

成都苑东生物制药股份有限公司
2024 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-83

审计报告

XYZH/2025CDAA3B0079

成都苑东生物制药股份有限公司

成都苑东生物制药股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了成都苑东生物制药股份有限公司（以下简称“苑东生物”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024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，公允反映了苑东生物2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于苑东生物，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。

收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表注三、23 收入确认原则和计量方法及财务报表附注五、37 营业收入、营业成本所示，苑东生物 2024 年度营业收入 13.50 亿元，较 2023 年度增长 20.82%。由于收入是苑东生物的关键业绩指标之一，收入确认存在重大错报的固有风险较高，故我们将收入确认识别为关键	我们执行的审计程序主要包括： 1、了解并测试与收入确认相关的内部控制设计和执行的有效性； 2、抽查销售合同，识别与评价控制权转移的相关条款，评价收入确认政策的恰当性； 3、对收入和成本执行分析性程序，结合业

<p>审计事项。</p>	<p>务类别和业务模式，按照产品、月度及客户与上年度进行对比分析，评价收入、毛利率变动的合理性；</p> <p>4、抽查收入确认相关的支持性文件，包括业务合同、订单、销售发票、物流送货签收单等，评价收入确认的真实性；</p> <p>5、结合应收账款函证，对主要客户的交易额执行函证程序，评价收入确认的准确性与完整性；</p> <p>6、对销售退回进行分析检查，确认销售退回的原因，进一步评价收入确认时点是否合理、收入确认金额是否准确；</p> <p>7、结合存货监盘结果及收入截止性测试，评价收入是否记录于恰当的会计期间。</p>
--------------	---

四、其他信息

苑东生物管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括苑东生物2024年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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

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，管理层负责评估苑东生物的持续经营能力，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苑东生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督苑东生物的财务报告过程。

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，就可能对苑东生物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苑东生物不能持续经营。

（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）就苑东生物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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二五年四月二十四日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：成都苑东生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	971,404,996.50	781,231,030.55
交易性金融资产	五、2	452,351,434.46	741,782,284.52
应收票据	五、3	17,611,940.35	14,093,091.71
应收账款	五、4	177,467,030.57	120,178,790.62
应收款项融资	五、5	93,359,802.44	43,432,120.25
预付款项	五、7	14,694,245.52	8,782,042.81
其他应收款	五、6	440,233.75	659,830.97
其中：应收利息			
存货	五、8	190,086,164.97	160,981,438.25
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	五、9	11,289,828.87	11,730,599.96
流动资产合计		1,928,705,677.43	1,882,871,229.64
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、12	22,711,272.35	24,581,213.02
其他权益工具投资	五、10	10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产	五、11	48,000,000.00	46,500,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、13	1,059,813,990.68	1,068,712,955.08
在建工程	五、14	189,555,095.28	186,255,273.04
使用权资产			
无形资产	五、15	35,600,299.71	34,458,908.98
开发支出	六、1	73,765,361.82	49,997,045.04
商誉			
长期待摊费用	五、16	3,743,744.05	4,919,676.44
递延所得税资产	五、17	11,503,748.44	8,569,997.26
其他非流动资产	五、18	16,728,310.84	29,887,995.38
非流动资产合计		1,471,421,823.17	1,463,883,064.24
资产总计		3,400,127,500.60	3,346,754,293.88

法定代表人：



主管会计工作负责人：

伯小芹



会计机构负责人：

伯小芹



合并资产负债表（续）


2024年12月31日

编制单位：成都苑东生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、20	74,437,854.77	180,948,021.50
交易性金融负债			
应付票据	五、21	35,730,169.57	45,800,823.69
应付账款	五、22	108,616,658.33	135,136,837.17
预收款项			
合同负债	五、24	38,280,838.55	31,982,310.83
应付职工薪酬	五、25	57,448,412.40	49,968,324.50
应交税费	五、26	24,123,859.07	15,867,172.46
其他应付款	五、23	243,554,099.46	195,942,610.22
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	3,666,666.67	2,933,333.33
其他流动负债	五、28	10,460,475.84	2,514,581.77
流动负债合计		596,319,034.66	661,094,015.47
非流动负债：			
长期借款	五、29	35,933,333.32	39,600,000.00
应付债券			
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	五、30	68,249,049.76	41,183,222.34
递延所得税负债	五、17	1,704,506.83	1,456,892.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		105,886,889.91	82,240,114.68
负债合计		702,205,924.57	743,334,130.15
股东权益：			
股本	五、31	176,532,256.00	120,090,000.00
资本公积	五、32	1,388,373,804.83	1,444,304,706.77
减：库存股	五、33	76,218,425.54	1,592,630.81
其他综合收益			
专项储备	五、34	1,023,695.32	989,855.01
盈余公积	五、35	79,462,430.94	60,045,000.00
未分配利润	五、36	1,128,747,814.48	979,583,232.76
归属于母公司股东权益合计		2,697,921,576.03	2,603,420,163.73
少数股东权益			
股东权益合计		2,697,921,576.03	2,603,420,163.73
负债和股东权益总计		3,400,127,500.60	3,346,754,293.88

法定代表人：



主管会计工作负责人：

伯小芹 

会计机构负责人：

伯小芹 

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：成都苑东生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		789,548,501.73	579,619,227.47
交易性金融资产		240,514,349.80	557,476,848.41
应收票据		7,568,476.86	8,579,575.57
应收账款	十七、1	58,358,577.51	80,546,048.94
应收款项融资		19,253,144.69	16,422,688.87
预付款项		4,753,098.63	19,079,352.05
其他应收款	十七、2	62,223,534.89	224,660.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货		72,595,897.84	69,085,080.40
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		3,759,405.68	7,380,877.12
流动资产合计		1,258,574,987.63	1,338,414,358.83
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、3	1,418,125,142.90	1,398,498,827.53
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		25,000,000.00	23,500,000.00
投资性房地产			
固定资产		84,818,662.13	94,803,539.54
在建工程		15,891,613.04	7,943,245.95
使用权资产			
无形资产		8,438,169.04	6,477,912.69
开发支出		76,871,266.63	53,102,949.85
长期待摊费用		1,794,978.92	2,274,725.66
递延所得税资产		1,559,103.60	766,208.66
其他非流动资产		5,697,146.20	8,175,139.87
非流动资产合计		1,638,196,082.46	1,595,542,549.75
资产总计		2,896,771,070.09	2,933,956,908.58

法定代表人：


510109507347

主管会计工作负责人：


佰小芹

会计机构负责人：


佰小芹

母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：成都苑东生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		74,437,854.77	170,942,721.49
交易性金融负债			
应付票据		22,160,487.67	26,256,010.96
应付账款		35,161,480.54	42,783,030.74
预收款项			
合同负债		10,567,711.79	13,677,861.69
应付职工薪酬		26,175,305.78	23,242,279.49
应交税费		11,504,089.54	7,399,596.28
其他应付款		96,137,918.57	81,245,354.94
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,945,826.17	1,990,629.56
流动负债合计		280,090,674.83	367,537,485.15
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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		2,255,020.69	2,338,437.10
递延所得税负债		578,863.12	642,196.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,833,883.81	2,980,634.08
负债合计		282,924,558.64	370,518,119.23
股东权益：			
股本		176,532,256.00	120,090,000.00
资本公积		1,389,224,765.38	1,445,155,667.32
减：库存股		76,218,425.54	1,592,630.81
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		79,462,430.94	60,045,000.00
未分配利润		1,044,845,484.67	939,740,752.84
股东权益合计		2,613,846,511.45	2,563,438,789.35
负债和股东权益总计		2,896,771,070.09	2,933,956,908.58

法定代表人：



主管会计工作负责人：

伯小芹

会计机构负责人：

伯小芹



合并利润表

2024年度

编制单位：成都苑东生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入	五、37	1,349,755,302.66	1,117,120,749.58
其中：营业收入	五、37	1,349,755,302.66	1,117,120,749.58
二、营业总成本		1,161,906,337.64	951,862,398.84
其中：营业成本	五、37	338,445,876.86	223,274,090.20
税金及附加	五、38	20,990,079.90	17,825,701.97
销售费用	五、39	445,787,301.63	384,561,616.09
管理费用	五、40	107,145,595.11	98,866,793.87
研发费用	五、41	263,855,882.16	238,490,518.55
财务费用	五、42	-14,318,398.02	-11,156,321.84
其中：利息费用	五、42	3,682,764.05	3,417,921.96
利息收入	五、42	17,541,463.48	14,696,057.77
加：其他收益	五、43	48,120,498.30	53,110,690.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	9,841,891.62	10,910,158.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、44	-1,414,664.24	144,329.63
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45	14,923,057.38	14,566,568.73
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-3,052,666.28	384,480.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-5,698,289.79	-2,626,552.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	-2,992.06	133,286.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		251,980,464.19	241,736,982.00
加：营业外收入	五、49	1,388,875.00	104,220.00
减：营业外支出	五、50	781,030.96	201,545.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		252,588,308.23	241,639,656.18
减：所得税费用	五、51	14,354,148.93	15,065,235.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		238,234,159.30	226,574,420.57
（一）按经营持续性分类		238,234,159.30	226,574,420.57
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		238,234,159.30	226,574,420.57
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		238,234,159.30	226,574,420.57
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		238,234,159.30	226,574,420.57
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		238,234,159.30	226,574,420.57
归属于母公司股东的综合收益总额		238,234,159.30	226,574,420.57
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	十八、2	1.36	1.28
（二）稀释每股收益（元/股）	十八、2	1.36	1.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

佰博
柏小芹

会计机构负责人：

佰博
柏小芹

母公司利润表

2024年度

编制单位：成都苑东生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	781,427,603.92	692,330,863.47
减：营业成本	十七、4	306,392,830.87	230,506,957.29
税金及附加		7,014,439.81	5,070,217.25
销售费用		111,657,512.57	84,609,834.22
管理费用		64,409,590.23	54,224,447.32
研发费用		166,890,558.43	166,664,942.37
财务费用		-10,401,366.81	-9,683,473.82
其中：利息费用		3,487,860.25	3,021,663.62
利息收入		13,435,499.25	12,890,516.10
加：其他收益		13,896,004.67	16,226,969.89
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	41,084,325.90	51,212,579.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		11,408,150.06	12,163,176.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-612,585.07	642,406.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,030,953.26	-2,062,351.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,294.24	24,882.73
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		196,206,686.88	239,145,602.60
加：营业外收入		416,430.41	92,547.28
减：营业外支出		132,067.25	116,546.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		196,491,050.04	239,121,603.55
减：所得税费用		2,316,740.63	3,040,964.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		194,174,309.41	236,080,639.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		194,174,309.41	236,080,639.31
（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			
六、综合收益总额		194,174,309.41	236,080,639.31


