重分类进损益的其他综合收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	108,222,464.15	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、43	59,431,970.25	(2) 其他债权投资公允价值变动		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			(4) 其他债权投资信用减值准备		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、44	795,000.00	(5) 现金流量套期储备		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-29,462,924.38	(6) 外币财务报表折算差额		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-32,630,197.51	(7) 其他		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、47	77,957.39	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		178,493,127.00	七、综合收益总额		167,962,342.79
加：营业外收入	六、48	240,981.42	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		450,367.35
减：营业外支出	六、49	12,258,745.49	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		166,475,362.93	八、每股收益：		
减：所得税费用	六、50	-1,937,347.21	(一) 基本每股收益（元/股）		0.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		168,412,710.14	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.52
(一) 按经营持续性分类					
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		168,412,710.14			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					

法定代表人：王春波

主管会计工作负责人：王春波

会计机构负责人：王春波

一、公司基本情况

1、收购公司情况

山东科源制药股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”,在包含子公司时统称“本集团”)成立于2004年12月27日。公司统一社会信用代码:91370126771003840T,公司法定代表人:蒋红升,公司注册地和总部办公地址均为山东济南市山东商河经济开发区科源街,本公司所发行人民币普通股A股股票已在深圳证券交易所上市。

本公司所属行业为医药制造行业,本公司以及子公司主要从事化学原料药及其制剂产品的研发、生产和销售,公司产品覆盖降糖类、麻醉类、心血管类及精神类等重点疾病领域。原料药产品主要包括格列齐特、盐酸二甲双胍、盐酸罗哌卡因、单硝酸异山梨酯等。化学药品制剂产品主要包括盐酸氟西汀分散片、单硝酸异山梨酯缓释片以及单硝酸异山梨酯片等产品。

公司经营范围:许可项目:新化学物质生产;药品生产;药品委托生产;危险化学品生产。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:基础化学原料制造(不含危险化学品等许可类化学品的制造);化工产品生产(不含许可类化工产品)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

2、被收购方情况

山东宏济堂制药集团股份有限公司(以下简称“宏济堂”、“标的公司”)前身系原济南宏济堂制药有限责任公司(以下简称宏济堂有限公司),宏济堂有限公司系由济南市国有资产管理局、济南中药厂职工持股会共同出资组建,于1999年3月24日在济南市工商行政管理局登记注册,取得注册号为3701001802248的企业法人营业执照。宏济堂有限公司成立时注册资本1,360.00万元。宏济堂有限公司以2015年6月30日为基准日,整体变更为股份有限公司,于2015年8月14日在山东省工商行政管理局登记注册,总部位于山东省济南市。公司现持有统一社会信用代码为91370100163142804X的企业法人营业执照,注册资本28,587.67万元,股份总数28,587.67万股(每股面值1元)。

宏济堂属医学制造业行业。宏济堂主要从事中成药及健康食品、麝香酮等产品的研发、生产及销售。

公司经营范围:许可项目:药品生产;药品批发;保健食品生产;食品销售;药品进出口;药品零售;食品生产;食品互联网销售;食品添加剂生产;道路货物运输(不含危险货物);药用辅

料销售。(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, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 中草药种植; 地产中草药(不含中药饮片)购销; 中草药收购; 保健食品(预包装)销售; 食品销售(仅销售预包装食品); 日用化学产品销售; 日用化学产品制造; 食品添加剂销售; 制药专用设备制造; 制药专用设备销售; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 住房租赁; 包装材料及制品销售; 塑料制品销售; 纸制品销售; 日用木制品销售; 软木制品销售; 金银制品销售; 有色金属合金销售; 非金属矿及制品销售; 金属包装容器及材料销售; 食品用塑料包装容器工具制品销售; 化工产品销售(不含许可类化工产品); 农副产品销售。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

3、拟实施的重大资产重组方案

公司拟向力诺投资控股集团有限公司等39名交易对方发行股份及支付现金购买其持有的山东宏济堂制药集团股份有限公司99.42%股权。同时, 公司拟向不超过35名符合条件的特定对象发行股份募集配套资金, 本次募集配套资金总额不超过拟发行股份购买资产交易价格的100%, 且发行股份数量不超过本次发行股份及支付现金购买资产完成后上市公司总股本的30%, 发行数量及价格按照中国证监会及深交所的相关规定确定。

本次发行股份及支付现金购买资产发行价格按照不低于基准日前20个交易日公司股票交易均价的80%的原则, 经双方协商一致确定为16.73元/股。最终发行价格将在本次发行获得中国证监会核准后, 由上市公司董事会根据股东大会的授权, 按照相关法律、行政法规及规范性文件的规定, 依据发行对象申购报价的情况, 与本次交易的独立财务顾问协商确定。

根据中水致远资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(中水致远评报字[2025]第010079号), 于评估基准日2024年12月31日, 标的公司评估价值为360,154.41万元人民币。

二、备考财务报表的编制基础

1、根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定, 公司需对本公司的财务报表进行备考合并, 编制备考合并财务报表。本次重组完成后的公司(即本公司)在本备考财务报表中合称“本备考主体”, 即本备考合并财务报表主体。

2、本备考合并财务报表假设公司本次并购重组事项在2024年1月1日已经完成, 并依据本次交易完成后的股权架构, 以本公司报表和宏济堂财务报表为基础, 按照下述主要假设和附注四所述

的主要会计政策和会计估计规定而编制。

(1) 根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》及其应用指南的规定, 本公司收购宏济堂 99.42% 股权为同一控制下的企业合并。

(2) 本备考财务报表是假设本次交易方案, 已获得了相关政府部门及监管机构的批准并能顺利实施。

(3) 本公司已于 2024 年 1 月 1 日完成了购买宏济堂 99.42% 股权的交易。公司自 2024 年 1 月 1 日起将宏济堂纳入合并财务报表的编制范围, 公司按照此架构持续经营。收购宏济堂股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

(4) 根据重组方案, 山东科源制药股份有限公司向力诺投资、力诺集团等 39 名交易对方购买其持有的宏济堂 99.42% 股权的交易对价, 采用发行股份的方式购买。本次发行股份购买资产的发行价格为 16.73 元/股, 发行数量为 214,023,748 股。

3、鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的, 本备考合并财务报表仅包括备考合并资产负债表、备考合并利润表、备考合并财务报表附注, 以及对备考合并财务报表使用者而言重要的信息, 不包括备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表, 以及公司财务报表附注。为简化处理, 本备考合并资产负债表的股东权益按“归属于母公司股东的权益”和“少数股东权益”列报, 不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

4、由于假设购买日的确定与实际购买日不同, 被购买方资产和负债的计量基础存在差异, 故与将来收购完成后的法定合并财务报表是不衔接的。本备考合并财务报表仅供本次拟实施的重大资产重组申报方案之参考, 不适用于其他用途。

三、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照本备考合并财务报表附注二所述编制基础编制, 真实、完整地反映了本公司在此编制基础上的 2024 年 12 月 31 日备考合并财务状况以及 2024 年度的备考合并经营成果。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见本附注四、23“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明, 请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则, 本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准, 本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款/其他应收款	附注六、7	单一项目期末余额在 2000 万以上的应收账款及其他应收款
重要的在建工程项目	附注六、14	单一项目期末余额在 1000 万以上的在建工程项目
重要的联营/合营企业	附注九、3	单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本集团合并报表相关项目的 5% 以上的

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并, 是指将两个或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。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。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制, 且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并, 在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方, 参与合并的其他企业为被合并方。合并日, 是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额, 调整资本公积 (股本溢价); 资本公积 (股本溢价) 不足以冲减的, 调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债

相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中,本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动,而不论本集团是否实际行使该权利,视为本集团拥有对被投资方的权力;本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的,视为享有可变回报;本集团以主要责任人身份行使决策权的,视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括:被投资方的设立目的;被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策;本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动;本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报;本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额;本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本集团开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和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,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权

益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次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，在合并财务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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团

份额确认共同持有的资产和共同承担的负债; 确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入; 按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入; 确认本集团单独所发生的费用, 以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产 (该资产不构成业务, 下同)、或者自共同经营购买资产时, 在该等资产出售给第三方之前, 本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况, 本集团全额确认该损失; 对于本集团自共同经营购买资产的情况, 本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指公司持有的期限短 (一般指从购买日起三个月内到期)、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日即期汇率或近似汇率折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日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, 计入当期损益。

② 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, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指本集团持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 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;

② 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②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。

④ 本集团对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表, 按照下列方法进行折算:
对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述, 对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述, 再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时, 停止重述, 按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本集团在处置境外经营时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益; 部分处置境外经营的, 按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额, 转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为:

1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 其摊销或减值产生的利得或损失, 计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中:

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月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, 本集团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。本集团在评估预期信用损失时, 考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成, 且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产, 本集团运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产, 本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加, 本集团按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 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。

于资产负债表日, 若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险, 则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时, 本集团以共同风险特征为依据, 将金融工具划分为不同组合。

本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资, 本集团在其他综合收益中确认其损失准备, 不抵减该金融资产的账面价值。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率, 则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外, 本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 应收合并范围内关联方款项; 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款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本集团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) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票和商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——原料药客户组合	客户类型及账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——制剂药及半成品客户组合	客户类型及账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成, 且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产, 本集团运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据, 自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的, 列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

<2> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- 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, 且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移, 虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产, 或将持有的金融资产背书转让, 需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬

转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产; 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则继续判断企业是否对该资产保留了控制, 并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外, 本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 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 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本集团可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 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, 并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级, 并依次使用:

- ① 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;
- ② 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, 包括: 活跃市场中类似资产或负债的报价; 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 除报价以外的其他可观察输入值, 如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等; 市场验证的输入值等;
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值, 包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后, 本集团对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本集团对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 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。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本集团自初始确认起, 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, 本集团在

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。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 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, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本集团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。

(5) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行 (含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利 (含分类为权益工具的工具所产生的“利息”) 的, 作为利润分配处理。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、周转材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品、委托加工材料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

原料药、中间体: 库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 其可变现净值按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。

制剂类: 库存商品按照距失效期 180 天内的全额结合其可变现净值按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跌价计提;

包装材料: 用于生产而持有的包装材料, 按照全额确定价值, 不计提跌价。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法。

对包装物采用一次转销法。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其中如果属于非交易性的, 本集团在初始确认时可选择将其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核算, 其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制, 是指本集团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。重大影响, 是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权, 最终形成同一控制下企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在合并日按照应享有被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本, 合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权, 最终形成非同一控制下的企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交

易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的, 相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 按成本进行初始计量, 该成本视长期股权投资取得方式的不同, 分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。此外, 本集团财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外, 当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的, 按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调

整, 并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易, 投出或出售的资产不构成业务的, 未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于所转让资产减值损失的, 不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的, 投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的, 以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本, 初始投资成本与投出业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的, 取得的对价与业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的, 按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理, 全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时, 以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外, 如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务, 则按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的, 本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时, 因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中, 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益; 母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的, 按本附注四、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置, 对于处置的股权, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 处置后的剩余股权仍采用权益法核算的, 在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资, 处置后剩余股权仍采用成本法核算的, 其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 并按比例结转当期损益; 因采用权

