

2024 年半年度财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：烟台东诚药业集团股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	861,339,732.94	644,418,298.09
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	109,240,753.42	20,115,068.49
衍生金融资产		
应收票据	8,335,727.00	16,446,455.13
应收账款	903,483,991.60	769,889,219.22
应收款项融资	12,677,498.85	7,739,796.04
预付款项	23,587,068.84	18,561,297.02
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	8,408,602.03	8,118,619.08
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	733,044,932.71	903,864,172.47
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产	1,314,983.75	
一年内到期的非流动资产	860,186.07	2,845,960.85
其他流动资产	79,094,089.50	85,687,185.41
流动资产合计	2,741,387,566.71	2,477,686,071.80
非流动资产：		

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

发放贷款和垫款		
债权投资	36,810,496.99	7,452,108.98
其他债权投资		
长期应收款	4,720,864.73	4,789,605.79
长期股权投资	223,188,145.77	97,952,322.28
其他权益工具投资	106,200,000.00	107,514,983.75
其他非流动金融资产		
投资性房地产	96,119.13	96,119.13
固定资产	1,417,042,309.33	1,348,053,444.11
在建工程	780,118,261.70	780,028,275.98
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	14,600,146.31	18,624,160.27
无形资产	209,104,227.16	219,443,020.95
其中：数据资源		
开发支出	279,254,441.89	205,914,550.04
其中：数据资源		
商誉	2,549,742,647.92	2,544,192,352.96
长期待摊费用	36,486,298.25	37,085,254.19
递延所得税资产	74,165,773.40	88,034,458.62
其他非流动资产	195,969,911.53	145,487,677.57
非流动资产合计	5,927,499,644.11	5,604,668,334.62
资产总计	8,668,887,210.82	8,082,354,406.42
流动负债：		
短期借款	493,657,239.56	331,384,171.08
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	445,468,494.31	700,271,201.70
应付账款	169,444,286.97	175,751,893.68
预收款项	324,865.31	334,452.40
合同负债	123,174,934.61	113,919,430.15
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	87,912,090.50	110,032,949.15
应交税费	69,431,748.27	77,692,425.68
其他应付款	276,869,925.95	262,919,419.47
其中：应付利息	5,365,520.34	5,573,793.10
应付股利	34,046,776.79	30,083,799.55

应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	117,655,867.50	158,988,189.37
其他流动负债	12,145,830.99	20,432,143.31
流动负债合计	1,796,085,283.97	1,951,726,275.99
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	271,987,244.80	249,206,245.22
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	6,314,305.68	11,068,375.21
长期应付款	921,220,355.21	221,119,764.35
长期应付职工薪酬		
预计负债	2,219,888.25	2,219,888.25
递延收益	233,222,937.89	233,290,835.47
递延所得税负债	17,272,348.34	18,099,109.25
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,452,237,080.17	735,004,217.75
负债合计	3,248,322,364.14	2,686,730,493.74
所有者权益：		
股本	824,595,705.00	824,595,705.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,003,409,648.94	2,340,720,294.76
减：库存股		
其他综合收益	50,857.54	6,855,759.78
专项储备		
盈余公积	240,596,430.83	240,596,430.83
一般风险准备		
未分配利润	1,371,348,604.47	1,362,633,275.60
归属于母公司所有者权益合计	4,440,001,246.78	4,775,401,465.97
少数股东权益	980,563,599.90	620,222,446.71
所有者权益合计	5,420,564,846.68	5,395,623,912.68
负债和所有者权益总计	8,668,887,210.82	8,082,354,406.42

法定代表人：由守谊 主管会计工作负责人：朱春萍 会计机构负责人：王超

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	26,275,838.30	88,770,093.84
交易性金融资产		

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

衍生金融资产		
应收票据	1,630,400.00	2,169,236.44
应收账款	197,247,858.28	118,146,331.14
应收款项融资	7,009.78	300,000.00
预付款项	16,396,803.77	1,058,695.46
其他应收款	934,810,151.23	837,654,801.93
其中：应收利息		
应收股利	13,242,512.93	26,485,025.86
存货	454,556,607.55	669,491,570.77
其中：数据资源		
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	48,026,484.69	62,371,182.21
流动资产合计	1,678,951,153.60	1,779,961,911.79
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	3,357,892,962.71	3,368,811,318.78
其他权益工具投资	76,200,000.00	76,200,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	168,711,647.15	174,659,208.62
在建工程	3,373,227.77	37,735.85
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	39,861,907.19	42,708,948.23
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	974,033.46	920,591.00
递延所得税资产	10,978,103.65	24,708,380.32
其他非流动资产	9,426,603.26	8,614,341.76
非流动资产合计	3,667,418,485.19	3,696,660,524.56
资产总计	5,346,369,638.79	5,476,622,436.35
流动负债：		
短期借款	425,127,906.23	274,038,156.11
交易性金融负债		
衍生金融负债		