法定代表人：


5101095773473

主管会计工作负责人：

伯小芹 

会计机构负责人：

伯小芹 

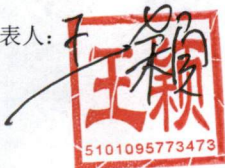
合并现金流量表
2024年度

编制单位：成都苑东生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,423,588,372.39	1,166,127,505.23
收到的税费返还		11,618,077.87	33,026,793.02
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	115,564,853.06	83,016,999.11
经营活动现金流入小计		1,550,771,303.32	1,282,171,297.36
购买商品、接受劳务支付的现金		272,424,977.15	181,471,888.74
支付给职工以及为职工支付的现金		299,121,565.59	295,622,977.37
支付的各项税费		158,666,814.46	124,752,037.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	557,317,576.87	405,072,155.01
经营活动现金流出小计		1,287,530,934.07	1,006,919,058.13
经营活动产生的现金流量净额	五、53	263,240,369.25	275,252,239.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		493,869.86	262,650.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、52	2,251,187,606.14	3,017,287,650.19
投资活动现金流入小计		2,251,681,476.00	3,017,550,300.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		117,423,923.05	175,261,644.12
投资支付的现金		1,500,000.00	34,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、52	1,936,126,625.00	3,217,963,208.88
投资活动现金流出小计		2,055,050,548.05	3,427,724,853.00
投资活动产生的现金流量净额		196,630,927.95	-410,174,552.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		34,759,466.97	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		150,000,000.00	235,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52	9,999,987.50	9,817,137.59
筹资活动现金流入小计		194,759,454.47	244,817,137.59
偿还债务所支付的现金		253,923,333.34	91,476,666.67
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		74,107,631.60	71,076,795.58
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、52	128,993,902.40	1,592,630.81
筹资活动现金流出小计		457,024,867.34	164,146,093.06
筹资活动产生的现金流量净额		-262,265,412.87	80,671,044.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		31,963.75	-67,265.44
五、现金及现金等价物净增加额	五、53	197,637,848.08	-54,318,534.49
加：年初现金及现金等价物余额	五、53	767,540,657.11	821,859,191.60
六、年末现金及现金等价物余额	五、53	965,178,505.19	767,540,657.11

法定代表人：


5101095773473

主管会计工作负责人：


伯小芹

会计机构负责人：


伯小芹

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：成都苑东生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		899,071,355.50	615,568,039.28
收到的税费返还		7,540,682.28	12,578,239.43
收到其他与经营活动有关的现金		212,579,213.97	34,000,734.50
经营活动现金流入小计		1,119,191,251.75	662,147,013.21
购买商品、接受劳务支付的现金		273,544,979.45	215,386,315.89
支付给职工以及为职工支付的现金		143,970,942.23	140,940,849.32
支付的各项税费		65,554,773.44	45,217,974.53
支付其他与经营活动有关的现金		484,213,641.56	192,093,132.37
经营活动现金流出小计		967,284,336.68	593,638,272.11
经营活动产生的现金流量净额		151,906,915.07	68,508,741.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		32,000,000.00	44,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,990.60	100,050.00
收到其他与投资活动有关的现金		1,552,081,142.82	2,371,526,667.92
投资活动现金流入小计		1,584,107,133.42	2,415,826,717.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,874,150.97	24,011,706.35
投资支付的现金		10,500,000.00	50,840,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,224,618,583.34	2,422,726,327.09
投资活动现金流出小计		1,274,992,734.31	2,497,578,033.44
投资活动产生的现金流量净额		309,114,399.11	-81,751,315.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		34,759,466.97	
取得借款收到的现金		150,000,000.00	181,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		9,999,987.50	9,817,137.59
筹资活动现金流入小计		194,759,454.47	190,817,137.59
偿还债务支付的现金		240,990,000.00	70,010,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,852,673.08	70,200,988.90
支付其他与筹资活动有关的现金		128,993,902.40	1,592,630.81
筹资活动现金流出小计		442,836,575.48	141,803,619.71
筹资活动产生的现金流量净额		-248,077,121.01	49,013,517.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,617.59	-21,482.14
五、现金及现金等价物净增加额		212,934,575.58	35,749,461.32
加：年初现金及现金等价物余额		571,773,779.89	536,024,318.57
六、年末现金及现金等价物余额		784,708,355.47	571,773,779.89

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
2024年度

编制单位：成都苑东生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	2024年度							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	120,090,000.00	1,444,304,706.77	1,592,630.81	989,855.01	60,045,000.00	979,583,232.76	2,603,420,163.73		2,603,420,163.73
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	120,090,000.00	1,444,304,706.77	1,592,630.81	989,855.01	60,045,000.00	979,583,232.76	2,603,420,163.73		2,603,420,163.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	56,442,256.00	-55,930,901.94	74,625,794.73	33,840.31	19,417,430.94	149,164,581.72	94,501,412.30		94,501,412.30
（一）综合收益总额						238,234,159.30	238,234,159.30		238,234,159.30
（二）股东投入和减少资本		511,354.06	74,625,794.73				-74,114,440.67		-74,114,440.67
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额		511,354.06	-54,305,340.70				54,816,694.76		54,816,694.76
4. 其他			128,931,135.43				-128,931,135.43		-128,931,135.43
（三）利润分配					19,417,430.94	-89,069,577.58	-69,652,146.64		-69,652,146.64
1. 提取盈余公积					19,417,430.94	-19,417,430.94			
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配						-69,652,146.64	-69,652,146.64		-69,652,146.64
4. 其他									
（四）股东权益内部结转	56,442,256.00	-56,442,256.00							
1. 资本公积转增股本	56,442,256.00	-56,442,256.00							
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备				33,840.31			33,840.31		33,840.31
1. 本年提取				2,982,356.39			2,982,356.39		2,982,356.39
2. 本年使用				2,948,516.08			2,948,516.08		2,948,516.08
（五）其他									
四、本年年末余额	176,532,256.00	1,388,373,804.83	76,218,425.54	1,023,695.32	79,462,430.94	1,128,747,814.48	2,697,921,576.03		2,697,921,576.03

法定代表人：

王颖
8101095773473

主管会计工作负责人：

肖小芹

会计机构负责人：

肖小芹

合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：成都苑东生物制药股份有限公司

单位：人民币元

	2023年度							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	120,090,000.00	1,444,048,725.94		16,778.02	60,045,000.00	820,259,212.19	2,444,459,716.15		2,444,459,716.15
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	120,090,000.00	1,444,048,725.94		16,778.02	60,045,000.00	820,259,212.19	2,444,459,716.15		2,444,459,716.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		255,980.83	1,592,630.81	973,076.99		159,324,020.57	158,960,447.58		158,960,447.58
（一）综合收益总额						226,574,420.57	226,574,420.57		226,574,420.57
（二）股东投入和减少资本		255,980.83	1,592,630.81				-1,336,649.98		-1,336,649.98
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额		255,980.83					255,980.83		255,980.83
4. 其他			1,592,630.81				-1,592,630.81		-1,592,630.81
（三）利润分配						-67,250,400.00	-67,250,400.00		-67,250,400.00
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配						-67,250,400.00	-67,250,400.00		-67,250,400.00
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备				973,076.99			973,076.99		973,076.99
1. 本年提取				2,877,744.48			2,877,744.48		2,877,744.48
2. 本年使用				1,904,667.49			1,904,667.49		1,904,667.49
（五）其他									
四、本年年末余额	120,090,000.00	1,444,304,706.77	1,592,630.81	989,855.01	60,045,000.00	979,583,232.76	2,603,420,163.73		2,603,420,163.73

法定代表人：



主管会计工作负责人：

伯小芹 

会计机构负责人：

伯小芹 

母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：成都苑东生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	2024年度							
	股本	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
一、上年年末余额	120,090,000.00	1,445,155,667.32	1,592,630.81			60,045,000.00	939,740,752.84	2,563,438,789.35
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	120,090,000.00	1,445,155,667.32	1,592,630.81			60,045,000.00	939,740,752.84	2,563,438,789.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	56,442,256.00	-55,930,901.94	74,625,794.73			19,417,430.94	105,104,731.83	50,407,722.10
（一）综合收益总额							194,174,309.41	194,174,309.41
（二）股东投入和减少资本		511,354.06	74,625,794.73					-74,114,440.67
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额		511,354.06	-54,305,340.70					54,816,694.76
4. 其他			128,931,135.43					-128,931,135.43
（三）利润分配						19,417,430.94	-89,069,577.58	-69,652,146.64
1. 提取盈余公积						19,417,430.94	-19,417,430.94	
2. 对股东的分配							-69,652,146.64	-69,652,146.64
3. 其他								
（四）股东权益内部结转	56,442,256.00	-56,442,256.00						
1. 资本公积转增股本	56,442,256.00	-56,442,256.00						
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）其他								
四、本年年末余额	176,532,256.00	1,389,224,765.38	76,218,425.54			79,462,430.94	1,044,845,484.67	2,613,846,511.45

法定代表人： 尹 超



主管会计工作负责人： 肖小芹

肖小芹

会计机构负责人： 肖小芹

肖小芹

母公司股东权益变动表(续)

2023年度


编制单位：成都苑东生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度							
	股本	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
一、上年年末余额	120,090,000.00	1,444,899,686.49				60,045,000.00	770,910,513.53	2,395,945,200.02
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	120,090,000.00	1,444,899,686.49				60,045,000.00	770,910,513.53	2,395,945,200.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		255,980.83	1,592,630.81				168,830,239.31	167,493,589.33
（一）综合收益总额							236,080,639.31	236,080,639.31
（二）股东投入和减少资本		255,980.83	1,592,630.81					-1,336,649.98
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额		255,980.83						255,980.83
4. 其他			1,592,630.81					-1,592,630.81
（三）利润分配							-67,250,400.00	-67,250,400.00
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配							-67,250,400.00	-67,250,400.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）其他								
四、本年年末余额	120,090,000.00	1,445,155,667.32	1,592,630.81			60,045,000.00	939,740,752.84	2,563,438,789.35

法定代表人：

王颖



主管会计工作负责人：

伯小芹



会计机构负责人：

伯小芹



成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

成都苑东生物制药股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为成都淇澳药业有限公司，系由成都苑东药业有限公司以2015年9月30日为基准日整体变更设立，统一社会信用代码为91510100689030428K，法定代表人：王颖，注册地址为成都高新区西源大道8号。