益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中, 处置后的剩余股权采用权益法核算的, 其他综合收益和其他所有者权益按比例结转; 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的, 其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算, 其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 如果上述交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 先确认为其他综合收益, 到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

13、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, 并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-35	3.00%-5.00%	2.71%-9.70%
机器设备	年限平均法	6-10	3.00%-5.00%	9.50%-16.17%
运输设备	年限平均法	4-6	3.00%-5.00%	15.83%-24.25%
电子设备	年限平均法	3-5	3.00%-5.00%	19.00%-32.33%
通用设备	年限平均法	5	5.00%	19.00%
专用设备	年限平均法	5-10	5.00%	9.50%-19.00%
其他	年限平均法	3-6	3.00%-5.00%	19.00%-24.25%

(3) 其他说明

(4) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产:

房屋及建筑物类在建工程在:(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工;(2) 建设工程达到预定设计要求;(3) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。

机器设备类在建工程在(1) 设备及其他配套设施已安装完毕;(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行;(3) 设备经过资产使用及设备管理部门人员共同验收后转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

15、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用, 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。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

- ① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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相应摊销的折价或者溢价的金额, 调整每期利息金额。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

16、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及本集团预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本集团于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,将改变摊销期限和摊销方法。

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 本集团无使用寿命不确定的无形资产。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

② 内部研究开发项目在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,应当证明其有用性;
- 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。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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, 本集团于资产负债表日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。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或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, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

19、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本集团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。

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间, 根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 上述第①项和第②项应计入当期损益; 第③项应计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末, 本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

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

预计负债应当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。

(4) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同, 且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的, 将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分, 确认为预计负债。

22、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付, 以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下, 在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时, 在授予日计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日, 本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用, 并相应调整资本公积。

用以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, 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, 相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日, 对负债的公允价值重新计量, 其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时, 若修改增加了所授予权益工具的公允价值, 按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式, 则仍继续对取得的服务进行会计处理, 视同该变更从未发生, 除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内, 如果取消了授予的权益工具, 本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理, 将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益, 同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的, 本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

23、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行, 并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行履约义务; 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间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, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 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。

如果不满足上述条件之一, 则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 应考虑下列迹象:

- <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到客户, 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。

(2) 收入确认具体原则

本集团的营业收入主要从事销售商品收入。

本集团从事原料药、制剂产品的制造, 并根据自身产品特点、行业市场情况, 采用接销售和贸易商销售、配送商销售、传统经销商相结合的模式向客户销售该类产品。本集团销售商品收入确认具体原则如下:

① 境内销售

公司按照与客户签订的合同、订单发货, 公司在产品发出后, 收到客户签收的收货确认单时, 确认收入的实现。

② 境外销售

公司按照与客户签订的合同、订单等要求, 公司在产品发出后, 并收到提单或海关的出口报关单时, 确认收入的实现。

24、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本, 即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本, 是指不取得合同就不会发生的成本 (例如: 销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出 (例如: 无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等), 应当在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本, 即为履行合同发生的成本, 不属于《企业会计准则第 14 号—收入 (2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

③ 该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

25、政府补助

(1) 政府补助, 是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助, 应确认为递延收益。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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本集团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。与本集团日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 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。

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,

直接计入当期损益。

与本集团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。与本集团日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

27、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日, 本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日, 本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债, 短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时, 本集团采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、17“长期资产减值”。

对于租赁负债, 本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用, 计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁, 本集团采取简化处理方法, 不确认使用权资产和租赁负债, 而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日, 基于交易的实质, 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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日, 本集团确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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) 进行初始计量, 并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

28、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 安全生产费

2022 年 11 月, 财政部、应急部发布了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资[2022] 136 号), 自印发之日起施行, 2012 年发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16 号) 同时废止。

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本集团自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定, 该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

② 本集团自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定, 该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

③ 本集团自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”, 根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定, 现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目, 该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

④ 其他会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受重要影响的报表项目	影响金额
本集团原对原料药客户和制剂药及其半成品客户均采用统一的预计信用损失评估方法进行坏账计提, 为更加客观、公允的反应公司的财务状况和经营成果, 为投资者提供更可靠、更准确的会计信息, 原料药客户和制剂药及其半成品客户按照各自的预计信用损失评估方法进行坏账计提, 同时调整其他应收款的预期信用损失率, 具体变动情况详见下表。	2024 年 10 月 1 日	2024 年 12 月 31 日资产负债表项目	
		应收账款	223,383.95
		其他应收款	240.00
		2024 年度利润表项目	
		信用减值损失	223,623.95

应收账款预计信用损失变更情况如下:

项目	原坏账计提比例		新坏账计提比例	
	原料药客户组合	制剂药及其半成品客户组合	原料药客户组合	制剂药及其半成品客户组合
0 至 6 个月	5.00%	5.00%	5.00%	3.00%
7 至 12 个月				5.00%
1 至 2 年	40.00%	40.00%	40.00%	10.00%
2 至 3 年	60.00%	60.00%	60.00%	30.00%
3 至 4 年	100.00%	100.00%	100.00%	50.00%
4 至 5 年				80.00%
5 年以上				100.00%

其他应收款预计信用损失变更情况如下:

项目	原坏账计提比例	新坏账计提比例
1 年以内	5.00%	5.00%
1 至 2 年	40.00%	10.00%
2 至 3 年	60.00%	30.00%
3 至 4 年(3 年以上)	100.00%	50.00%
4 至 5 年	100.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

30、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核, 会计估计的变更仅影响变更当期的, 其影响数在变更当期予以确认; 既影响变更当期又影响未来期间的, 其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日, 本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估, 应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计, 需考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时, 本

集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(4) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(5) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时,需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值,并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计,同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(6) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后, 在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命, 以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 开发支出

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

(8) 所得税

本集团在正常的经营活动中, 有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异, 则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验, 对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务, 且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下, 本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

(10) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会(该估价委员会由本集团的首席财务官领导), 以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时, 本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值, 本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作, 以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现, 以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

31、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法
无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
山东科源制药股份有限公司	15.00%
山东诺心贸易有限公司	20.00%
山东力诺制药有限公司	15.00%
山东力诺医药科技有限公司	20.00%
海南林恒药业有限公司	20.00%
山东宏济堂制药集团股份有限公司	15.00%
山东宏济堂健康产业有限公司	15.00%
宏济堂扁鹊中药房(山东)有限公司	15.00%
海南宏济堂医药有限公司	15.00%
除上述以外的其他纳税主体	25.00%

2、税收优惠

(1) 税收优惠及批文

① 山东科源制药股份有限公司经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合认定为高新技术企业（证书号：GR202437002333），有效期 2024 年 12 月 07 日至 2027 年 12 月 07 日，因此 2024 年企业所得税税率为 15%。

② 山东力诺制药有限公司经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合认定为高新技术企业（证书号：GR202437004320），有效期 2024 年 12 月 07 日至 2027 年 12 月 07 日，因此 2024 年企业所得税税率为 15%。

③ 山东宏济堂制药集团股份有限公司经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合认定为高新技术企业（证书号：GR202337006675），有效期 2023 年 12 月 07 日至 2026 年 12 月 07 日，因此 2024 年企业所得税税率为 15%。

④ 山东宏济堂健康产业有限公司经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合认定为高新技术企业(证书号: GR202437000218), 有效期 2024 年 12 月 07 日至 2027 年 12 月 07 日, 因此 2024 年企业所得税税率为 15%。

⑤ 宏济堂扁鹊中药房(山东)有限公司经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合认定为高新技术企业(证书号: GR202337008803), 有效期 2023 年 12 月 07 日至 2026 年 12 月 07 日, 因此 2024 年企业所得税税率为 15%。

⑥ 根据《财政部 税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税[2020]31 号)的规定, 2020 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间, 对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税, 因此海南宏济堂医药有限公司 2024 年所得税税率为 15.00%。

⑦ 公司出口产品执行增值税的“免、抵、退”政策, 公司根据产品类别出口退税率分别为 10%、13%。

⑧ 根据财政部、税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》(财税[2023] 37 号), 企业在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具, 单位价值不超过 500 万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧。

⑨ 财政部、国家税务总局《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税[2008]48 号)、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录(2017 年版)》(财税[2017]71 号)、《环境保护专用设备企业所得税优惠目录(2017 年版)》(财税[2017]71 号)、《安全生产专用设备企业所得税优惠目录(2018 年版)》(财税[2018]84 号)企业自 2008 年 1 月 1 日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备, 可以按专用设备投资额的 10% 抵免当年企业所得税应纳税额。

⑩ 山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局、山东省退役军人事务厅、山东省人力资源和社会保障厅、山东省扶贫开发办公室《关于确定自主就业退役士兵和重点群体创业就业税收扣除标准的通知》(鲁财税(2019)8 号), 企业招用自主就业退役士兵, 与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的, 自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起, 在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税, 定额标准为每人每年 9,000 元。

⑩ 根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司山东诺心贸易有限公司、山东力诺医药科技有限公司、海南林恒药业有限公司认定为小型微利企业，适用该项税收优惠政策。

⑪ 根据财政部税务总局公告 2023 年第 7 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

⑫ 根据财政部税务总局公告 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》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% 抵减应纳税增值税税额(以下称加计抵减政策)。本公告所称先进制造业企业是指高新技术企业(含所属的非法人分支机构)中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部财政部国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》(国科发火〔2016〕32 号)规定认定的高新技术企业，先进制造业企业具体名单，由各省、自治区、直辖市、计划单列市工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定。山东科源制药股份有限公司、山东力诺制药有限公司适用该项税收优惠政策。

(2) 其他说明

无。

六、备考合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2024-12-31	2024-1-1
库存现金	54,229.13	58,360.64
银行存款	216,603,058.27	356,935,855.76
其他货币资金	146,274,146.17	9,528,411.25
存放财务公司存款		
合计	<u>362,931,433.57</u>	<u>366,522,627.65</u>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	212,639,225.42	16,273,370.47

山东科源制药股份有限公司
2024年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	2024-12-31	2024-1-1	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	254,432,817.21	150,543,183.10	
其中：银行理财	150,795,000.00	90,025,808.22	
其他	103,637,817.21	60,517,374.88	
合计	<u>254,432,817.21</u>	<u>150,543,183.10</u>	

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2024-12-31	2024-1-1
银行承兑票据	77,839,931.21	70,269,887.04
商业承兑票据	264,923.07	
合计	<u>78,104,854.28</u>	<u>70,269,887.04</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024-12-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	82,215,636.09	100.00%	4,110,781.81	5.00%	78,104,854.28
其中：银行承兑汇票	81,936,769.70	99.66%	4,096,838.49	5.00%	77,839,931.21
商业承兑汇票	278,866.39	0.34%	13,943.32	5.00%	264,923.07
合计	<u>82,215,636.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,110,781.81</u>	5.00%	<u>78,104,854.28</u>

(续上表)

类别	2024-1-1				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	73,825,715.18	100.00%	3,555,828.14	4.82%	70,269,887.04
其中：银行承兑汇票	73,825,715.18	100.00%	3,555,828.14	4.82%	70,269,887.04
合计	<u>73,825,715.18</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,555,828.14</u>	4.82%	<u>70,269,887.04</u>

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024-12-31	2024-1-1
0至6个月	520,575,676.58	200,135,183.94
7至12月	133,360,800.07	90,935,612.63

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	2024-12-31	2024-1-1
1 至 2 年	86,916,204.87	149,110,980.54
2 至 3 年	98,442,852.00	46,935,609.62
3 至 4 年	29,020,013.53	2,646,756.22
4 至 5 年	2,023,652.94	415,732.05
5 年以上	<u>3,529,598.32</u>	<u>3,264,801.59</u>
合计	<u>873,868,798.31</u>	<u>493,444,676.59</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024-12-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	17,743,395.44	2.03%	17,743,395.44	100.00%	
按组合计提坏账准备	856,125,402.87	97.97%	73,300,725.32	8.56%	782,824,677.55
其中：制剂药及半成品客户组合	811,194,089.09	92.83%	71,054,159.63	8.76%	740,139,929.46
其中：原料药客户组合	44,931,313.78	5.14%	2,246,565.69	5.00%	42,684,748.09
合计	<u>873,868,798.31</u>	<u>100.00%</u>	<u>91,044,120.76</u>	10.42%	<u>782,824,677.55</u>

(续上表)

类别	2024-1-1				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	17,865,969.44	3.62%	17,865,969.44	100.00%	
按组合计提坏账准备	475,578,707.15	96.38%	40,332,098.94	8.48%	435,246,608.21
其中：账龄组合	475,578,707.15	96.38%	40,332,098.94	8.48%	435,246,608.21
合计	<u>493,444,676.59</u>	<u>100.00%</u>	<u>58,198,068.38</u>	11.79%	<u>435,246,608.21</u>

① 按组合计提坏账准备：

1) 组合计提项目：制剂药及半成品客户组合

名称	2024-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0 至 6 个月	476,040,684.28	14,281,219.80	3.00%
7 至 12 月	132,964,478.59	6,648,223.93	5.00%
1 年以内	86,916,204.87	8,691,620.49	10.00%
2 至 3 年	91,450,246.56	27,435,073.97	30.00%
3 至 4 年	19,219,593.53	9,609,796.77	50.00%
4 至 5 年	1,073,282.94	858,626.35	80.00%
5 年以上	3,529,598.32	3,529,598.32	100.00%
合计	<u>811,194,089.09</u>	<u>71,054,159.63</u>	<u>8.76%</u>

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2) 组合计提项目：原料药客户组合

名称	2024-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0 至 6 个月	44,534,992.30	2,226,749.62	5.00%
7 至 12 月	396,321.48	19,816.07	5.00%
合计	<u>44,931,313.78</u>	<u>2,246,565.69</u>	<u>5.00%</u>

(3) 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

① 2024 年 12 月 31 日期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的	
				比例	
北京联馨药业有限公司	84,439,420.00		84,439,420.00	9.66%	2,533,182.60
重庆民之健医药有限公司	61,184,258.86		61,184,258.86	7.00%	1,835,527.77
漱玉平民大药房连锁股份有限 公司	27,004,213.36		27,004,213.36	3.09%	829,245.64
中国医药集团有限公司	24,218,964.87		24,218,964.87	2.77%	1,495,710.53
九州通医药集团股份有限公司	18,865,128.82		18,865,128.82	2.16%	885,635.53
合计	<u>215,711,985.91</u>		<u>215,711,985.91</u>	<u>24.68%</u>	<u>7,579,302.07</u>

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2024-12-31	2024-1-1
应收票据	36,876,951.52	14,776,338.88
合计	36,876,951.52	14,776,338.88

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024-12-31		2024-1-1	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	30,933,889.11	96.15%	30,724,569.33	96.14%
1 至 2 年	1,127,006.42	3.50%	1,066,691.41	3.34%
2 至 3 年	84,322.25	0.26%	79,864.19	0.25%
3 年以上	<u>28,850.00</u>	<u>0.09%</u>	<u>87,032.00</u>	<u>0.27%</u>
合计	<u>32,174,067.78</u>	<u>100.00%</u>	<u>31,958,156.93</u>	<u>100.00%</u>

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

① 2024 年 12 月 31 日期末余额前五名的预付款情况

公司名称	与本集团关系	期末余额	占总金额比例
山东新华医药贸易有限公司	非关联方	7,091,951.80	22.04%
山东颐养健康集团药业有限公司	非关联方	5,775,999.00	17.95%
平原县臻成农产品购销有限公司	非关联方	1,529,580.99	4.75%
高阳县颂雅商贸有限公司	非关联方	1,000,000.00	3.11%
山东赢城清洁能源有限公司	非关联方	985,120.00	3.06%
合计		<u>16,382,651.79</u>	<u>50.92%</u>

7、其他应收款

项目	2024-12-31	2024-1-1
应收利息		
应收股利		
其他应收款	<u>755,918,890.98</u>	<u>766,557,415.85</u>
合计	<u>755,918,890.98</u>	<u>766,557,415.85</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2024-12-31	2024-1-1
1 年以内	395,912,468.29	382,284,169.71
1 至 2 年	293,269,273.89	321,928,536.44
2 至 3 年	5,616,178.62	58,853,087.86
3 至 4 年	53,010,435.39	53,543,000.00
4 至 5 年	53,533,000.00	86,869.54
5 年以上	<u>1,198,531.62</u>	<u>1,056,619.63</u>
合计	<u>802,539,887.81</u>	<u>817,752,283.18</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	2024-12-31	2024-1-1
资金拆借款	709,219,148.55	753,468,638.10
代收代付款	36,117,587.59	28,897,723.46
押金保证金	31,431,294.17	35,380,261.08
业务往来款	25,771,857.50	170.00
备用金		5,490.54
合计	<u>802,539,887.81</u>	<u>817,752,283.18</u>

山东科源制药股份有限公司
2024年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	2024-12-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	712,927,681.44	88.83%	39,169,490.31	5.49%	673,758,191.13
按组合计提坏账准备	89,612,206.37	11.17%	7,451,506.52	8.32%	82,160,699.85
其中：账龄组合	89,612,206.37	11.17%	7,451,506.52	8.32%	82,160,699.85
合计	<u>802,539,887.81</u>	<u>100.00%</u>	<u>46,620,996.83</u>	<u>5.81%</u>	<u>755,918,890.98</u>

(续上表)

类别	2024-1-1				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	760,997,638.00	93.06%	45,202,431.81	5.94%	715,795,206.19
按组合计提坏账准备	56,754,645.18	6.94%	5,992,435.52	10.56%	50,762,209.66
其中：账龄组合	56,754,645.18	6.94%	5,992,435.52	10.56%	50,762,209.66
合计	<u>817,752,283.18</u>	<u>100.00%</u>	<u>51,194,867.33</u>	<u>6.26%</u>	<u>766,557,415.85</u>

1) 重要的按单项计提的坏账准备：

名称	2024-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
力诺集团股份有限公司	709,219,148.55	35,460,957.42	5.00%	关联方资金拆借
合计	<u>709,219,148.55</u>	<u>35,460,957.42</u>	<u>5.00%</u>	

2) 按组合计提坏账准备：

<1> 组合计提项目：账龄组合

名称	2024-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	70,767,384.42	3,538,369.23	5.00%
1至2年	11,209,491.04	1,120,949.10	10.00%
2至3年	5,616,178.62	1,684,853.59	30.00%
3至4年	1,810,435.39	905,217.70	50.00%
4至5年	33,000.00	26,400.00	80.00%
5年以上	175,716.90	175,716.90	100.00%
合计	<u>89,612,206.37</u>	<u>7,451,506.52</u>	<u>8.32%</u>

山东科源制药股份有限公司
2024年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

1) 2024年12月31日期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
力诺集团股份有限公 司	资金拆借款	709,219,148.55	1年以内、1-2年、3-4 年、4-5年	88.37%	35,460,957.42
沂南力诺制药有限责 任公司	业务往来款	22,545,324.51	1年以内	2.81%	1,127,266.23
中关村科技租赁股份 有限公司	押金保证金	8,400,400.00	1年以内	1.05%	420,020.00
商河县产业投资开发 集团有限公司	押金保证金	7,000,000.00	1年以内	0.87%	350,000.00
山东力诺智慧园文化 旅游发展有限公司	代收代付款	4,510,275.43	1年以内、1-2年	0.56%	414,358.21
合计		<u>751,675,148.49</u>		<u>93.66%</u>	<u>37,772,601.86</u>

8、存货

(1) 存货分类

项目	2024-12-31			2024-1-1		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	80,254,077.56	759,893.18	79,494,184.38	84,935,926.30	3,583.73	84,932,342.57
周转材料	45,808,165.26		45,808,165.26	22,819,194.86		22,819,194.86
委托加工材料	1,210,804.62	48,061.49	1,162,743.13			
半成品	61,040,429.38		61,040,429.38	49,768,156.93		49,768,156.93
库存商品	578,982,114.93	92,755,048.51	486,227,066.42	398,632,693.86	76,668,400.07	321,964,293.79
发出商品	279,829,348.44	1,285,926.37	278,543,422.07	393,977,901.63	2,828,215.80	391,149,685.83
在产品	17,212,414.90		17,212,414.90	57,246,199.00	14,905,689.53	42,340,509.47
合计	<u>1,064,337,355.09</u>	<u>94,848,929.55</u>	<u>969,488,425.54</u>	<u>1,007,380,072.58</u>	<u>94,405,889.13</u>	<u>912,974,183.45</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2024-1-1	本期增加金额		本期减少金额		2024-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,583.73	1,629,047.05		872,737.60		759,893.18
委托加工材料		48,061.49				48,061.49
半成品		1,108,004.54		1,108,004.54		
库存商品	76,668,400.07	28,559,158.06		12,472,509.62		92,755,048.51

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2024-1-1	本期增加金额		本期减少金额		2024-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	2,828,215.80	1,285,926.37		2,828,215.80		1,285,926.37
在产品	14,905,689.53			14,905,689.53		
合计	<u>24,405,889.13</u>	<u>32,630,197.51</u>		<u>32,187,157.09</u>		<u>94,848,929.55</u>

9、其他流动资产

项目	2024-12-31	2024-1-1
待抵扣进项税	111,709,371.93	133,092,917.47
预交所得税	9,377,110.71	1,623,116.58
短期理财		210,257,729.71
合计	<u>121,086,482.64</u>	<u>344,973,763.76</u>

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

① 2024 年度

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
① 合营企业						
② 联营企业						
北京诺康达医药科技股份有限公司	183,080,078.52			7,131,152.03		-2,296,150.61
北京联馨药业有限公司	321,401,295.43			52,300,818.22		
小计	<u>504,481,373.95</u>			<u>59,431,970.25</u>		<u>-2,296,150.61</u>
合计	<u>504,481,373.95</u>			<u>59,431,970.25</u>		<u>-2,296,150.61</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备其他		期初余额	期末余额
① 合营企业					
② 联营企业					
北京诺康达医药科技股份有限公司			187,915,079.94		
北京联馨药业有限公司	48,000,000.00		325,702,113.65		
小计	<u>48,000,000.00</u>		<u>513,617,193.59</u>		
合计	<u>48,000,000.00</u>		<u>513,617,193.59</u>		