公司于2020年8月经中国证券监督管理委员会核准，向社会公众公开发行人民币普通股（A股）股票30,090,000股（每股面值1元），于2020年9月2日在上海证券交易所科创板挂牌上市，股票简称“苑东生物”，股票代码“688513”。截至2024年12月31日，本公司注册资本及总股本为176,532,256.00元。

本公司属于医药制造业，主要从事药品的研发、生产及销售。

本财务报表于2025年4月24日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露相关规定编制。

(2) 持续经营

本公司对自2024年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表系以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认与计量、存货发出计量与存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司于2024年12月31日的财务状况以及2024年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司的营业周期为12个月。

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司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确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的往来款(包括重要的单项计提坏账准备的应收款项、应收款项本期收回或转回重要的坏账准备和账龄超过1年的重要往来款)	金额占期末往来款余额 $\geq 5\%$,且 ≥ 500 万元
重要的在建工程	投资预算较大,且当期发生额或余额占在建工程本期发生总额或余额5%以上
重要的资本化研发项目	单一项目金额超过1000万元的
账面价值发生重大变动的合同负债	单项金额变动绝对值超过500万元的
重要的与投资活动有关的现金收支	收到或支付投资活动现金金额超过5000万元的
重要的合营企业或联营企业	投资金额超过5000万元的
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	金额超过利润总额的5%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本公司作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本公司判断控制的标准为本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务折算

外币交易

本公司外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;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;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

满足下列条件的，终止确认金融资产，即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：1) 收取金融资产现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务，并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异；对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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：

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的，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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分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，该指定一经作出，不得撤销。本公司仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，包括交易性金融负债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。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。对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，按照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；如果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) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如其他应收款)，本公司采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本公司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未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果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，本公司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；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、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。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础评估其预期信用损失。本公司根据开票日期确定账龄。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为商业银行的银行承兑汇票，本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为商事主体的商业承兑汇票，参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

本公司其他应收款主要为应收押金和保证金、应收员工备用金等，整体余额较小，按照账龄确定预期信用损失。

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件:①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务;②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(7) 金融资产和金融负债的抵消

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，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。

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、库存商品、委托加工物资等。

存货按照实际成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用月末一次加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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，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。

本公司原材料、库存商品，按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，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，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；用于生产而持有的材料存货，按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。

本公司考虑医药行业特点及药品生命周期，对库存商品按照库龄组合计提存货跌价准备，本公司根据药品剩余有效期区间划分库龄组合，在确定各库龄组合的可变现净值时，按照本公司销售政策及历史经验数据确定。

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

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。

(2) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业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。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资系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，包括对子公司和联营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本公司对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

(2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

全部处置权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关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，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，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，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权确认金融资产，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，确认金融资产，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

15. 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，使用期限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、构筑物、机器设备、运输工具、电子及其他设备等。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物及构筑物	5-40	3	2.43-19.40

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
2	机器设备	5-12	3	8.08-19.40
3	运输设备	5	3	19.40
4	电子设备及其他	3-5	3	19.40-32.33

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

16. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整,但不再调整原已计提的折旧。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	转入固定资产的标准
房屋建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工; (2) 建设工程在达到预定设计要求,经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收; (3) 经消防、国土、规划等外部部门验收; (4) 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。
需安装调试的机器设备	(1) 相关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) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品; (4) 设备经过资产管理人和使用人员验收。

17. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用状态的固定资产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果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,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,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一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

18. 无形资产

本公司无形资产主要包括土地使用权和软件，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；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。对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

公司土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件按预计使用年限、合同规定的受益年限中较短者分期平均摊销。

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员薪酬、材料费、折旧与摊销费、试验及临床费、办公费及其他费用等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本公司评估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；本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本公司带来经济利益；本公司有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

通常情况下，针对自行开发的新药及生物药，本公司将临床Ⅲ期开始或取得临床Ⅲ期试验批件之前的阶段，界定为研究阶段，发生的研发支出于发生时全部费用化，计入当期损益；临床Ⅲ期开始或取得临床Ⅲ期试验批件之后至获取药品注册批件之时的阶段，界定为开发阶段，该阶段的支出予以资本化。针对自行开发的仿制药，本公司将各阶段的研发支出全部费用化，计入当期损益。

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

19. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

本公司在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用为已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等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，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指本公司在在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司向职工提供辞退福利的，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本公司确认涉及支付辞退

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以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。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，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，按照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和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本公司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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，按照本公司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，相应调整负债。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。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。本公司的履约义务在满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间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。

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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控制权时点确认收入。本公司在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：本公司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；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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以及预期将退还给客户款项。

(2) 具体方法

本公司营业收入包括商品销售收入、CMO/CDMO收入、技术转让及技术服务收入。

1) 商品销售收入

国内销售收入需满足以下条件：本公司根据合同约定将药品送达客户验收确认后，本公司确认销售商品收入的实现。

国外销售收入确认需满足以下条件：本公司根据合同约定将产品报关出口发运后，本公司确认销售商品收入的实现。

2) CMO/CDMO收入

根据合同约定的服务提供模式和验收结算方式，本公司CMO/CDMO业务属于在某一时点履行的履约义务。对于业务合同中约定了每个里程碑的服务交付内容、达成条件，且在完成里程碑后与客户进行结算的，将每个里程碑区分为单项履约义务，于里程碑服务完成交付并经验收后一次性确认收入；不满足前述条件的，本公司在合同全部服务完成交付并经验收后一次性确认收入。

3) 技术服务及技术转让收入

①CRO服务收入

FFS(Fee for Service)模式，即按服务项目支付模式，本公司按照合同约定，在完成合同约定的研发服务内容，将服务成果(报告、样品等)交付客户并经客户确认时确认收入。

FTE(Full-Time Equivalent)模式，即全职人力工时结算模式，即依据与客户约定的研发人员数量、工时和合同约定费率及实际耗用的材料定期对账开票结算，并确认当期收入。

②技术转让收入具体原则

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司在已履行合同约定、将技术移交客户并取得收款权利时确认收入,存在里程碑约定的技术转让合同,本公司在达到每一个里程碑条件并取得收款权利时确认收入。

④ 技术使用收入具体原则

技术使用收入主要系本公司的业务合作产品产生,在合作方向其客户发货后,本公司与合作方根据合同约定结算技术服务费,以取得经合作方签章确认的技术服务结算单据作为技术服务收入确认依据。

24. 政府补助

政府补助在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,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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,按照应收的金额计量;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(1元)计量。

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。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,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。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的暂时性差异计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司投资相关的应纳税暂时性差异,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的。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。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。对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,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。

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用银行同期贷款基准利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本公司确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

计处理：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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；②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

本公司作为出租人，如果一项租赁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，本公司将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

对于经营租赁，在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司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。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

27. 公允价值计量

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

每个资产负债表日,本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2023年10月25日,财政部发布了《企业会计准则解释第17号》(财会(2023)21号以下简称“解释17号”),包括“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”以及“关于售后租回交易的会计处理”三项内容,本公司自2024年1月1日起施行解释17号的相关规定。	执行解释17号对本报告期财务报表无重大影响
2024年12月6日,财政部印发了《企业会计准则解释第18号》(财会(2024)24号以下简称“解释18号”),包括“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”两项内容,本公司自2024年12月6日起施行解释18号的相关规定。	执行解释18号对本报告期财务报表无重大影响

(2) 重要会计估计变更

本公司2024年度无会计估计变更事项。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据及税率
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税;出口货物执行“免、抵、退”税政策,退税率为9%-13%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按房屋出租取得的租金收入的12%计缴款
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按应缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按应缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	详见“不同企业所得税税率纳税主体说明”

不同企业所得税税率纳税主体说明:

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	本公司成都苑东生物制药股份有限公司	15%
2	本公司全资子公司四川阳光润禾药业有限公司(以下简称“四川阳光”)	实缴税率5%
3	本公司全资子公司四川青木制药有限公司(以下简称“青木制药”)	15%
4	本公司全资子公司西藏润禾药业有限公司(以下简称“西藏润禾”)	15%
5	本公司全资子公司成都硕德药业有限公司(以下简称“硕德药业”)	15%
6	本公司全资子公司成都优洛生物科技有限公司(以下简称“优洛生物成都”)	25%

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	纳税主体名称	所得税税率
7	本公司全资子公司优洛生物(上海)有限公司(以下简称“优洛生物上海”)	25%
8	本公司全资子公司成都苑东大药房有限公司(以下简称“苑东大药房”)	25%
9	本公司全资子公司苑东生物投资管理(上海)有限公司(以下简称“苑东投资公司”)	25%
10	本公司全资子公司上海苑化医药科技有限公司(以下简称“上海苑化”)	25%

2. 税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)有关规定,本公司于2022年11月2日通过高新技术企业复审,2022年度至2024年度享受高新技术企业15%的企业所得税税率。

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)有关规定,子公司四川青木制药2023年度通过高新技术企业复审,2023年度至2025年度享受高新技术企业15%的企业所得税税率。

根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知》(藏政发【2021】9号),自2021年1月1日至2030年12月31日,从事《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业,执行西部大开发15%的企业所得税税率。子公司西藏润禾满足西部大开发所得税优惠政策的相关规定,按15%的税率计缴企业所得税。

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)有关规定,子公司硕德药业于2024年12月6日通过高新技术企业复审,2024年度至2026年度享受高新技术企业15%的企业所得税税率。

根据《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》(财政部 税务总局公告2023年第12号),对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税的政策,延续执行至2027年12月31日。四川阳光本年度系符合条件的小型微利企业,故本年按小微企业税收优惠政策缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2024年1月1日,“年末”系指2024年12月31日,“本年”系指2024年1月1日至12月31日,“上年”系指2023年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	53,633.87	96,775.75
银行存款	955,321,754.20	763,021,744.84
其他货币资金	16,029,608.43	18,112,509.96

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	971,404,996.50	781,231,030.55
其中：存放在境外的款项总额		

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	452,351,434.46	741,782,284.52
其中：银行理财产品	451,956,370.33	741,452,599.63
权益工具投资	331,861.14	263,787.06
其他	63,202.99	65,897.83
合计	452,351,434.46	741,782,284.52

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	17,611,940.35	14,093,091.71
合计	17,611,940.35	14,093,091.71

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	17,611,940.35	100.00			17,611,940.35
其中：银行承兑汇票	17,611,940.35	100.00			17,611,940.35
合计	17,611,940.35	100.00			17,611,940.35