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

① 2024 年度

项目	期初余额	本期增减变动				其他
		追加投资	减少投资	本期计入 其他综合收益 的利得	本期计入 其他综合收益 的损失	
沂南力诺制药 有限责任公司	1,000,000.00	1,399,595.96				
山东宏济堂医 药集团有限公 司	589,090.91					
合计	<u>1,589,090.91</u>	<u>1,399,595.96</u>				

(续上表)

项目	期末余额	本期确认的 股利收入	累计计入 其他综合收益 的利得	累计计入 其他综合收 益的损失	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
沂南力诺制药有限责任公司	2,399,595.96				非交易目的持有
山东宏济堂医药集团有限公司	589,090.91				非交易目的持有
合计	<u>2,988,686.87</u>				

12、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
① 账面原值			
期初余额	17,114,124.88	1,861,837.33	18,975,962.21
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额	17,114,124.88	1,861,837.33	18,975,962.21
② 累计折旧和累计摊销			
期初余额	5,351,977.31	392,663.83	5,744,641.14
本期增加金额	541,947.24	64,201.29	606,148.53
其中：计提或摊销	541,947.24	64,201.29	606,148.53
本期减少金额			
期末余额	5,893,924.55	456,865.12	6,350,789.67

山东科源制药股份有限公司
2024年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
③ 减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
④ 账面价值			
期末账面价值	11,220,200.33	1,404,972.21	12,625,172.54
期初账面价值	11,762,147.57	1,469,173.50	13,231,321.07

13、固定资产

项目	2024-12-31	2024-1-1
固定资产	1,025,079,507.76	796,505,649.40
固定资产清理		
合计	<u>1,025,079,507.76</u>	<u>796,505,649.40</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

1) 2024 年度

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	专用设备	通用设备	其他	合计
1) 账面原值								
期初余额	717,783,422.86	309,064,340.82	6,974,245.80	5,067,319.51	365,667,812.75	7,851,259.07	10,974,534.89	1,423,382,935.70
本期增加金额	4,141,654.71	29,433,324.75	1,491,447.91	309,393.78	282,837,772.43	15,552,024.49	7,163,616.16	340,929,234.23
其中：购置	1,251,571.15	1,688,318.61	1,491,447.91	309,393.78	81,388,865.22	15,357,651.48	7,163,616.16	108,650,864.31
在建工程转入	2,890,083.56	27,745,006.14			201,448,907.21	194,373.01		232,278,369.92
本期减少金额		4,281,347.35	219,097.11	50,423.04	4,577,320.91		37,665.78	9,165,854.19
其中：处置或报废		4,281,347.35	219,097.11	50,423.04	4,577,320.91		37,665.78	9,165,854.19
期末余额	721,925,077.57	334,216,318.22	8,246,596.60	5,326,290.25	643,928,264.27	23,403,283.56	18,100,485.27	1,755,146,315.74
2) 累计折旧								
期初余额	233,744,896.13	147,868,244.67	3,481,110.88	4,289,632.95	224,614,028.30	5,952,222.26	6,927,151.11	626,877,286.30
本期增加金额	25,719,361.08	33,029,985.23	1,126,250.81	331,771.41	46,351,714.71	1,883,564.24	1,252,545.03	109,695,192.51
其中：计提	25,719,361.08	33,029,985.23	1,126,250.81	331,771.41	46,351,714.71	1,883,564.24	1,252,545.03	109,695,192.51
本期减少金额		3,760,360.27	208,682.64	47,810.36	2,473,826.62		14,990.94	6,505,670.83

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	专用设备	通用设备	其他	合计
其中：处置 或报废		3,760,360.27	208,682.64	47,810.36	2,473,826.62		14,990.94	6,505,670.83
期末余额	259,464,257.21	177,137,869.63	4,398,679.05	4,573,594.00	268,491,916.39	7,835,786.50	8,164,705.20	730,066,807.98
3) 减值准备								
期初余额								
本期增加金 额								
本期减少金 额								
期末余额								
4) 账面价值								
期末账面价 值	462,460,820.36	157,078,448.59	3,847,917.55	752,696.25	375,436,347.88	15,567,497.06	9,935,780.07	1,025,079,507.76
期初账面价 值	484,038,526.73	161,196,096.15	3,493,134.92	777,686.56	141,053,784.45	1,899,036.81	4,047,383.78	796,505,649.40

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
水针车间-现阿胶二厂车间	53,013,699.16	产权质押
原料药综合生产线技术改造项目合成车间	42,265,456.71	已提交申请，尚在办理
新建控制房	5,257,230.79	已提交申请，尚在办理
新建危品库 2	2,322,525.60	已提交申请，尚在办理
新建危品库 1	514,895.63	已提交申请，尚在办理

(2) 固定资产清理

无。

14、在建工程

项目	2024-12-31	2024-1-1
在建工程	326,346,692.68	170,550,108.33
工程物资		
合计	<u>326,346,692.68</u>	<u>170,550,108.33</u>

山东科源制药股份有限公司
2024年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	2024-12-31		2024-1-1			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
注射剂智能制造项目	100,613,763.16		100,613,763.16			
商河新建项目	60,009,414.96		60,009,414.96	7,447,949.53		7,447,949.53
研究院建设项目	54,947,320.35		54,947,320.35	56,603.77		56,603.77
丸剂车间新建项目	46,292,195.95		46,292,195.95	2,625.34		2,625.34
莱芜厂区新建项目	9,954,013.15		9,954,013.15	124,111,102.68		124,111,102.68
中药房二期及三期新建项目	9,031,643.09		9,031,643.09	9,100,681.16		9,100,681.16
其他设备工程	8,904,890.72		8,904,890.72	3,712,269.31		3,712,269.31
阿胶三厂新建项目	6,241,374.95		6,241,374.95	1,728,158.79		1,728,158.79
单硝酸异山梨酯生产线自动化提升改造项目	5,503,569.91		5,503,569.91	1,147,709.28		1,147,709.28
三厂自动化提升改造项目	5,474,012.84		5,474,012.84	1,305,164.78		1,305,164.78
资产调试安装	4,453,548.86		4,453,548.86	8,080,396.66		8,080,396.66
其他零星装修改造项目	4,249,146.75		4,249,146.75	4,576,256.00		4,576,256.00
挥发性有机物（VOCs）治理技改提质增效项目	3,934,042.64		3,934,042.64			
光伏仓库改造项目	2,658,782.83		2,658,782.83	96,788.99		96,788.99
高端特色中间体及原料药智能制造项目-一期	2,045,734.20		2,045,734.20			
罐区改造项目	1,220,964.29		1,220,964.29			
麝香酮车间改造项目	304,713.29		304,713.29	3,252,084.37		3,252,084.37
单硝酸异山梨酯酶高效连续流数智工厂项目	196,226.41		196,226.41			
专精特新原料药智能中试平台项目	194,339.62		194,339.62			
消防站项目	116,994.71		116,994.71	98,126.79		98,126.79
罐区管廊改造项目				323,805.47		323,805.47
格列自动化技术改造项目				5,510,385.41		5,510,385.41
合计	<u>326,346,692.68</u>		<u>326,346,692.68</u>	<u>170,550,108.33</u>		<u>170,550,108.33</u>

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 重要在建工程项目变动情况

1) 2024 年度

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
注射剂智能制造项目	416,262,811.25		100,613,763.16			100,613,763.16
商河新建项目	250,000,000.00	7,447,949.53	52,561,465.43			60,009,414.96
丸剂车间新建项目	128,000,000.00	2,625.34	46,289,570.61			46,292,195.95
研究院建设项目	100,036,700.00	56,603.77	54,890,716.58			54,947,320.35
莱芜厂区新建项目	650,000,000.00	124,111,102.68	78,512,880.04	192,669,969.57		9,954,013.15
合计	<u>1,544,299,511.25</u>	<u>131,618,281.32</u>	<u>332,868,395.82</u>	<u>192,669,969.57</u>		<u>271,816,707.57</u>

(续上表)

项目名称	工程累计投入	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源
	占预算比例		累计金额	息资本化金额	资本化率	
注射剂智能制造项目	24.17%	68.00%	98,358.69	98,358.69	3.90%	自筹资金
商河新建项目	24.00%	60.00%	1,357,578.07	1,357,578.07	2.58%	自筹资金
丸剂车间新建项目	36.17%	40.00%				自筹资金
研究院建设项目	54.93%	70.00%				自筹+募集资金
莱芜厂区新建项目	31.17%	50.00%				自筹资金
合计			<u>1,455,936.76</u>	<u>1,455,936.76</u>		

(2) 工程物资

无。

15、使用权资产

(1) 使用权资产情况

① 2024 年度

项目	房屋建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	40,216,586.24	40,216,586.24
本期增加金额	78,809,979.72	78,809,979.72
其中：新增租赁	78,809,979.72	78,809,979.72
本期减少金额		
期末余额	119,026,565.96	119,026,565.96
② 累计折旧		
期初余额	12,345,995.10	12,345,995.10

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	合计
本期增加金额	13,152,627.92	13,152,627.92
其中：计提	13,152,627.92	13,152,627.92
本期减少金额		
期末余额	25,498,623.02	25,498,623.02
③ 减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
④ 账面价值		
期末账面价值	93,527,942.94	93,527,942.94
期初账面价值	27,870,591.14	27,870,591.14

16、无形资产

(1) 无形资产情况

① 2024 年度

项目	软件	专有技术	土地使用权	专利权	其他	合计
① 账面原值						
期初余额	19,113,738.79	45,722,481.41	209,574,902.71	100,146.55	49,583.33	274,560,852.79
本期增加金额	4,575,449.38	27,162,712.49	38,578,147.04	90,000.00		70,406,308.91
其中：购置	4,575,449.38	27,162,712.49	38,578,147.04	90,000.00		70,406,308.91
本期减少金额						
期末余额	23,689,188.17	72,885,193.90	248,153,049.75	190,146.55	49,583.33	344,967,161.70
② 累计摊销						
期初余额	11,533,460.45	32,781,651.63	32,530,234.82	59,673.75	49,583.33	76,954,603.98
本期增加金额	2,377,077.92	5,152,333.36	5,787,183.69	16,231.80		13,332,826.77
其中：计提	2,377,077.92	5,152,333.36	5,787,183.69	16,231.80		13,332,826.77
本期减少金额						
期末余额	13,910,538.37	37,933,984.99	38,317,418.51	75,905.55	49,583.33	90,287,430.75
③ 减值准备						
期初余额			21,906,399.13			21,906,399.13
本期增加金额						
本期减少金额						
期末余额			21,906,399.13			21,906,399.13
④ 账面价值						
期末账面价值	9,778,649.80	34,951,208.91	187,929,232.11	114,241.00		232,773,331.82
期初账面价值	7,580,278.34	12,940,829.78	155,138,268.76	40,472.80		175,699,849.68

山东科源制药股份有限公司
2024年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权-水针车间(现阿胶二厂车间)	22,553,366.40	产权质押

(3) 使用寿命不确定的无形资产
无。

17、商誉

(1) 商誉账面原值

① 2024年度

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并 形成的	处置	
海南林恒药业有限公司		1,820,994.04		1,820,994.04
合计		<u>1,820,994.04</u>		<u>1,820,994.04</u>

(2) 商誉减值准备
无。

18、长期待摊费用

(1) 2024年度

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	3,266,236.09	2,062,313.39	987,178.52		4,341,370.96
待摊费用	5,556,450.21	624,086.16	1,035,774.14		5,144,762.23
合计	<u>8,822,686.30</u>	<u>2,686,399.55</u>	<u>2,022,952.66</u>		<u>9,486,133.19</u>

19、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	2024-12-31		2024-1-1	
	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	234,467,906.26	36,014,686.18	206,600,655.51	31,037,786.95
递延收益	7,934,986.01	1,190,247.90	8,793,937.74	1,319,090.66
可抵扣亏损	143,821,305.82	34,784,769.77	22,522,104.78	3,988,652.35
内部交易未实现利润	32,922,020.59	4,938,303.09	4,926,217.27	738,932.59
租赁负债	110,599,692.11	24,612,543.08	33,377,818.53	5,250,674.06
合计	<u>529,745,910.79</u>	<u>101,540,550.02</u>	<u>276,220,733.83</u>	<u>42,335,136.61</u>

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024-12-31		2024-1-1	
	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
单位价值不超过 500 万元的固定资产一次性抵 扣当期所得税所产生的暂时性差异	117,719,002.52	17,657,850.38	114,473,164.15	17,170,974.62
公允价值变动损益	795,000.00	119,250.00	543,183.10	81,477.47
使用权资产	93,527,942.94	21,083,164.72	27,870,591.14	4,339,634.72
合计	<u>212,041,945.46</u>	<u>38,860,265.10</u>	<u>142,886,938.39</u>	<u>21,592,086.81</u>

(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	21,083,164.72	80,457,385.30	4,339,634.72
递延所得税负债	21,083,164.72	17,777,100.38	4,339,634.72	17,252,452.09

20、其他非流动资产

项目	2024-12-31			2024-1-1		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	111,180,452.38		111,180,452.38	84,538,710.59		84,538,710.59
合计	<u>111,180,452.38</u>		<u>111,180,452.38</u>	<u>84,538,710.59</u>		<u>84,538,710.59</u>

21、短期借款

项目	2024-12-31	2024-1-1
保证借款	413,965,059.30	372,368,416.01
抵押+保证借款	155,127,848.95	173,703,026.39
质押借款	29,433,537.77	48,771,426.67
已贴现未终止确认的银行承兑汇票	8,279,899.11	25,379,713.44
合计	<u>606,806,345.13</u>	<u>620,222,582.51</u>

22、应付票据

项目	2024-12-31	2024-1-1
商业承兑汇票	173,696,831.50	83,454,436.77
银行承兑汇票		1,300,000.00
合计	<u>173,696,831.50</u>	<u>84,754,436.77</u>

山东科源制药股份有限公司
2024年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

23、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024-12-31	2024-1-1
原材料款	369,672,805.72	186,699,265.04
工程、设备、服务款等	260,320,860.93	88,383,825.70
合计	<u>629,993,666.65</u>	<u>275,083,090.74</u>

24、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2024-12-31	2024-1-1
预收款项	114,363,618.92	93,681,676.08
合计	<u>114,363,618.92</u>	<u>93,681,676.08</u>

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

① 2024年

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	99,442,820.79	468,314,366.06	474,095,996.54	93,661,190.31
离职后福利-设定提存计划	49,383.29	55,289,403.81	52,780,708.75	2,558,078.35
辞退福利		1,258,761.21	1,258,761.21	
合计	<u>99,492,204.08</u>	<u>524,862,531.08</u>	<u>528,135,466.50</u>	<u>96,219,268.66</u>

(2) 短期薪酬列示

① 2024年

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	94,292,913.62	408,833,732.08	415,468,039.31	87,658,606.39
职工福利费		10,590,186.40	10,590,186.40	
社会保险费	38,751.80	29,578,754.66	29,536,177.27	81,329.19
其中: 医疗及生育保险费	38,060.44	26,922,274.54	26,956,247.82	4,087.16
工伤保险费	691.36	2,656,480.12	2,579,929.45	77,242.03
住房公积金	2,148,282.98	17,103,695.07	16,906,498.48	2,345,479.57
工会经费和职工教育经费	2,962,872.39	2,207,997.85	1,595,095.08	3,575,775.16
合计	<u>99,442,820.79</u>	<u>468,314,366.06</u>	<u>474,095,996.54</u>	<u>93,661,190.31</u>

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 设定提存计划列示

① 2024 年

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	48,103.57	52,982,416.87	50,579,155.83	2,451,364.61
失业保险费	1,279.72	2,306,986.94	2,201,552.92	106,713.74
合计	<u>49,383.29</u>	<u>55,289,403.81</u>	<u>52,780,708.75</u>	<u>2,558,078.35</u>

26、应交税费

项目	2024-12-31	2024-1-1
房产税	4,679,001.89	3,953,579.93
增值税	2,962,464.12	1,666,326.21
土地使用税	1,874,531.15	715,855.88
个人所得税	1,817,822.73	2,199,751.41
企业所得税	1,532,716.80	5,992,383.92
城市维护建设税	431,297.91	3,282,410.87
教育费附加	309,311.97	2,338,150.63
其他	1,206,724.09	769,174.77
合计	<u>14,813,870.66</u>	<u>20,917,633.62</u>

27、其他应付款

项目	2024-12-31	2024-1-1
应付利息		
应付股利	3,959,253.26	28,102,224.80
其他应付款	155,540,515.73	162,417,326.98
合计	<u>159,499,768.99</u>	<u>190,519,551.78</u>

(1) 应付股利

项目	2024-12-31	2024-1-1	超过 1 年未支付原因
普通股股利	3,959,253.26	28,102,224.80	
合计	<u>3,959,253.26</u>	<u>28,102,224.80</u>	

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2024-12-31	2024-1-1
预提费用及往来款	48,937,841.60	102,939,146.89
应付暂收款	48,324,041.67	43,022,158.51
资金拆借款	40,000,000.00	

山东科源制药股份有限公司
2024年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2024-12-31	2024-1-1
押金	18,063,121.45	16,450,801.98
其他	215,511.01	5,219.60
合计	<u>155,540,515.73</u>	<u>162,417,326.98</u>

28、一年内到期的非流动负债

项目	2024-12-31	2024-1-1
一年内到期的租赁负债	18,526,395.49	4,085,588.11
一年内到期的长期借款	1,344,851.26	
合计	<u>19,871,246.75</u>	<u>4,085,588.11</u>

29、其他流动负债

项目	2024-12-31	2024-1-1
未终止确认的票据	73,109,694.80	41,273,553.79
待转销项税额	12,610,384.26	12,219,726.29
合计	<u>85,720,079.06</u>	<u>53,493,280.08</u>

30、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2024-12-31	2024-1-1
抵押+保证借款	45,621,608.17	
保证借款	95,072,052.81	
应计利息	40,428.71	
合计	<u>140,734,089.69</u>	

31、租赁负债

项目	2024-12-31	2024-1-1
租赁付款额	101,289,104.24	36,625,733.98
减：未确认融资费用	9,215,807.62	7,333,503.56
合计	<u>92,073,296.62</u>	<u>29,292,230.42</u>

32、长期应付款

项目	2024-12-31	2024-1-1
长期应付款	212,966,910.30	142,123,944.19
专项应付款		
合计	<u>212,966,910.30</u>	<u>142,123,944.19</u>

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

按款项性质列示长期应付款：

项目	2024-12-31	2024-1-1
融资租赁款	212,966,910.30	142,123,944.19
合计	<u>212,966,910.30</u>	<u>142,123,944.19</u>

33、预计负债

项目	2024-12-31	2024-1-1	形成原因
待执行的亏损合同	381,419.92		尚未执行的亏损合同
合计	<u>381,419.92</u>		

34、递延收益

(1) 2024 年度

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	14,232,184.54	2,165,000.00	2,423,499.79	13,973,684.75	收到需摊销/验收的政府补助
合计	<u>14,232,184.54</u>	<u>2,165,000.00</u>	<u>2,423,499.79</u>	<u>13,973,684.75</u>	

35、股东权益

项目	2024-12-31	2024-1-1
归属于母公司的股东权益	3,408,212,668.00	3,258,707,505.70
少数股东权益	18,447,662.16	11,248,687.42

36、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	1,727,637,035.16	870,552,440.99
其他业务	17,500,129.06	18,034,059.20
合计	<u>1,745,137,164.22</u>	<u>888,586,500.19</u>

37、税金及附加

项目	本期发生额
房产税	7,185,702.25
城市维护建设税	5,067,541.12
教育费附加（含地方）	3,817,685.73
印花税	2,683,411.18
土地使用税	2,466,630.15
其他	8,956.24
合计	<u>21,229,926.67</u>

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

38、销售费用

项目	本期发生额
职工薪酬	214,703,317.57
宣传促销费	103,528,577.05
市场推广费	64,375,532.83
差旅费	17,525,214.83
服务费	16,909,951.57
业务招待费	9,437,066.94
折旧费	6,744,824.47
办公费	5,232,035.75
咨询费	1,337,235.95
财产保险费	227,078.70
佣金及手续费	25,566.15
其他	2,458,855.20
合计	<u>442,505,257.01</u>

39、管理费用

项目	本期发生额
职工薪酬	70,451,446.08
折旧与摊销	18,173,451.37
服务费	10,295,599.74
办公费	5,709,305.29
业务招待费	5,368,261.29
信息咨询费	3,403,289.75
差旅费	2,309,169.44
流动资产报废损失	1,105,089.89
交通费	868,710.96
审计咨询费	665,984.68
修理费	644,573.74
水电费	538,678.71
租赁费	232,309.11
诉讼费	138,367.92
保险费	68,632.51
绿化费	31,078.11
其他	3,511,981.97
合计	<u>123,515,930.56</u>

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

40、研发费用

项目	本期发生额
职工薪酬	50,443,422.77
材料费	20,025,873.80
委外开发费	13,176,323.08
折旧与摊销	11,798,654.64
技术开发费	9,122,338.78
修理及检验费	4,120,978.67
能源费	3,389,912.10
药品注册评审费	1,219,140.00
办公及差旅费	303,703.72
其他	5,509,688.00
合计	<u>119,110,035.56</u>

41、财务费用

项目	本期发生额
利息费用	48,854,513.35
减：利息收入	3,855,389.14
加：汇兑损失	143,821.28
加：其他支出	1,165,564.30
合计	<u>46,308,509.79</u>

42、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额
政府补助	21,080,419.33
个税手续费返还	267,232.54
增值税加计扣除	6,328,642.29
债务重组收益	-66,471.25
合计	<u>27,609,822.91</u>

43、投资收益

项目	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	59,431,970.25
债权投资在持有期间取得的利息收入	43,778,902.84
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,826,546.24
处置交易性金融资产取得的投资收益	567,884.61
处置短期理财取得的投资收益	498,211.19

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额
短期理财在持有期间取得的投资收益	118,949.02
合计	<u>108,222,464.15</u>