(续)

类别	年初余额				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	14,093,091.71	100.00			14,093,091.71
其中：银行承兑汇票	14,093,091.71	100.00			14,093,091.71
合计	14,093,091.71	100.00			14,093,091.71

1) 应收票据按组合计提坏账准备

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	17,611,940.35		
合计	17,611,940.35		—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

(4) 年末已用于质押的应收票据：无。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		10,774,148.43
合计		10,774,148.43

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	186,255,107.99	125,722,332.33
1-2年	485,071.84	1,063,992.23
2-3年	364,812.51	366,838.87
3年以上	366,838.87	
其中：3-4年	366,838.87	
合计	187,471,831.21	127,153,163.43

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	605,652.04	0.32	605,652.04	100.00	
按组合计提坏账准备	186,866,179.17	99.68	9,399,148.60	5.03	177,467,030.57
其中：账龄组合	186,866,179.17	99.68	9,399,148.60	5.03	177,467,030.57
合计	187,471,831.21	100.00	10,004,800.64	5.34	177,467,030.57

(续)

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				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	605,652.04	0.48	605,652.04	100.00	
按组合计提坏账准备	126,547,511.39	99.52	6,368,720.77	5.03	120,178,790.62
其中：账龄组合	126,547,511.39	99.52	6,368,720.77	5.03	120,178,790.62
合计	127,153,163.43	100.00	6,974,372.81	5.49	120,178,790.62

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第三十九名	508,445.74	508,445.74	508,445.74	508,445.74	100.00	预期无法收回
第九十一名	97,206.30	97,206.30	97,206.30	97,206.30	100.00	预期无法收回
合计	605,652.04	605,652.04	605,652.04	605,652.04	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	186,255,107.99	9,312,755.39	5.00
1-2年	485,071.84	48,507.19	10.00
2-3年	125,568.30	37,670.50	30.00
3年以上	431.04	215.52	50.00
合计	186,866,179.17	9,399,148.60	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		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	605,652.04					605,652.04
按组合计提坏账准备	6,368,720.77	3,030,427.83				9,399,148.60
合计	6,974,372.81	3,030,427.83				10,004,800.64

(4) 本年实际核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	货款	56,750,816.69	1-3年	30.27	2,851,758.84
第二名	货款	17,852,181.40	1-2年	9.52	898,957.34
第三名	货款	12,582,057.75	1年以内	6.71	629,102.89
第四名	货款	9,443,317.60	1-2年	5.04	472,706.90
第五名	货款	9,258,855.09	1年以内	4.94	462,942.75
合计		105,887,228.53		56.48	5,315,468.72

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	93,359,802.44	43,432,120.25
合计	93,359,802.44	43,432,120.25

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	93,359,802.44	100.00			93,359,802.44
其中：银行承兑汇票	93,359,802.44	100.00			93,359,802.44
合计	93,359,802.44	100.00			93,359,802.44

(续)

类别	年初余额				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	43,432,120.25	100.00			43,432,120.25
其中：银行承兑汇票	43,432,120.25	100.00			43,432,120.25
合计	43,432,120.25	100.00			43,432,120.25

1) 应收款项融资按组合计提坏账准备

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	93,359,802.44		
合计	93,359,802.44		—

(3) 应收款项融资本年计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

(4) 年末已质押的应收款项融资：无。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	38,506,321.74	
合计	38,506,321.74	

(6) 本年实际核销的应收款项融资：无。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	440,233.75	659,830.97
合计	440,233.75	659,830.97

6.1 应收利息：无。

6.2 应收股利：无。

6.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	409,143.24	461,411.25
备用金及其他	114,909.24	260,000.00
合计	524,052.48	721,411.25

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	122,708.04	570,316.81
1-2年	285,600.00	101,744.44
2-3年	71,744.44	37,800.00
3年以上	44,000.00	11,550.00

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
其中：3-4年	32,800.00	
4-5年		350.00
5年以上	11,200.00	11,200.00
合计	524,052.48	721,411.25

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	524,052.48	100.00	83,818.73	15.99	440,233.75
其中：账龄组合	524,052.48	100.00	83,818.73	15.99	440,233.75
合计	524,052.48	100.00	83,818.73	15.99	440,233.75

(续)

类别	年初余额				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	721,411.25	100.00	61,580.28	8.54	659,830.97
其中：账龄组合	721,411.25	100.00	61,580.28	8.54	659,830.97
合计	721,411.25	100.00	61,580.28	8.54	659,830.97

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	122,708.04	6,135.40	5.00
1-2年	285,600.00	28,560.00	10.00
2-3年	71,744.44	21,523.33	30.00
3-4年	32,800.00	16,400.00	50.00
4年以上	11,200.00	11,200.00	100.00
合计	524,052.48	83,818.73	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
2024年1月1日余额	50,030.28	11,550.00		61,580.28
2024年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	22,588.45	-350.00		22,238.45
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	72,618.73	11,200.00		83,818.73

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		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	61,580.28	22,238.45				83,818.73
合计	61,580.28	22,238.45				83,818.73

(5) 本年度实际核销的其他应收款：无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	押金保证金	200,000.00	1-2年	38.16	20,000.00
第二名	备用金及其他	114,909.24	1年以内	21.93	5,745.46
第三名	押金保证金	64,844.44	2-3年	12.37	19,453.33
第四名	押金保证金	30,000.00	1-2年	5.72	3,000.00
第五名	押金保证金	30,000.00	1-2年	5.72	3,000.00
合计		439,753.68		83.90	51,198.79

7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	13,654,037.67	92.92	8,410,553.77	95.77
1-2年	976,092.24	6.64	326,367.94	3.72
2-3年	54,694.27	0.37	18,757.88	0.21
3年以上	9,421.34	0.07	26,363.22	0.30
合计	14,694,245.52	100.00	8,782,042.81	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
第一名	3,624,940.00	1年以内	24.67	服务未提供
第二名	924,300.00	1年以内	6.29	服务未提供
第三名	919,446.07	1年以内	6.26	服务未提供
第四名	648,738.21	1年以内	4.41	服务未提供
第五名	557,785.12	1年以内	3.80	服务未提供
合计	6,675,209.40		45.43	

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	50,157,287.14	644,657.21	49,512,629.93
在产品	56,697,249.06		56,697,249.06
产成品	30,414,985.52	1,174,989.00	29,239,996.52
自制半成品	30,554,705.98		30,554,705.98
周转材料	17,942,395.33	332,873.54	17,609,521.79
委托加工物资	3,603,747.54		3,603,747.54
合同履约成本	2,868,314.15		2,868,314.15
合计	192,238,684.72	2,152,519.75	190,086,164.97

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	46,576,151.04	328,195.22	46,247,955.82
在产品	59,100,331.36		59,100,331.36
产成品	22,735,638.45	416,587.00	22,319,051.45

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品	19,728,924.54		19,728,924.54
周转材料	7,681,069.59	171,344.68	7,509,724.91
委托加工物资	1,588,573.28		1,588,573.28
合同履约成本	4,486,876.89		4,486,876.89
合计	161,897,565.15	916,126.90	160,981,438.25

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	328,195.22	1,560,971.29		1,244,509.30		644,657.21
在产品		1,926,482.58		1,926,482.58		
库存商品	416,587.00	2,004,174.31		1,245,772.31		1,174,989.00
周转材料	171,344.68	206,661.61		45,132.75		332,873.54
合计	916,126.90	5,698,289.79		4,461,896.94		2,152,519.75

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	过效期且无使用价值全额计提	本期已报废
在产品	不合格品全额计提	本期已报废
库存商品	库存商品距近效期6个月内全额计提	本期已报废
周转材料	过效期且无使用价值全额计提	本期已报废

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证/抵扣进项税	6,915,082.90	4,043,012.07
预缴税费	4,222,285.64	4,103,511.60
其他	152,460.33	3,584,076.29
合计	11,289,828.87	11,730,599.96

10. 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

(续)

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末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
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				管理层根据持有目的指定
合计				

11. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	48,000,000.00	46,500,000.00
其中：权益工具投资	48,000,000.00	46,500,000.00
合计	48,000,000.00	46,500,000.00

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业											
四川先东制药有限公司	24,581,213.02				-1,869,940.67						22,711,272.35
合计	24,581,213.02				-1,869,940.67						22,711,272.35

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,059,813,990.68	1,068,712,955.08
固定资产清理		
合计	1,059,813,990.68	1,068,712,955.08

13.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	724,271,429.76	596,404,713.76	10,987,000.93	54,409,218.94	1,386,072,363.39
2. 本年增加金额	56,500,319.67	20,637,857.24	533,439.35	1,448,906.43	79,120,522.69
(1) 购置		6,632,211.18	533,439.35	674,083.42	7,839,733.95
(2) 在建工程转入	56,500,319.67	14,005,646.06		774,823.01	71,280,788.74
3. 本年减少金额	4,965,419.59	3,353,076.84	1,431,417.58	1,604,762.62	11,354,676.63
(1) 处置或报废		1,423,331.12	1,431,417.58	1,604,762.62	4,459,511.32
(2) 结算后调整	4,965,419.59	1,929,745.72			6,895,165.31
4. 年末余额	775,806,329.84	613,689,494.16	10,089,022.70	54,253,362.75	1,453,838,209.45
二、累计折旧					
1. 年初余额	93,435,103.44	191,151,005.78	8,590,934.36	24,182,364.73	317,359,408.31
2. 本年增加金额	26,971,444.82	44,986,269.62	836,696.47	7,934,565.90	80,728,976.81
(1) 计提	26,971,444.82	44,986,269.62	836,696.47	7,934,565.90	80,728,976.81
3. 本年减少金额		1,138,700.74	1,383,332.68	1,542,132.93	4,064,166.35
(1) 处置或报废		1,138,700.74	1,383,332.68	1,542,132.93	4,064,166.35
4. 年末余额	120,406,548.26	234,998,574.66	8,044,298.15	30,574,797.70	394,024,218.77
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	655,399,781.58	378,690,919.50	2,044,724.55	23,678,565.05	1,059,813,990.68
2. 年初账面价值	630,836,326.32	405,253,707.98	2,396,066.57	30,226,854.21	1,068,712,955.08

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末账面价值	年初账面价值
房屋建筑物及构筑物	13,560,864.23	13,964,226.90
机器设备	825,081.50	986,551.46
合计	14,385,945.73	14,950,778.36

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房产	3,206,545.00	正在办理相关手续
合计	3,206,545.00	

13.2 固定资产清理：无。

14. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	189,555,095.28	186,191,020.66
工程物资		64,252.38
合计	189,555,095.28	186,255,273.04

14.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国际化标准的医药研发技术平台及高端化学药制剂产业化项目	127,667,008.94		127,667,008.94	120,411,730.10		120,411,730.10
预充针鼻喷剂车间建设项目	31,291,662.94		31,291,662.94	20,265,851.02		20,265,851.02
高活性口服液车间	15,614,975.31		15,614,975.31	5,686,001.16		5,686,001.16
特殊药品产业化生产线技改项目-高活性车间	9,157,494.70		9,157,494.70	973,963.13		973,963.13
零星项目安装工程	5,823,953.39		5,823,953.39	3,094,113.33		3,094,113.33
重大疾病领域创新药物系列产品产业化基地建设				35,759,361.92		35,759,361.92
合计	189,555,095.28		189,555,095.28	186,191,020.66		186,191,020.66

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
国际化标准的医药研发技术平台及高端化学药制剂产业化项目	120,411,730.10	8,638,723.75	1,383,444.91		127,667,008.94
预充针鼻喷剂车间建设项目	20,265,851.02	11,025,811.92			31,291,662.94
高活性口服液车间	5,686,001.16	9,928,974.15			15,614,975.31
特殊药品产业化生产线技改项目-高活性车间	973,963.13	8,183,531.57			9,157,494.70
重大疾病领域创新药物系列产品产业化基地建设	35,759,361.92	3,916,663.66	39,476,295.02	199,730.56	
零星项目安装工程	3,094,113.33	36,313,699.45	30,421,048.81	3,162,810.58	5,823,953.39
合计	186,191,020.66	78,007,404.50	71,280,788.74	3,362,541.14	189,555,095.28

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
国际化标准的医药研发技术平台及高端化学药制剂产业化项目	238,000,000.00	96.00	96.00	1,582,555.74	1,082,825.74	2.70	募集资金、自筹
预充针鼻喷剂车间建设项目	56,000,000.00	82.92	82.92				自筹
高活性口服液车间	23,480,000.00	91.00	91.00				自筹
特殊药品产业化生产线技改项目-高活性车间	146,000,000.00	90.00	90.00				自筹
重大疾病领域创新药物系列产品产业化基地建设	741,000,000.00	98.50	100.00				募集资金、自筹
零星项目安装工程							
合计	1,204,480,000.00						

15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	37,424,077.55	8,228,480.83	45,652,558.38
2. 本年增加金额		3,375,580.75	3,375,580.75

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	办公软件	合计
(1) 购置		3,375,580.75	3,375,580.75
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	37,424,077.55	11,604,061.58	49,028,139.13
二、累计摊销			
1. 年初余额	6,327,035.20	4,866,614.20	11,193,649.40
2. 本年增加金额	769,983.96	1,464,206.06	2,234,190.02
(1) 计提	769,983.96	1,464,206.06	2,234,190.02
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	7,097,019.16	6,330,820.26	13,427,839.42
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	30,327,058.39	5,273,241.32	35,600,299.71
2. 年初账面价值	31,097,042.35	3,361,866.63	34,458,908.98

(2) 本年末未办妥产权证书的土地使用权：无。

(3) 无形资产的减值测试情况

本年末，公司无形资产不存在减值迹象，故不需进行资产减值测试。

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	4,450,647.72	367,250.16	1,299,289.72		3,518,608.16
层析介质	250,582.40		250,582.40		
其他	218,446.32	131,403.74	124,714.17		225,135.89
合计	4,919,676.44	498,653.90	1,674,586.29		3,743,744.05

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
坏账准备	9,507,373.57	1,403,688.45	6,879,301.16	1,054,129.68
未解锁股权激励摊销	8,568,080.50	1,265,710.74	56,020.84	8,403.13

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	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
政府补助	2,004,168.60	300,625.29	2,388,087.88	358,213.19
内部交易未实现利润	63,219,236.01	8,316,770.02	50,188,123.93	6,991,640.76
存货跌价准备	1,316,098.51	195,680.79	815,379.91	126,126.24
计入当期损益的公允价值变动(减少)	141,821.00	21,273.15	209,895.08	31,484.26
合计	84,756,778.19	11,503,748.44	60,536,808.80	8,569,997.26

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
计入当期损益的公允价值变动(增加)	1,113,421.30	167,013.20	1,394,492.27	209,173.84
固定资产一次企业所得税前扣除	10,249,957.48	1,537,493.63	8,318,123.33	1,247,718.50
合计	11,363,378.78	1,704,506.83	9,712,615.60	1,456,892.34

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,417,667.04	2,075,657.86
可抵扣亏损	291,666,783.34	234,737,890.13
股份支付	4,861,931.27	
合计	297,946,381.65	236,813,547.99

(4) 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	年末金额	年初金额	备注
2024年		3,906,846.43	2019年亏损额
2025年	38,336,434.71	38,443,381.39	2020年亏损额
2026年	17,428,854.10	18,370,503.09	2021年亏损额
2027年	66,608,331.37	83,838,346.12	2022年亏损额
2028年	90,178,813.10	90,178,813.10	2023年亏损额
2029年	79,114,350.06		2024年亏损额
合计	291,666,783.34	234,737,890.13	

18. 其他非流动资产

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末金额	年初金额
预付工程设备款	14,172,588.79	27,357,275.23
投资保证金	2,530,720.15	2,530,720.15
预付商业保险	25,001.90	
合计	16,728,310.84	29,887,995.38

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,226,491.31	6,226,491.31	质押	票据保证金、信用证保证金
应收票据	4,399,743.67	4,399,743.67	其他	贴现
合计	10,626,234.98	10,626,234.98		

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	13,690,373.44	13,690,373.44	质押	票据保证金
应收票据	9,276,405.14	9,276,405.14	质押	票据池业务质押
应收款项融资	9,846,924.55	9,846,924.55	其他	贴现
合计	32,813,703.13	32,813,703.13		

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	70,000,000.00	130,990,000.00
质押借款		30,000,000.00
担保借款		10,000,000.00
银行承兑汇票贴现	4,399,743.67	9,846,924.55
未到期应付利息	38,111.10	111,096.95
合计	74,437,854.77	180,948,021.50

注：质押借款主要系专利权质押借款。

(2) 已逾期未偿还的短期借款：无。

21. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	35,730,169.57	45,800,823.69

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

票据种类	年末余额	年初余额
合计	35,730,169.57	45,800,823.69

22. 应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	47,456,740.27	124,769,708.68
1-2年	57,468,567.65	7,633,688.40
2-3年	2,083,179.88	1,708,661.33
3年以上	1,608,170.53	1,024,778.76
合计	108,616,658.33	135,136,837.17

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	账龄1年以上的余额	未偿还或结转原因
第一名	19,022,767.93	未竣工结算
第二名	9,087,341.46	未竣工结算
第三名	7,925,882.53	未竣工结算
合计	36,035,991.92	

23. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	243,554,099.46	195,942,610.22
合计	243,554,099.46	195,942,610.22

23.1 应付利息：无。

23.2 应付股利：无。

23.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
营销服务费	190,680,678.84	157,537,239.03
押金保证金	36,753,663.74	29,110,934.77
其他	16,119,756.88	9,294,436.42
合计	243,554,099.46	195,942,610.22

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款: 无。

24. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
1年以内	36,376,602.21	31,315,840.42
1-2年	1,677,576.51	467,017.74
2-3年	129,940.71	24,801.91
3年以上	96,719.12	174,650.76
合计	38,280,838.55	31,982,310.83

(2) 账龄超过1年的重要合同负债: 无。

(3) 本年账面价值发生重大变动情况: 无。

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	49,825,640.32	287,066,545.77	280,043,735.84	56,848,450.25
离职后福利-设定提存计划	142,684.18	25,123,081.67	25,175,421.95	90,343.90
辞退福利		1,648,104.25	1,138,486.00	509,618.25
合计	49,968,324.50	313,837,731.69	306,357,643.79	57,448,412.40

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	48,838,702.97	249,681,060.47	242,642,592.69	55,877,170.75
职工福利费	707,000.00	15,250,824.72	15,210,824.72	747,000.00
社会保险费	98,340.55	13,354,917.06	13,403,153.31	50,104.30
其中: 医疗保险费	85,625.73	12,335,941.77	12,373,406.58	48,160.92
工伤保险费	2,192.68	896,796.12	897,045.42	1,943.38
生育保险费	10,522.14	122,179.17	132,701.31	
住房公积金	56,720.00	7,978,347.36	8,000,085.36	34,982.00
工会经费和职工教育经费	124,876.80	801,396.16	787,079.76	139,193.20
合计	49,825,640.32	287,066,545.77	280,043,735.84	56,848,450.25

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	137,001.12	24,193,083.60	24,244,465.36	85,619.36

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
失业保险费	5,683.06	929,998.07	930,956.59	4,724.54
合计	142,684.18	25,123,081.67	25,175,421.95	90,343.90

26. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	16,444,178.36	9,916,650.07
企业所得税	4,616,674.34	3,342,614.32
城市维护建设税	1,115,935.69	689,896.79
个人所得税	816,460.15	1,095,315.41
教育费附加	478,708.91	295,670.06
地方教育附加	319,139.27	197,113.36
印花税	187,559.84	171,046.34
其他	145,202.51	158,866.11
合计	24,123,859.07	15,867,172.46

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	3,666,666.67	2,933,333.33
合计	3,666,666.67	2,933,333.33

28. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
长期借款利息	28,435.00	35,090.00
期末已背书未终止确认应收票据	6,374,404.76	567,993.26
待转销项税	4,057,636.08	1,911,498.51
合计	10,460,475.84	2,514,581.77

29. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	35,933,333.32	39,600,000.00
合计	35,933,333.32	39,600,000.00

30. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	41,183,222.34	32,405,920.00	5,340,092.58	68,249,049.76	

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
合计	41,183,222.34	32,405,920.00	5,340,092.58	68,249,049.76	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	本年冲减 成本费用金额	年末余额
与收益相关的政府补助	799,650.78	115,920.00	446,422.87		469,147.91
与资产相关的政府补助	40,383,571.56	32,290,000.00	4,893,669.71		67,779,901.85
合计	41,183,222.34	32,405,920.00	5,340,092.58		68,249,049.76

31. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	120,090,000.00			56,442,256.00		56,442,256.00	176,532,256.00

32. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,444,048,725.94		76,053,796.70	1,367,994,929.24
其他资本公积	255,980.83	20,122,894.76		20,378,875.59
合计	1,444,304,706.77	20,122,894.76	76,053,796.70	1,388,373,804.83