44、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
交易性金融资产	795,000.00
合计	<u>795,000.00</u>

45、信用减值损失

项目	本期发生额
坏账损失	-29,462,924.38
合计	<u>-29,462,924.38</u>

46、资产减值损失

项目	本期发生额
存货跌价损失	-32,630,197.51
合计	<u>-32,630,197.51</u>

47、资产处置收益

项目	本期发生额
非流动资产处置收益	77,957.39
其中：固定资产处置收益	77,957.39
合计	<u>77,957.39</u>

48、营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	73,135.25	73,135.25
其他	167,846.17	167,846.17
合计	<u>240,981.42</u>	<u>240,981.42</u>

49、营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	4,706,689.25	4,706,689.25
滞纳金及罚款	3,858,563.80	3,858,563.80
对外捐赠	2,651,748.16	2,651,748.16
无法收回的款项	660,353.44	660,353.44

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
流动资产损失	138,421.31	138,421.31
其他	242,969.53	242,969.53
合计	<u>12,258,745.49</u>	<u>12,258,745.49</u>

50、所得税费用

项目	本期发生额
当期所得税费用	38,344,296.28
递延所得税费用	-41,937,235.12
其他	1,655,591.63
合计	<u>-1,937,347.21</u>

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	166,475,362.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,971,304.44
子公司适用不同税率的影响	-11,612,935.28
调整以前期间所得税的影响	1,655,591.63
非应税收入的影响	-7,906,304.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,975,583.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-2,534,846.64
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	51,349.00
研发费用加计扣除的影响	-16,405,545.75
环保设备减税+固定资产加计扣除	-131,542.82
所得税费用	<u>-1,937,347.21</u>

51、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024-12-31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	212,639,225.42	212,639,225.42	冻结、质押、保证金	司法冻结、承兑保证金、 农民工专户、贷款质押
固定资产	324,963,175.93	223,421,338.64	质押	贷款抵押
无形资产	40,813,400.00	18,629,995.82	抵押	贷款抵押
在建工程	100,613,763.16	100,613,763.16	抵押	贷款抵押
合计	<u>679,029,564.51</u>	<u>555,304,323.04</u>		

(续上表)

项目	2024-1-1			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	15,384,058.87	15,384,058.87	冻结、保证金	司法冻结、承兑保证金
固定资产	324,963,175.93	233,735,473.04	抵押	贷款抵押
无形资产	40,813,400.00	21,940,207.58	抵押	贷款抵押
合计	<u>381,160,634.80</u>	<u>271,059,739.49</u>		

52、租赁

(1) 本集团作为承租人

① 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

2024 年公司简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用金额为 5,323,620.01 元。

③ 售后租回交易及判断依据

无。

④ 与租赁相关的现金流出总额 2,109,821.43 元。

(2) 本集团作为出租人

① 经营租赁

项目	2024 年度租赁收入
房屋建筑物	751,958.09
机器设备	45,833.63
合计	<u>797,791.72</u>

② 融资租赁

无。

③ 未来五年未折现租赁收款额

无。

④ 未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

无。

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额
委外开发费	14,985,757.04
职工薪酬	50,443,422.77
材料费	20,025,873.80
修理及检验费	4,120,978.67
折旧费	11,798,654.64
药品注册评审费	1,219,140.00
能源费	3,389,912.10
办公及差旅费	303,703.72
其他	5,509,688.00
技术开发费	9,122,338.78
合计	<u>120,919,469.52</u>
其中：费用化研发支出	119,110,035.56
资本化研发支出	1,809,433.96

2、符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为 无形资产	转入当期损益	
鲁拉西酮的研究与开发		630,845.89	4,069,207.55		2,890,619.48	1,809,433.96
合计		630,845.89	4,069,207.55		2,890,619.48	1,809,433.96

(1) 重要的资本化研发项目

无。

(2) 开发支出减值准备

无。

3、重要的外购在研项目

无。

八、备考合并范围的变更

报告期内，公司备考合并范围变更情况如下：

子公司名称	取得/设立/转让时间	取得/设立/转让比例		取得/处置方式
		直接	间接	
海南林恒药业有限公司	2024-2-20		80.00	非同一控制下企业合并

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

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
海南林恒药业有限公司	2024-2-20	1,760,000.00	80.00	购买股权

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的	购买日至期末	购买日至期末	购买日至期末
		确定依据	被购买方的 收入	被购买方的 净利润	被购买方的 现金流
海南林恒药业有限公司	2024-2-20	工商变更	6,084,235.57	-884,057.08	19,295.94

(2) 合并成本及商誉

合并成本	海南林恒药业有限公 司
现金	1,760,000.00
合并成本合计	1,760,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-60,994.04
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	1,820,994.04

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	海南林恒药业有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	103,164.70	103,164.70
应收款项	1,353,923.87	1,353,923.87
其他应收款	52,000.00	52,000.00

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	海南林恒药业有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
存货	105,733.58	105,733.58
其他流动资产	280.00	280.00
负债：		
应付款项	609,066.50	609,066.50
应付职工薪酬	8,172.85	8,172.85
应交税费	545,360.83	545,360.83
其他应付款	528,744.52	528,744.52
净资产	-76,242.55	-76,242.55
减：少数股东权益	-15,248.51	-15,248.51
取得的净资产	-60,994.04	-60,994.04

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失
无。

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明
不适用。

(6) 其他说明
无。

2、同一控制下企业合并
无。

3、反向购买
无。

4、处置子公司
无。

5、其他原因的合并范围变动
无。

6、其他

无。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的重要子公司

子公司名称	注册资本	业务性质	持股比例		取得方式
			直接	间接	
山东力诺制药有限公司	30000 万元	医学制造业	100.00		同一控制下企业合并
山东宏济堂健康产业有限公司	10000 万元	医学制造业	100.00		设立
宏济堂扁鹊中药房(山东)有限公司	6000 万元	医学制造业	100.00		设立
宏济堂制药(莱芜区)有限公司	10000 万元	医学制造业	100.00		设立
宏济堂制药(商河)有限公司	9000 万元	医学制造业	100.00		设立
山东宏济堂制药集团医药有限公司	10000 万元	医学制造业	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

(4) 使用本集团资产和清偿本集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
宏济堂扁鹊中药房(山东)有限公司	2024-12-24	100.00%	90.91%

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
北京诺康达医药科技股份有限公司	北京	北京	研究和试验发展	12.00		12.00	权益法核算
北京联馨药业 有限公司	北京	北京	医药制造业	24.00		24.00	权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	
	北京诺康达医药科技股份有限公司	北京诺康达医药科技股份有限公司
流动资产	432,167,617.71	1,373,450,233.96
非流动资产	509,172,078.57	398,129,808.98
资产合计	941,339,696.28	1,771,580,042.94
流动负债	95,593,472.50	321,909,467.03
非流动负债	53,783,665.05	4,825,373.42
负债合计	149,377,137.55	326,734,840.45
按持股比例计算的净资产份额	95,035,507.05	346,762,848.60
调整事项		-21,060,734.95
其中：商誉		
内部交易未实现利润		-21,060,734.95
对联营企业权益投资的账面价值	187,915,079.94	325,702,113.65
营业收入	308,704,999.52	1,082,747,900.96
净利润	59,426,266.89	203,031,557.98
本期收到的来自联营企业的股利		48,000,000.00

(3) 合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力存在重大限制的说明
无。

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损
无。

4、重要的共同经营

无。

十、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增	本期计入	本期转入其	本期其他	期末余额	与资产 /收益相关
		补助金额	营业外收入	他收益金额	变动		
递延收益	14,232,184.54	2,165,000.00		2,423,499.79		13,973,684.75	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额
其他收益	21,080,419.33
合计	<u>21,080,419.33</u>

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司实际控制人为高元坤。

2、本公司的子公司情况

本公司重要子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

(1) 本集团重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益。

(2) 本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团关系
北京联馨药业有限公司	联营
北京诺康达医药科技股份有限公司	联营

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
高元坤	公司实际控制人、董事
陈莲娜	实控人高元坤的妻子
高春坡	公司董事、董事长、总经理
邹晓虹	公司董事、副董事长
李春桦	公司副总经理、董事会秘书、财务负责人
武滨	公司董事
靳黎娜	公司独立董事
戴汇瑜	公司独立董事
李文明	公司独立董事
马一	公司监事会主席
曾大伟	公司监事
李照文	公司职工监事
张然	宏济堂总经理
蒋红升	公司原董事、董事长、总经理
王建伟	公司原总经理
李建文	公司原董事
葛永波	公司原独立董事
袁康	公司原独立董事
郑海英	公司原独立董事
伦立军	公司原公司监事会主席
申英明	公司原监事，力诺集团股份有限公司股东
王元莲	力诺集团股份有限公司股东申英明的妻子
力诺投资控股集团有限公司	控股股东
安阳力诺太阳能电力工程有限公司	受同一方控制
霸州建诺新能源有限公司	受同一方控制
昶虹（菏泽）新能源科技有限公司	受同一方控制
朝阳农源电力新能源有限公司	受同一方控制
朝阳市双塔区农煜电力新能源有限公司	受同一方控制
成武力诺阳光新能源有限公司	受同一方控制
单县鑫诺光电科技有限公司	受同一方控制
禾锋融资租赁（上海）有限公司	受同一方控制
河北诺坊新能源有限公司	受同一方控制
黑河市诺辉太阳能电力有限公司	受同一方控制
华诺（济南）新能源有限公司	受同一方控制
淮北力诺太阳能电力工程有限公司	受同一方控制
黄石力诺太阳能电力工程有限公司	受同一方控制

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本集团关系</u>
济南大宅门文化发展有限公司	受同一方控制
济南宏济堂中医医院有限公司	受同一方控制
济南宏济堂中医院有限公司	受同一方控制
济南力诺嘉祥光热科技有限责任公司	受同一方控制
济南力诺新能源有限公司	受同一方控制
济南齐信新能源有限公司	受同一方控制
济南瑞金新能源有限公司	受同一方控制
济南瑞特阳光节能环保科技有限公司	受同一方控制
济南瑞新新能源有限公司	受同一方控制
济南市财金科技投资有限公司	受同一方控制
济南市历城区宏济堂综合门诊部	受同一方控制
济南信诺新能源有限公司	受同一方控制
济南永宁制药股份有限公司	受同一方控制
济南玉皇山商贸有限公司	受同一方控制
济南玉皇山庄餐饮管理有限公司	受同一方控制
济源力诺太阳能电力工程有限公司	受同一方控制
兰坪力诺太阳能电力工程有限公司	受同一方控制
兰坪旭升新能源科技有限公司	受同一方控制
力诺（北京）科技有限公司	受同一方控制
力诺（山东）绿色能源科技有限公司	受同一方控制
力诺电力集团股份有限公司	受同一方控制
力诺国际投资发展(山东)有限责任公司	受同一方控制
力诺国际投资发展（山东）有限责任公司	受同一方控制
力诺集团（上海）控股有限公司	受同一方控制
力诺集团（上海）有限公司	受同一方控制
力诺集团股份有限公司	受同一方控制
力诺特玻电子商务（杭州）有限公司	受同一方控制
涟水力诺新能源科技有限公司	受同一方控制
涟水润东农业发展有限公司	受同一方控制
林州力诺太阳能电力工程有限公司	受同一方控制
临沂城投力诺新能源有限公司	受同一方控制
临沂华诺新能源科技有限公司	受同一方控制
临沂力诚新能源有限公司	受同一方控制
南京诺科清洁能源有限公司	受同一方控制
青岛富之祥新能源投资发展合伙企业(有限合伙)	受同一方控制
青岛富之祥新能源投资发展合伙企业（有限合伙）	受同一方控制
青岛力诺瑞特节能环保科技有限公司	受同一方控制