注：(1) 股本溢价本年减少系：1) 公司根据2023年年度权益分配方案，以资本公积向全体股东每10股转增4.7股，以此计算合计转增56,442,256股，减少股本溢价56,442,256.00元；2) 公司根据2024年度员工持股计划，将回购的库存股过户至员工持股计划减少19,611,540.70元；

(2) 其他资本公积本年增加系计提的员工股份支付费用。

33. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股权激励回购库存股	1,592,630.81	128,931,135.43	54,305,340.70	76,218,425.54
合计	1,592,630.81	128,931,135.43	54,305,340.70	76,218,425.54

注：库存股本年增加系回购的库存股用于员工激励，本年减少系根据2024年度员工持股计划已过户至员工持股账户而减少的库存股。

34. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	989,855.01	2,982,356.39	2,948,516.08	1,023,695.32

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	989,855.01	2,982,356.39	2,948,516.08	1,023,695.32

注：上述安全生产费系青木制药根据财政部、国家安全生产监督管理总局印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取和使用。

35. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	60,045,000.00	19,417,430.94		79,462,430.94
合计	60,045,000.00	19,417,430.94		79,462,430.94

36. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	979,583,232.76	820,259,212.19
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
调整后年初未分配利润	979,583,232.76	820,259,212.19
加：本年归属于母公司所有者的净利润	238,234,159.30	226,574,420.57
减：提取法定盈余公积	19,417,430.94	
应付普通股股利	69,652,146.64	67,250,400.00
本年年末余额	1,128,747,814.48	979,583,232.76

37. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,347,911,940.63	336,599,439.59	1,115,696,941.77	222,124,066.81
其他业务	1,843,362.03	1,846,437.27	1,423,807.81	1,150,023.39
合计	1,349,755,302.66	338,445,876.86	1,117,120,749.58	223,274,090.20

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类	1,349,755,302.66	338,445,876.86	1,117,120,749.58	223,274,090.20
其中：制剂销售	1,076,693,282.65	200,040,034.49	880,727,048.62	171,944,126.70
原料药销售	121,142,771.61	48,176,553.66	94,165,085.00	25,166,521.57
技术服务及转让	62,904,276.20	11,204,958.78	109,990,100.98	5,276,986.74

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
CMO/CDMO	65,201,580.58	56,306,364.59	30,814,707.17	19,736,431.80
其他	23,813,391.62	22,717,965.34	1,423,807.81	1,150,023.39
按经营地区分类	1,349,755,302.66	338,445,876.86	1,117,120,749.58	223,274,090.20
其中：东北地区	59,194,493.50	7,952,000.06	51,389,782.86	8,481,665.43
华北地区	199,697,671.24	53,386,723.11	226,204,721.95	34,960,437.60
华东地区	506,970,541.85	121,505,925.46	395,416,362.94	87,457,432.30
华南地区	160,294,148.25	31,687,462.58	123,788,758.03	26,797,734.33
华中地区	92,680,220.92	18,714,883.10	75,141,924.38	12,775,622.32
西北地区	34,703,009.26	6,484,235.04	28,234,653.64	5,889,289.46
西南地区	270,959,540.87	87,001,380.13	203,249,022.73	39,649,182.63
海外地区	25,255,676.77	11,713,267.38	13,695,523.05	7,262,726.13
合计	1,349,755,302.66	338,445,876.86	1,117,120,749.58	223,274,090.20

38. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	7,829,623.81	6,226,507.90
房产税	5,284,374.37	5,085,552.48
教育费附加	3,356,571.45	2,668,503.40
地方教育费附加	2,237,714.32	1,779,002.21
土地使用税	1,212,662.49	1,212,107.41
印花税	1,026,989.83	820,523.23
其他	42,143.63	33,505.34
合计	20,990,079.90	17,825,701.97

39. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
营销服务费	362,200,828.97	313,925,814.78
职工薪酬	65,650,561.63	58,891,130.76
差旅费	9,562,416.53	6,217,315.30
股份支付	2,964,516.26	
业务招待费	1,794,930.65	2,069,980.92
办公费	1,496,981.18	2,029,006.47
折旧摊销费	232,392.48	258,228.03
其他	1,884,673.93	1,170,139.83

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	445,787,301.63	384,561,616.09

40. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	47,441,353.48	47,888,168.29
折旧摊销费	19,201,721.25	23,038,037.46
租赁及物管费	6,666,033.04	8,204,190.09
业务招待费	8,868,144.20	5,354,740.09
办公费	7,405,767.13	5,055,188.83
股份支付	6,074,686.88	254,558.33
中介服务费	4,124,277.04	2,886,046.95
车辆使用费	1,684,488.26	2,025,375.57
差旅费	869,196.75	1,101,806.75
董事会费	969,918.25	962,069.00
会务费	442,879.43	499,191.71
其他	3,397,129.40	1,597,420.80
合计	107,145,595.11	98,866,793.87

41. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
试验及临床研究费	109,041,317.02	85,736,420.94
职工薪酬	91,164,886.80	92,631,507.97
研发物料费	24,615,375.98	28,851,332.19
折旧与摊销	22,047,273.37	19,647,285.69
股份支付	6,457,919.29	
办公费	6,008,170.16	7,164,327.82
差旅费	1,372,708.95	1,279,571.27
维修维护费	1,084,259.78	1,043,868.34
其他	2,063,970.81	2,136,204.33
合计	263,855,882.16	238,490,518.55

42. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	3,682,764.05	3,417,921.96
减：利息收入	17,541,463.48	14,696,057.77
财政贴息	534,300.00	131,800.00

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
加：汇兑损益	-160,109.39	-4,066.16
手续费支出	234,710.80	257,680.13
合计	-14,318,398.02	-11,156,321.84

43. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	44,505,143.30	50,819,478.81
进项税加计扣除	3,313,927.04	1,929,274.23
个税手续费返还	274,427.96	314,687.02
其他	27,000.00	47,250.00
合计	48,120,498.30	53,110,690.06

44. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,414,664.24	144,329.63
理财产品投资收益	11,256,555.86	10,765,828.71
合计	9,841,891.62	10,910,158.34

45. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,923,057.38	14,566,568.73
其中：权益工具	68,074.08	-48,229.14
理财产品	14,854,983.30	14,614,797.87
合计	14,923,057.38	14,566,568.73

46. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-3,030,427.83	361,350.30
其他应收款坏账损失	-22,238.45	23,130.29
合计	-3,052,666.28	384,480.59

47. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-5,698,289.79	-2,626,552.77
合计	-5,698,289.79	-2,626,552.77

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

48. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益	-2,992.06	133,286.31
合计	-2,992.06	133,286.31

49. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,348.50		2,348.50
非流动资产毁损报废利得	1,497.50		1,497.50
其他	1,385,029.00	104,220.00	1,385,029.00
合计	1,388,875.00	104,220.00	1,388,875.00

50. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	75,126.13	44,743.79	75,126.13
非流动资产毁损报废损失	111,250.91	105,813.97	111,250.91
其他	594,653.92	50,988.06	594,653.92
合计	781,030.96	201,545.82	781,030.96

51. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	17,040,285.62	14,328,575.35
递延所得税费用	-2,686,136.69	736,660.26
合计	14,354,148.93	15,065,235.61

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	252,588,308.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	37,888,246.23
子公司适用不同税率的影响	-4,276,387.76
调整以前期间所得税的影响	709,384.02
非应税收入的影响	-824,330.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,599,735.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,796,644.65
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	20,865,638.87

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	50,014.89
研发费用加计扣除的影响	-39,861,508.00
所得税费用	14,354,148.93

52. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到政府补助	72,406,978.68	49,323,947.15
收到押金保证金	25,521,233.21	16,316,022.80
收到银行利息收入	17,541,463.48	15,685,783.79
收到往来款及其他	95,177.69	1,691,245.37
合计	115,564,853.06	83,016,999.11

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现的费用	538,845,102.61	387,058,098.83
归还押金保证金	17,790,286.80	17,511,536.81
付现的银行手续费	269,436.83	227,893.17
支付往来款及其他	412,750.63	274,626.20
合计	557,317,576.87	405,072,155.01

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品及收益	2,251,187,606.14	3,015,443,450.19
收到投标保证金		1,844,200.00
合计	2,251,187,606.14	3,017,287,650.19

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	1,936,126,625.00	3,215,472,888.88
退回投标保证金		2,490,320.00
合计	1,936,126,625.00	3,217,963,208.88

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到票据贴现款	9,999,987.50	9,817,137.59
合计	9,999,987.50	9,817,137.59

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的股份回购款	128,993,902.40	1,592,630.81
合计	128,993,902.40	1,592,630.81

53. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	238,234,159.30	226,574,420.57
加: 资产减值准备	5,698,289.79	2,626,552.77
信用减值损失	3,052,666.28	-384,480.59
固定资产折旧	80,612,312.26	71,586,377.83
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,223,734.26	1,645,436.29
长期待摊费用摊销	1,674,586.29	1,490,048.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	2,992.06	-133,286.31
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	109,753.41	105,813.97
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-14,923,057.38	-14,566,568.73
财务费用(收益以“-”填列)	3,616,074.27	3,514,974.36
投资损失(收益以“-”填列)	-9,841,891.62	-10,910,158.34
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-2,933,751.18	160,985.17
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	247,614.49	574,252.60
存货的减少(增加以“-”填列)	-34,803,016.51	-22,739,548.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-112,437,411.52	-75,723,745.37
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	82,731,163.18	90,202,107.50
其他	19,976,151.87	1,229,057.82
经营活动产生的现金流量净额	263,240,369.25	275,252,239.23
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	965,178,505.19	767,540,657.11
减: 现金的年初余额	767,540,657.11	821,859,191.60
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	197,637,848.08	-54,318,534.49

注: 本年金额的“其他”系专项储备的增加、股权激励费用等。

(2) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	965,178,505.19	767,540,657.11
其中: 库存现金	53,633.87	96,775.75
可随时用于支付的银行存款	955,321,754.20	763,021,744.84
可随时用于支付的其他货币资金	9,803,117.12	4,422,136.52
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	965,178,505.19	767,540,657.11

54. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	17,646,211.79
其中: 美元	2,409,666.44	7.1884	17,321,646.41
欧元	43,127.60	7.5257	324,565.38
应收账款	—	—	1,847,082.31
其中: 美元	256,953.19	7.1884	1,847,082.31