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本集团关系</u>
泉旭（上海）新能源科技有限公司	受同一方控制
日喀则市鲁源光伏科技有限责任公司	受同一方控制
山东城安实业有限公司	受同一方控制
山东和诺新能源有限公司	受同一方控制
山东恒诺新能源有限公司	受同一方控制
山东宏济堂博物馆	受同一方控制
山东宏济堂七粮窖酿酒有限公司	受同一方控制
山东莱特新能源有限公司	受同一方控制
山东蓝电电力有限公司	受同一方控制
山东力诺玻璃科技有限公司	受同一方控制
山东力诺玻璃制品营销有限公司	受同一方控制
山东力诺电力科技有限公司	受同一方控制
山东力诺电力设计咨询有限公司	受同一方控制
山东力诺光电科技有限公司	受同一方控制
山东力诺光伏高科技有限公司	受同一方控制
山东力诺国际贸易有限公司	受同一方控制
山东力诺能源科技有限公司	受同一方控制
山东力诺太阳能材料有限公司	受同一方控制
山东力诺太阳能电力股份有限公司	受同一方控制
山东力诺太阳能科技有限公司	受同一方控制
山东力诺物流有限公司	受同一方控制
山东力诺新材料有限公司	受同一方控制
山东力诺新能源发展有限公司	受同一方控制
山东力诺新能源科技有限公司	受同一方控制
山东力诺阳光电力科技有限公司	受同一方控制
山东力诺医药包装股份有限公司	受同一方控制
山东力诺智慧园科技有限公司	受同一方控制
山东力诺智慧园文化旅游发展有限公司	受同一方控制
山东诺虎涂料有限公司	受同一方控制
山东诺凯清洁能源有限公司	受同一方控制
山东诺星清洁能源有限公司	受同一方控制
山东水发综合能源有限公司	受同一方控制
山东中德太阳能研究院	受同一方控制
上海宏济堂中医门诊部有限公司	受同一方控制
上海鸿诺国际贸易有限公司	受同一方控制
上海力诺鲁旭光伏科技发展有限公司	受同一方控制
上海力谦电力服务有限公司	受同一方控制

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本集团关系</u>
上海品善资产管理有限公司	受同一方控制
上海三威投资发展有限公司	受同一方控制
上海香江酒店管理有限公司	受同一方控制
盛元贸易发展(香港)有限公司	受同一方控制
微山恒升阳光新能源科技有限公司	受同一方控制
武汉康润新材料有限公司	受同一方控制
武汉力诺双虎包装有限公司	受同一方控制
武汉力诺投资控股集团有限公司	受同一方控制
武汉力诺物业管理有限公司	受同一方控制
武汉力诺智慧园科技管理有限公司	受同一方控制
武汉双虎化工有限公司	受同一方控制
武汉双虎建筑涂料有限公司	受同一方控制
武汉双虎汽车涂料有限公司	受同一方控制
武汉双虎涂料股份有限公司	受同一方控制
西藏力诺太阳能电力有限公司	受同一方控制
榆林市榆神工业区榆诺太阳能电力有限公司	受同一方控制
禹州市凯诺新能源技术有限公司	受同一方控制
镇赉力诺太阳能电力有限公司	受同一方控制
镇赉县兴阳新能源有限公司	受同一方控制
Arisun Holdings	受同一方控制
Arisun Lands	受同一方控制
Arisun,Inc.	受同一方控制
Bright Land Facility Management LLC	受同一方控制
Bright Land Solar LLC	受同一方控制
BrightLandFacilityManagementLLC	受同一方控制
BrightlandIrvine,LLC	受同一方控制
BrightLandSolarLLC	受同一方控制
Linuo Europe GmbH	受同一方控制
LinuoEuropeGmbH	受同一方控制
LINUOINDIAPRIVATELIMITED	受同一方控制
Shengyuan Trading and Development (HONG KONG) Co., Limited	受同一方控制
ShengyuanDevelopment (Europe) GmbH	受同一方控制
河北康石新材料有限公司	实际控制人之子控制的公司
潜江新亿宏有机化工有限公司	实际控制人之子控制的公司
山东力诺瑞特新能源有限公司	实际控制人之子控制的公司
上海诺通新能源科技有限公司	实际控制人之子控制的公司
上海悦泉餐饮管理有限公司	实际控制人之子控制的公司

山东科源制药股份有限公司
2024年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
武汉有机实业有限公司	实际控制人之子控制的公司
武汉新康化工设备有限公司	实际控制人之子间接控制的公司
山东金捷燃气有限责任公司	实际控制方关联企业

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额
北京联馨药业有限公司	购买商品	29,377,577.77
力诺集团股份有限公司	水电气	23,798,164.08
北京诺康达医药科技股份有限公司	研发和技术服务	6,263,113.21
山东力诺太阳能电力股份有限公司	水电气	2,546,731.32
山东力诺瑞特新能源有限公司	购买商品	2,184,735.24
山东宏济堂七粮窖酿酒有限公司	购买商品	2,101,089.88
山东力诺智慧园科技有限公司	水电气	989,500.21
山东力诺智慧园文化旅游发展有限公司	其他	814,458.22
力诺集团股份有限公司	水电费	624,423.37
上海诺通新能源科技有限公司	购买商品	472,566.37
济南大宅门文化发展有限公司	购买商品	467,205.93
山东力诺医药包装股份有限公司	购买商品	434,200.00
武汉有机实业有限公司	研发服务	377,358.49
济南宏济堂中医医院有限公司	其他	343,574.40
济南玉皇山庄餐饮管理有限公司	招待费用	314,066.00
济南玉皇山庄餐饮管理有限公司	其他	219,188.69
济南玉皇山商贸有限公司	招待费用	202,984.00
济南玉皇山商贸有限公司	购买商品	143,472.39
山东力诺医药包装股份有限公司	物料、礼品采购	141,811.56
山东金捷燃气有限责任公司	天然气	139,783.04
济南大宅门文化发展有限公司	招待费用	74,766.00
济南宏济堂中医医院有限公司	体检费	47,040.00
山东力诺智慧园科技有限公司	垃圾清理费、绿化费等	41,514.52
武汉双虎涂料股份有限公司	油漆涂料	34,214.09
武汉有机实业有限公司	其他	4,800.00
山东力诺光伏高科技有限公司	其他	4,690.27

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 出售商品/提供劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>
北京联馨药业有限公司	销售商品	376,836,079.63
济南宏济堂中医医院有限公司	销售商品	12,761,206.96
力诺集团股份有限公司	销售商品	11,275,531.17
山东力诺瑞特新能源有限公司	销售商品	411,449.20
力诺电力集团股份有限公司	销售商品	254,654.87
山东力诺医药包装股份有限公司	销售商品	317,244.20
武汉有机实业有限公司	销售商品	121,911.50
山东力诺阳光电力科技有限公司	销售商品	119,420.18
山东力诺光伏高科技有限公司	销售商品	112,929.22
山东力诺智慧园科技有限公司	销售商品	76,200.89
山东宏济堂七粮窖酿酒有限公司	商标使用费	50,000.00
山东力诺智慧园文化旅游发展有限公司	商标使用费	50,000.00
济南宏济堂中医院有限公司	商标使用费	50,000.00
山东力诺智慧园文化旅游发展有限公司	销售商品	29,009.74
山东城安实业有限公司	销售商品	12,246.02
武汉双虎涂料股份有限公司	销售商品	8,238.93
山东力诺电力设计咨询有限公司	销售商品	8,000.00
济南玉皇山庄餐饮管理有限公司	销售商品	5,920.34
济南大宅门文化发展有限公司	销售商品	2,960.18

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

① 本集团作为出租方

<u>承租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>2024 年度确认的租赁收入</u>
山东力诺智慧园文化旅游发展有限公司	房屋及土地	683,386.66

② 本集团作为承租方

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>简化处理的短期租赁和低价值资产 未纳入租赁负债计量的可变租</u>	
		<u>租赁的租金费用</u>	<u>赁付款额</u>
		<u>2024 年发生额</u>	<u>2024 年发生额</u>
力诺集团股份有限公司	房屋建筑物		
山东力诺智慧园科技有 限公司	员工宿舍	123,962.26	

山东科源制药股份有限公司
2024年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

出租方名称	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
	2024年发生额	2024年发生额	2024年发生额
力诺集团股份有限公司		304,634.10	1,068,623.86
山东力诺智慧园科技有限公司	123,962.26		

(4) 关联担保情况

① 本集团作为担保方

无。

② 本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保	担保	担保是否已经履行完毕
		起始日	到期日	
力诺集团股份有限公司、高元坤、申英明	3,260,000.00	2024/1/25	2025/1/25	否
力诺集团股份有限公司、高元坤、陈莲娜	13,690,000.00	2024/1/30	2025/1/29	否
力诺集团股份有限公司、高元坤	23,375,267.74	2024/2/2	2025/2/1	否
力诺集团股份有限公司、高元坤、申英明	7,500,000.00	2024/2/20	2025/2/20	否
力诺集团股份有限公司、高元坤、申英明	7,500,000.00	2024/3/4	2025/3/4	否
力诺集团股份有限公司、高元坤、陈莲娜	12,000,000.00	2024/3/5	2025/3/3	否
力诺集团股份有限公司、高元坤、申英明	10,000,000.00	2024/3/7	2025/3/7	否
力诺集团股份有限公司、高元坤、申英明	800,000.00	2024/3/7	2025/3/4	否
力诺集团股份有限公司、高元坤、申英明	10,940,000.00	2024/3/15	2025/3/15	否
力诺集团股份有限公司、高元坤	26,500,000.00	2024/3/29	2025/3/28	否
力诺集团股份有限公司、申英明、王元莲、陈莲娜、高元坤	100,000,000.00	2024/4/23	2025/4/22	否
力诺集团股份有限公司、高元坤、陈莲娜	10,420,000.00	2024/4/23	2025/4/22	否
力诺集团股份有限公司、高元坤、申英明	20,000,000.00	2024/5/7	2025/5/7	否
力诺集团股份有限公司、高元坤、陈莲娜	31,940,000.00	2024/6/13	2025/6/12	否
力诺集团股份有限公司、力诺投资控股集团有限公司	20,000,000.00	2024/6/25	2025/6/25	否
力诺集团股份有限公司	30,000,000.00	2024/6/26	2025/6/26	否
力诺集团股份有限公司、高元坤、陈莲娜	21,950,000.00	2024/6/26	2025/6/25	否
高元坤、申英明	21,642,282.81	2024/7/1	2029/7/1	否
力诺集团股份有限公司	13,000,000.00	2024/7/9	2025/7/9	否
高元坤、张然	10,000,000.00	2024/7/29	2027/7/26	否
高元坤、张然	9,900,000.00	2024/7/29	2027/7/25	否
高元坤、申英明	15,654,520.00	2024/7/29	2029/7/1	否
力诺集团股份有限公司、高元坤、陈莲娜	7,050,000.00	2024/8/20	2025/8/19	否
高元坤、申英明	11,881,000.00	2024/8/22	2029/7/1	否
力诺集团股份有限公司、高元坤、陈莲娜	30,000,000.00	2024/9/13	2025/6/3	否
力诺集团股份有限公司、高元坤、陈莲娜	20,000,000.00	2024/9/18	2025/7/30	否