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
试验及临床研究费	129,002,461.37	88,477,322.16
职工薪酬	93,729,913.96	94,984,608.22
研发物料费	24,925,196.16	30,313,943.52

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
折旧与摊销	22,174,393.67	19,681,805.14
股份支付	6,638,502.49	
办公费	6,262,032.72	7,768,923.95
差旅费	1,656,099.13	1,671,627.04
维修维护费	1,107,616.89	1,047,207.38
其他	2,127,982.55	2,142,079.49
合计	287,624,198.94	246,087,516.90
其中：费用化研发支出	263,855,882.16	238,490,518.55
资本化研发支出	23,768,316.78	7,596,998.35

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	外购	确认为无形资产	其他	
优格列汀原料及片剂的开发项目	49,997,045.04	10,077,774.59				60,074,819.63
氨酚羟考酮缓释片开发项目		13,690,542.19				13,690,542.19
合计	49,997,045.04	23,768,316.78				73,765,361.82

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
优格列汀原料及片剂的开发项目	完成III期单药临床试验并取得临床试验报告，达到预期目标	2026年6月-8月获批	产品获批上市	2021年11月	进入临床III期
氨酚羟考酮缓释片开发项目	已申报生产	2026年1月-3月获批	产品获批上市	2024年1月	进入临床III期

2. 重要外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
四川阳光润禾药业有限公司	2,000.00	成都	成都	药品销售	100.00		同一控制下合并
四川青木制药有限公司	9,000.00	眉山	眉山	药品生产	100.00		投资设立
西藏润禾药业有限公司	1,200.00	格尔木	格尔木	药品销售	100.00		投资设立
成都硕德药业有限公司	85,000.00	成都	成都	药品生产	100.00		投资设立
成都优洛生物科技有限公司	20,000.00	成都	成都	生物技术开发	100.00		投资设立
优洛生物(上海)有限公司	12,000.00	上海	上海	生物技术开发	100.00		投资设立
成都苑东大药房有限公司	50.00	成都	成都	药品零售	100.00		投资设立
苑东生物投资管理(上海)有限公司	50,000.00	上海	上海	投资管理	100.00		投资设立
上海苑化医药科技有限公司	2,000.00	上海	上海	技术服务	100.00		投资设立

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	22,711,272.35	24,581,213.02
下列各项按持股比例计算的合计数	-1,414,664.24	144,329.63
--净利润	-1,414,664.24	144,329.63
--其他综合收益		
--综合收益总额	-1,414,664.24	144,329.63

九、政府补助

1. 年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

会计科目	年初余额	本年新增 补助金额	本年转入其 他收益金额	年末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	40,383,571.56	32,290,000.00	4,893,669.71	67,779,901.85	与资产相关

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计科目	年初余额	本年新增 补助金额	本年转入其 他收益金额	年末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	799,650.78	115,920.00	446,422.87	469,147.91	与收益相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
与资产相关	4,893,669.71	4,372,795.32
与收益相关	39,613,822.09	46,446,683.49
财政贴息	534,300.00	131,800.00
合计	45,041,791.80	50,951,278.81

十、与金融工具相关风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关，除本公司以及子公司硕德药业、青木制药、四川阳光外销业务以外币进行结算外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2024年12月31日，除本附注五、54“外币货币性项目”披露的外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额较小，因此本公司所承担的汇率变动市场风险不重大。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行承兑汇票贴现、银行借款等带息债务。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

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。于2024年12月31日，本公司的带息债务本金人民币计价113,999,743.66元。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。

3) 价格风险

本公司药品销售受到医院中标价格变动的的影响。

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。本公司管理层认为与权益工具相关的价格风险对本公司无重大影响。

(2) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款等。

为降低信用风险，本公司对客户确定信用额度，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。本公司应收账款前五名金额合计：105,887,228.53元，占本公司应收账款的56.48%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2) 已发生信用减值资产的定义

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。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的流动性资金来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

2. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	6,374,404.76	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	12,244,975.02	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收票据	4,399,743.67	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据贴现	应收款项融资	26,261,346.72	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		49,280,470.17		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	12,244,975.02	
应收款项融资	票据贴现	26,261,346.72	101,395.85
合计		38,506,321.74	101,395.85

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

无。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

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		452,351,434.46	48,000,000.00	500,351,434.46
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		452,351,434.46		452,351,434.46
其中：(1) 银行理财产品		451,956,370.33		451,956,370.33

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			合计
	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	
(2) 权益工具投资		331,861.14		331,861.14
(3) 其他		63,202.99		63,202.99
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			48,000,000.00	48,000,000.00
其中：(1) 权益工具投资			48,000,000.00	48,000,000.00
(二) 应收款项融资			93,359,802.44	93,359,802.44
(三) 其他权益工具投资			10,000,000.00	10,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		452,351,434.46	151,359,802.44	603,711,236.90

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的理财产品，期末在活跃市场或非活跃市场的报价为该资产的公允价值计量提供了依据，公司需要对该报价进行调整，以理财产品的初始确认成本加上预期损益作为其公允价值。

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

对于持有双重目标的应收票据，其剩余期限不长，采用票面金额确定其公允价值。对于不在活跃市场上交易的其他非流动金融资产、其他权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

本公司由自然人王颖女士控制。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. 在子公司中的权益”相关内容。

(3) 本公司的合营及联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
四川先东制药有限公司	子公司青木制药施加重大影响的被投资方

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
四川泰合安建设工程有限公司	实际控制人王颖的弟弟王昆持有52%股份并任监事
四川诚中诚建筑劳务有限公司	实际控制人王颖的弟弟王昆持有50%股份并任监事
上海超阳药业有限公司	实际控制人王颖的儿子吴汉超持有45.45%股份并任监事
凯斯艾生物科技(苏州)有限公司	参股公司

2. 关联交易

(1) 销售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海超阳药业有限公司	研发及技术服务	5,187,197.16	2,278,142.37
四川先东制药有限公司	提供劳务	6,494,984.40	
合计		11,682,181.56	2,278,142.37

(2) 购买商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川诚中诚建筑劳务有限公司	接受劳务	2,649,269.65	2,590,218.96
四川泰合安建设工程有限公司	建筑施工	2,454,830.42	6,500,463.30
凯斯艾生物科技(苏州)有限公司	研发服务	759,164.15	
合计		5,863,264.22	9,090,682.26

(3) 关联出租情况

关联方	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
四川先东制药有限公司	房屋租赁	449,387.16	449,387.16
上海超阳药业有限公司	房屋租赁	381,776.27	124,888.57
上海超阳药业有限公司	设备租赁	321,712.78	28,290.39
合计		1,152,876.21	602,566.12

(4) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员人数	17	21

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	本年发生额	上年发生额
在本公司领取报酬人数	17	21
报酬总额(万元)	1,477.66	1,734.63

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海超阳药业有限公司	3,787,253.10	189,362.66	768,158.81	38,407.94
应收账款	四川先东制药有限公司	376,798.12	18,839.91		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	四川泰合安建设工程有限公司	655,173.13	836,316.51
应付账款	凯斯艾生物科技(苏州)有限公司	28,018.87	
其他应付款	四川泰合安建设工程有限公司	431,192.66	
其他应付款	四川诚中诚建筑劳务有限公司	211,320.75	207,547.17

(3) 其他项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
合同负债	四川先东制药有限公司	20,082.47	74,897.86

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

2023年11月,成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“楠苑”)发生股权转让,实控人王颖分别转让了其在楠苑20万、2万、6万合伙份额给李竹石、邱家荣和朱华,转让价格分别为2.5、5、5元/份额;2023年11月,成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“竹苑”)发生股权转让,实控人王颖分别转让了其在竹苑2万、20万合伙份额给谷慧科、金明志,转让价格分别为5、2.5元/份额。

2024年5月20日,公司召开的2023年年度股东大会审议通过了《关于公司<2024年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于公司<2024年员工持股计划(草案)>及其摘要的议案》,2024年5月23日,公司召开的第三届董事会第十九次会议审议通过了《关于调整2024年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向2024年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 限制性股票激励计划（第二类限制性股票）

公司以2024年5月23日为首次授予日，向187名激励对象授予限制性股票728,000.00股，授予价格为34.69元/股。授予的限制性股票自首次授予之日起12个月后，在激励对象满足相应归属条件后按40%、30%、30%的比例分三次归属于激励对象。

(2) 员工持股计划

公司本年度实施的员工持股计划设置份额3,469.38万份，每份份额为1.00元，募集的资金总额为3,469.38万元，认购份额对应公司股份数量为109.10万股，股份来源为公司回购专用证券账户的公司A股普通股股票。持股计划的持有人包括董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、中层管理人员及骨干员工，实际参与认购的员工共计199人。

2024年6月11日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》，公司回购专用证券账户中所持有的109.10万股公司股票已于2024年6月7日通过非交易方式过户至“成都苑东生物制药股份有限公司—2024年员工持股计划”证券账户，过户价格为31.80元/股。

本年授予及前期授予本年行权、解锁情况如下：

授予对象类别	本年授予		本年行权	
	数量	金额	数量	金额
销售人员	308,000.00	10,164,320.00		
管理人员	362,000.00	11,803,490.00		
研发人员	723,000.00	23,965,330.00		
生产人员	426,000.00	14,014,980.00		
合计	1,819,000.00	59,948,120.00		

(续)

授予对象类别	本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额
销售人员			1,000.00	34,690.00
管理人员			4,000.00	138,760.00
研发人员			3,000.00	104,070.00
生产人员				
合计			8,000.00	277,520.00

年末发行在外的股票期权或其他权益工具

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

授予对象类别	年末发行在外的股票期权		年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
限制性股票激励计划（第二类限制性股票）： 销售人员 管理人员 研发人员 生产人员	34.69 元/股	16.71-52.71 个月		
员工持股计划： 销售人员 管理人员 研发人员 生产人员	31.80 元/股	53.20 个月		

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	第二类限制性股票：按布莱克-斯科尔模型计算期权价值 员工持股计划：授予日 A 股市场流通股股票收盘价
对可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权激励对象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
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	20,377,453.14
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	20,122,894.76

3. 本年股份支付费用

无。

4. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	2,964,516.27	
管理人员	6,074,686.86	
研发人员	6,930,125.19	
生产人员	4,153,566.44	
合计	20,122,894.76	

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2024年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

本公司合并范围内公司之间的担保情况

担保单位	被担保单位	担保余额	担保起始日	担保到期日
本公司	青木制药	3,911,200.70	2024-11-12	2025-6-20
本公司	硕德药业	39,599,999.99	2023-8-2	2031-6-15
本公司	硕德药业	9,648,463.20	2024-7-15	2025-5-29
本公司	西藏润禾	10,018.00	2024-8-23	2025-2-23
小计		53,169,681.89		

(续)

担保类型	担保是否已经履行完毕	备注
连带担保责任	否	
连带担保责任	否	长期借款
连带担保责任	否	
连带担保责任	否	

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

公司于2025年4月24日召开第四届董事会第二次会议、第四届监事会第二次会议，审议通过了《关于公司2024年年度利润分配方案的议案》，公司2024年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣减公司回购专用证券账户中股份为基数分配利润。本次利润分配及资本公积转增股本方案如下：

截至2025年4月24日，公司总股本176,532,256股，扣除目前回购专户的股份余额2,598,002股后参与分配股数共173,934,254股，以此计算合计拟派发现金红利74,791,729.22元（含税），占合并报表中归属于上市公司股东净利润的比例为31.39%。本年度公司不送红股、不以资本公积转增股本。

根据《上市公司股份回购规则》第十八条等有关规定：上市公司以现金为对价，采用要约方式、集中竞价方式回购股份的，视同上市公司现金分红，纳入现金分红的相关比例计算。2024年公司以集中竞价交易方式累计回购公司股份3,509,173股，支付的资金总

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

额为人民币128,867,063.97元(不含印花税、交易佣金等交易费用)，占合并报表中归属于上市公司股东净利润的比例为54.09%，本次股份回购拟用于股权激励和员工持股计划。

综上，公司2024年度现金分红总额为203,658,793.19元(含税)，合计分红总额占合并报表中归属于上市公司股东净利润的比例为85.49%。

本次利润分配方案尚需提交公司2024年年度股东大会审议通过后方可实施。

2. 其他资产负债表日后事项说明

无。

十六、其他重要事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	56,779,215.77	81,474,329.11
1-2年	3,805,983.66	794,123.65
2-3年	100,717.03	
合计	60,685,916.46	82,268,452.76

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	60,685,916.46	100.00	2,327,338.95	3.84	58,358,577.51
其中：账龄组合	45,753,720.04	75.39	2,327,338.95	5.09	43,426,381.09
合并关联方组合	14,932,196.42	24.61			14,932,196.42
合计	60,685,916.46	100.00	2,327,338.95	3.84	58,358,577.51

(续)

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				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	82,268,452.76	100.00	1,722,403.82	2.09	80,546,048.94
其中：账龄组合	33,653,952.61	40.91	1,722,403.82	5.12	31,931,548.79
合并关联方组合	48,614,500.15	59.09			48,614,500.15
合计	82,268,452.76	100.00	1,722,403.82	2.09	80,546,048.94

1) 组合中，按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	45,363,529.25	2,268,176.46	5.00
1-2年	289,473.76	28,947.38	10.00
2-3年	100,717.03	30,215.11	30.00
合计	45,753,720.04	2,327,338.95	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按照组合计提坏账准备	1,722,403.82	604,935.13			2,327,338.95
合计	1,722,403.82	604,935.13			2,327,338.95

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	货款	9,362,772.47	1年以内	15.43	468,138.62
第二名	货款	8,517,586.13	1年以内	14.04	425,879.31
第三名	货款	8,221,809.46	1年以内	13.55	
第四名	货款	7,799,918.34	1年以内	12.85	389,995.92
第五名	货款	6,504,377.70	1-2年	10.72	
合计		40,406,464.10		66.59	1,284,013.85

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	62,223,534.89	224,660.00
合计	62,223,534.89	224,660.00

1.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
单位往来款	62,034,726.03	
押金保证金	219,798.80	248,000.00
合计	62,254,524.83	248,000.00

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	62,042,524.83	206,000.00
1-2年	200,000.00	30,000.00
2-3年		2,800.00
3年以上	12,000.00	9,200.00
其中: 3-4年	2,800.00	
4-5年		
5年以上	9,200.00	9,200.00
合计	62,254,524.83	248,000.00

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	62,254,524.83	100.00	30,989.94	0.05	62,223,534.89
其中: 账龄组合	219,798.80	0.35	30,989.94	14.10	188,808.86
合并关联方组合	62,034,726.03	99.65			62,034,726.03
合计	62,254,524.83	100.00	30,989.94	0.05	62,223,534.89

(续)

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				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	248,000.00	100.00	23,340.00	9.41	224,660.00
其中：账龄组合	248,000.00	100.00	23,340.00	9.41	224,660.00
合并关联方组合					
合计	248,000.00	100.00	23,340.00	9.41	224,660.00

1) 组合中，其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,798.80	389.94	5.00
1-2年	200,000.00	20,000.00	10.00
2-3年			
3-4年	2,800.00	1,400.00	50.00
4年以上	9,200.00	9,200.00	100.00
合计	219,798.80	30,989.94	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024年1月1日余额	14,140.00	9,200.00		23,340.00
2024年1月1日其他应收款账面余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	7,649.94			7,649.94
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
2024年12月31日余额	21,789.94	9,200.00		30,989.94

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提	23,340.00	7,649.94			30,989.94
合计	23,340.00	7,649.94			30,989.94

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
第一名	内部往来款	52,000,000.00	1年以内	83.53	
第二名	内部往来款	10,034,726.03	1年以内	16.12	
第三名	押金保证金	200,000.00	1-2年	0.32	20,000.00
第四名	押金保证金	8,000.00	5年以上	0.01	8,000.00
第五名	押金保证金	7,798.80	1年以内	0.01	389.94
合计		62,250,524.83		99.99	28,389.94

3. 长期股权投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,418,125,142.90		1,418,125,142.90
合计	1,418,125,142.90		1,418,125,142.90

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,398,498,827.53		1,398,498,827.53
合计	1,398,498,827.53		1,398,498,827.53

对子公司投资

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动	
			追加投资	减少投资
四川青木制药有限公司	128,238,900.00			
西藏润禾药业有限公司	16,350,000.00			
四川阳光润禾药业有限公司	27,230,363.73			
成都硕德药业有限公司	873,581,542.97			
成都优洛生物科技有限公司	208,653,145.83			
优洛生物(上海)有限公司	111,104,875.00		9,000,000.00	
苑东生物投资管理(上海)有限公司	33,100,000.00			
成都苑东大药房有限公司	240,000.00			
上海苑化医药科技有限公司				
合计	1,398,498,827.53		9,000,000.00	

(续)

被投资单位	本年增减变动		年末余额	减值准备 年末余额
	计提减值准备	其他		
四川青木制药有限公司		2,450,742.95	130,689,642.95	
西藏润禾药业有限公司		2,954,451.29	19,304,451.29	
四川阳光润禾药业有限公司		359,189.86	27,589,553.59	
成都硕德药业有限公司		2,591,567.12	876,173,110.09	
成都优洛生物科技有限公司		1,187,383.09	209,840,528.92	
优洛生物(上海)有限公司		1,015,000.57	121,119,875.57	
苑东生物投资管理(上海)有限公司			33,100,000.00	
成都苑东大药房有限公司			240,000.00	
上海苑化医药科技有限公司		67,980.49	67,980.49	
合计		10,626,315.37	1,418,125,142.90	

注：本年其他增加系用公司权益工具对子公司员工实施股权激励所产生。

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	779,146,862.04	304,133,162.95	687,881,170.16	226,480,076.16
其他业务	2,280,741.88	2,259,667.92	4,449,693.31	4,026,881.13

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	781,427,603.92	306,392,830.87	692,330,863.47	230,506,957.29

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类	781,427,603.92	306,392,830.87	692,330,863.47	230,506,957.29
其中：制剂销售	727,020,450.98	281,029,517.80	582,564,795.85	218,258,783.72
技术服务及转让	40,365,673.91	10,256,369.90	102,936,864.27	6,512,397.19
CMO/CDMO	11,681,189.90	12,768,688.81	2,379,510.04	1,708,895.25
其他	2,360,289.13	2,338,254.36	4,449,693.31	4,026,881.13
按经营地区分类	781,427,603.92	306,392,830.87	692,330,863.47	230,506,957.29
其中：东北地区	2,139,966.63	110,952.76	1,349,318.08	58,113.84
华北地区	14,793,489.14	12,560,829.75	66,191,919.89	3,344,032.70
华东地区	124,360,885.85	34,790,889.33	112,465,986.25	20,253,432.06
华南地区	13,234,772.65	513,280.34	6,107,506.06	827,671.56
华中地区	3,357,208.06	488,358.75	243,621.77	91,562.51
西北地区	1,975,856.51	97,841.59	34,257.13	30,440.66
西南地区	620,327,568.95	256,701,862.77	504,272,967.66	204,559,828.10
海外地区	1,237,856.13	1,128,815.58	1,665,286.63	1,341,875.86
合计	781,427,603.92	306,392,830.87	692,330,863.47	230,506,957.29

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
子公司分红	32,000,000.00	44,200,000.00
理财产品投资收益	9,084,325.90	7,012,579.33
合计	41,084,325.90	51,212,579.33

成都苑东生物制药股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十八、财报补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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）	-112,745.47	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	45,041,791.80	
委托他人投资或管理资产的损益		
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	26,179,613.24	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	715,248.95	
小计	71,823,908.52	
减：所得税影响额	8,354,678.46	
合计	63,469,230.06	

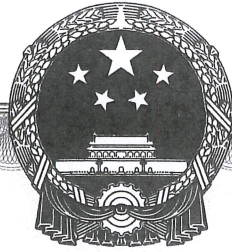
2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	9.14	1.36	1.36
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	6.70	1.00	1.00

成都苑东生物制药股份有限公司

二〇二五年四月二十四日





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

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。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2025年 01月 24日

证书序号：0014624



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



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



中华人民共和国财政部制

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

瑞华四三

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年4月7日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和成都

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年4月7日

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
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

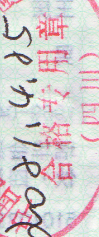
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日



姓名 王庆
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-04-03
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所
Working unit
身份证号码 510103196904032219
Identity card No.



姓名:王庆
证书编号:510100022909

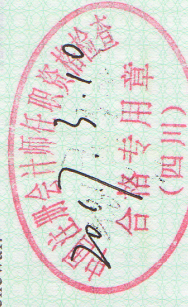


510100022909

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
四川省注册会计师协会
Sichuan Provincial Institute of CPAs
510100022909
发证日期:
Date of Issuance
年 月 日
y / m / d



年度检验
Annual Renewal Registration
本证书经检验(合格)继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2020年3月31日