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

担保方	担保金额	担保	担保	担保是否已经履行 完毕
		起始日	到期日	
高元坤、申英明	17,150,000.00	2024/9/20	2029/7/1	否
高元坤、申英明	10,044,250.00	2024/9/27	2029/7/1	否
力诺集团股份有限公司	86,200,000.00	2024/9/30	2025/9/29	否
力诺集团股份有限公司	13,800,000.00	2024/10/12	2025/10/11	否
力诺集团股份有限公司、高元坤、陈莲娜	11,000,000.00	2024/11/26	2025/11/21	否
力诺集团股份有限公司、高元坤	10,495,000.00	2024/12/25	2025/12/25	否
力诺集团股份有限公司、高元坤、陈莲娜	26,890,000.00	2024/12/30	2025/12/29	否

(5) 关联方资金拆借

① 资金拆出

1) 2024 年度

关联方	期初拆出余额	本期拆出	本期归还	期末拆出余额
力诺集团股份有限公司	753,468,638.10	322,692,307.73	366,941,797.28	709,219,148.55

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2024 年度
山东力诺瑞特新能源有限公司	购置水暖改造、高架库空调机组及笔记本电脑	2,184,735.24
力诺集团股份有限公司	购置笔记本电脑	3,893.80
山东力诺智慧园科技有限公司	购置笔记本电脑	4,866.38

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024-12-31 余额		2024-1-1 余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京联馨药业有限公司	84,439,420.00	2,533,182.60		
应收账款	力诺集团股份有限公司	14,791,141.47	701,635.73	1,748,522.88	66,382.84
应收账款	济南宏济堂中医医院有限公司	10,785,352.99	456,428.01	2,578,897.74	88,866.99
应收账款	山东力诺智慧园文化旅游发展有限公司	832,388.81	59,722.96	445,786.23	17,491.79
应收账款	山东力诺瑞特新能源有限公司	469,417.41	15,360.02	43,300.00	1,355.00
应收账款	山东宏济堂博物馆	418,690.76	18,676.96	117,112.05	3,513.36
应收账款	山东力诺阳光电力科技有限公司	285,918.80	21,844.64	150,974.00	5,979.54
应收账款	力诺电力集团股份有限公司	265,240.00	12,269.20		
应收账款	山东力诺智慧园科技有限公司	239,952.65	18,493.35	148,876.30	6,508.40
应收账款	山东宏济堂七粮窖酿酒有限公司	236,543.38	18,241.24	153,347.50	5,920.25
应收账款	山东力诺光伏高科技有限公司	187,389.86	10,076.29	121,023.86	4,555.31
应收账款	武汉有机实业有限公司	137,760.00	4,132.80		
应收账款	济南玉皇山庄餐饮管理有限公司	47,665.20	4,322.53	38,096.80	1,673.94
应收账款	山东城安实业有限公司	44,602.40	3,768.34	30,764.40	1,515.57

山东科源制药股份有限公司
2024年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	2024-12-31 余额		2024-1-1 余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	力诺国际投资发展(山东)有限责任公司	33,600.00	33,600.00	33,600.00	26,880.00
应收账款	济南大宅门文化发展有限公司	17,968.20	1,629.57	14,623.20	569.90
应收账款	力诺(北京)科技有限公司	15,802.00	1,580.20	15,802.00	790.10
应收账款	山东力诺电力设计咨询有限公司	14,465.20	614.76		
预付款项	力诺集团股份有限公司	500,000.00		46,258.06	
预付款项	山东金捷燃气有限责任公司	247,636.48			
预付款项	山东力诺智慧园科技有限公司	8,171.43		9,036.61	
预付款项	济南玉皇山商贸有限公司	4,140.00			
其他应收款	力诺集团股份有限公司	709,219,148.55	35,460,957.42	753,468,638.10	37,673,431.91
其他应收款	山东力诺智慧园文化旅游发展有限公司	4,510,275.43	414,358.21	3,776,888.77	188,844.44
其他应收款	济南宏济堂中医医院有限公司	3,787,656.72	327,833.79	2,868,409.04	177,447.46
其他应收款	北京诺康达医药科技股份有限公司	3,165,000.00	158,250.00		
其他应收款	兰坪旭升新能源科技有限公司	1,700,000.00	85,000.00		
其他应收款	山东宏济堂七粮窖酿酒有限公司	102,100.00	7,710.00	50,000.00	2,500.00
其他应收款	山东力诺光伏高科技有限公司	66,447.24	3,322.36		
其他应收款	山东宏济堂博物馆	46,227.19	2,311.36		
其他应收款	山东力诺智慧园科技有限公司	6,000.00	300.00	5,000.00	250.00
其他应收款	济南玉皇山商贸有限公司			13,800.00	690.00
其他非流动资产	北京诺康达医药科技股份有限公司	2,495,000.00			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024-12-31 账面余额	2024-1-1 账面余额
应付账款	济南大宅门文化发展有限公司	1,075,334.40	16,940.00
应付账款	济南宏济堂中医医院有限公司	493,893.72	218,277.64
应付账款	济南玉皇山商贸有限公司	140,114.00	227,176.00
应付账款	济南玉皇山庄餐饮管理有限公司	160,835.40	63,957.00
应付账款	力诺集团股份有限公司	167,554.42	185,699.50
应付账款	山东力诺智慧园文化旅游发展有限公司	577,399.01	62,118.00
应付账款	山东宏济堂七粮窖酿酒有限公司	731,344.46	183,985.84
应付账款	山东力诺光伏高科技有限公司	5,300.00	
应付账款	山东力诺瑞特新能源有限公司	2,947,986.16	494,009.45
应付账款	山东力诺太阳能电力股份有限公司	1,077,848.74	1,037,261.97
应付账款	山东力诺智慧园科技有限公司	791,129.89	98,804.72
应付账款	上海诺通新能源科技有限公司	534,000.00	
应付票据	力诺集团股份有限公司	9,500,000.00	
其他应付款	力诺集团股份有限公司	8,027,920.55	5,514,531.96
其他应付款	山东力诺太阳能电力股份有限公司	392,893.97	433,788.26

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	2024-12-31 账面余额	2024-1-1 账面余额
其他应付款	山东宏济堂七粮窖酿酒有限公司		208,019.90
其他应付款	济南大宅门文化发展有限公司		578,056.40
其他应付款	济南玉皇山庄餐饮管理有限公司		177,165.00
其他应付款	山东力诺瑞特新能源有限公司		19,076.71
其他应付款	武汉有机实业有限公司		4,800.00
其他应付款	山东力诺光伏高科技有限公司		9,950.00
合同负债	山东力诺医药包装股份有限公司工会委员会	333,727.43	
合同负债	山东力诺新材料有限公司	228.32	228.32
合同负债	山东力诺瑞特新能源有限公司		34,354.19
租赁负债	力诺集团股份有限公司	13,051,674.68	11,983,050.82

(3) 其他项目
无。

十二、承诺及或有事项

1、或有事项

(1) 江苏赛邦药业有限公司与山东力诺制药有限公司之诉讼

2022 年 7 月 11 日，山东力诺制药有限公司（下称“力诺制药”）与江苏赛邦药业有限公司（下称“江苏赛邦”）双方签订《产品总代理协议书》（以下称“协议”）。协议约定江苏赛邦代理销售力诺制药产品单硝酸异山梨酯片，负责在全国范围内的力诺制药产品的销售、推广工作。但双方之间签订的协议并未实际履行，江苏赛邦未按照协议约定在全国范围内对力诺制药产品进行推广销售，也未按照协议约定向力诺制药申报要货计划。

2024 年 7 月 11 日，力诺制药向济南市历城区人民法院提起诉讼，诉请法院依法解除双方之间签订的协议，历城区人民法院于 2024 年 7 月 23 日正式立案（案号：(2024)鲁 0112 民初 14537 号）。

2024 年 12 月 17 日，历城法院出具一审判决：判决力诺制药与江苏赛邦签订的《产品总代理协议书》于 2024 年 8 月 24 日解除。

2024 年 10 月 23 日，江苏赛邦向灌南县人民法院提起诉讼（案号：(2024)苏 0724 号民初 5548 号），声称是力诺制药违约并请求法院判决力诺制药支付其预期可获得利益损失 86,172,193.00 元，同时申请了诉中保全，查封了力诺制药银行账户。

截止资产负债表日，上述案件尚未审结。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

山东科源制药股份有限公司
2024 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,628,731.86	
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	21,154,646.86	
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	5,806,591.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	43,778,902.84	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	122,574.00	
债务重组损益	-66,471.25	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,808,447.99	
减: 所得税影响额	7,817,573.89	
少数股东权益影响额 (税后)	207,831.19	
合计	<u>51,333,658.58</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	5.06%	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.51%	0.36	0.36



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年 8 月 11 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年 8 月 11 日

姓 Full name 陈金波
性 Sex 男
出生 Date of birth 1989-10-14
工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identity card No. 421083198910142819



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号
No. of Certificate

420003204579

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期
Date of issuance

2023年 07 月 17 日

年 月 日



本复印件已审核与原件一致

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信山东分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年 12 月 13 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

上会济南分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年 12 月 13 日

姓名 Full name 李鑫
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1993-07-12
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identify card No. G70702199307133717



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号
No. of Certificate 110101410800

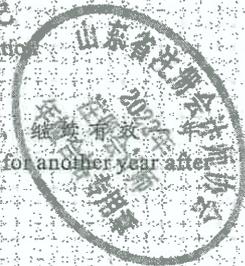
批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance 2020 年 07 月 29 日

年 月 日

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

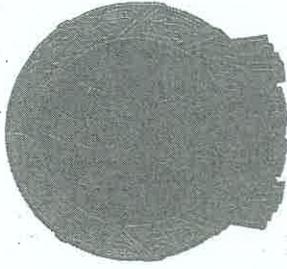
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

本复印件已审核与原件一致

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

合伙人: 张晓荣

注册会计师:

场所: 上海市静安区威海路755号25层

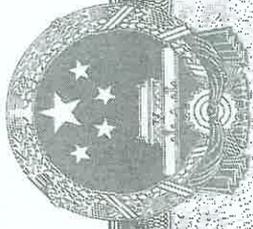
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 0600000202411270138



扫描此码
即可
验证
真伪
谨防
冒用

名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清洪, 杨澄, 江燕

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、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【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】

出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关

2024年11月27日



本复印件已审核与原件一致