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

应付票据	377,197,947.36	659,354,901.70
应付账款	46,273,186.66	75,942,836.62
预收款项		
合同负债	3,041,980.38	2,789,552.53
应付职工薪酬	19,423,753.93	20,239,199.58
应交税费	1,836,969.11	6,165,410.20
其他应付款	188,967,548.12	156,727,514.81
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	92,525,786.89	119,408,121.58
其他流动负债	1,850,086.42	1,958,687.34
流动负债合计	1,156,245,165.10	1,316,624,380.47
非流动负债：		
长期借款	120,732,000.00	55,270,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	7,819,924.73	8,738,217.27
递延所得税负债	5,918,228.14	6,170,598.16
其他非流动负债		
非流动负债合计	134,470,152.87	70,178,815.43
负债合计	1,290,715,317.97	1,386,803,195.90
所有者权益：		
股本	824,595,705.00	824,595,705.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,606,657,991.27	2,606,657,991.27
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	240,596,430.83	240,596,430.83
未分配利润	383,804,193.72	417,969,113.35
所有者权益合计	4,055,654,320.82	4,089,819,240.45
负债和所有者权益总计	5,346,369,638.79	5,476,622,436.35

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	1,420,711,375.17	1,785,010,462.33

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

其中：营业收入	1,420,711,375.17	1,785,010,462.33
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,264,859,468.07	1,516,027,277.89
其中：营业成本	786,469,266.95	988,951,730.42
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	16,262,514.09	16,446,527.25
销售费用	201,431,813.92	302,707,746.62
管理费用	149,483,561.94	132,851,439.31
研发费用	90,923,023.63	83,932,661.39
财务费用	20,289,287.54	-8,862,827.10
其中：利息费用	21,928,819.49	21,157,799.59
利息收入	5,515,701.55	6,051,911.40
加：其他收益	12,689,788.11	13,102,957.54
投资收益（损失以“—”号填列）	-1,998,032.80	-6,916,195.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-13,161,389.44	-7,325,622.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	240,753.42	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-12,650,412.23	2,823,860.47
资产减值损失（损失以“—”号填列）	3,624,700.31	
资产处置收益（损失以“—”号填列）	65,276.90	37,401.84
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	157,823,980.81	278,031,208.84
加：营业外收入	106,258.86	221,483.43
减：营业外支出	503,769.09	420,254.41
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	157,426,470.58	277,832,437.86
减：所得税费用	37,498,461.92	54,766,249.96
五、净利润（净亏损以“—”号填	119,928,008.66	223,066,187.90

列)		
(一) 按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润 (净亏损以“—”号填列)	119,928,008.66	223,066,187.90
2. 终止经营净利润 (净亏损以“—”号填列)		
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“—”号填列)	111,789,792.00	184,306,413.58
2. 少数股东损益 (净亏损以“—”号填列)	8,138,216.66	38,759,774.32
六、其他综合收益的税后净额	-9,903,844.96	-1,915,485.34
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-6,804,902.24	-2,510,684.79
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-6,804,902.24	-2,510,684.79
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额	-6,804,902.24	-2,510,684.79
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-3,098,942.72	595,199.45
七、综合收益总额	110,024,163.70	221,150,702.56
归属于母公司所有者的综合收益总额	104,984,889.76	181,795,728.79
归属于少数股东的综合收益总额	5,039,273.94	39,354,973.77
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	0.1356	0.2235
(二) 稀释每股收益	0.1356	0.2235

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

法定代表人：由守谊 主管会计工作负责人：朱春萍 会计机构负责人：王超

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	651,973,024.64	926,651,055.45
减：营业成本	498,284,642.78	718,800,067.65
税金及附加	3,514,037.94	5,113,063.84
销售费用	5,510,180.82	5,859,961.97
管理费用	33,205,889.50	33,594,828.31

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

研发费用	20,127,405.08	26,333,874.80
财务费用	-1,929,038.73	-8,907,508.06
其中：利息费用	16,194,567.17	19,405,214.57
利息收入	7,662,506.26	8,214,946.61
加：其他收益	2,020,542.94	1,793,624.15
投资收益（损失以“—”号填列）	-11,418,356.07	33,397,972.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-11,418,356.07	-6,602,027.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-5,309,656.27	1,687,692.76
资产减值损失（损失以“—”号填列）	3,624,700.31	
资产处置收益（损失以“—”号填列）	78,320.78	13,051.76
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	82,255,458.94	182,749,108.33
加：营业外收入	39,616.36	1,498.02
减：营业外支出	9,699.79	54,681.72
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	82,285,375.51	182,695,924.63
减：所得税费用	13,375,832.01	21,891,872.96
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	68,909,543.50	160,804,051.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	68,909,543.50	160,804,051.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		

7. 其他		
六、综合收益总额	68,909,543.50	160,804,051.67
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	1,351,467,618.40	1,877,162,768.94
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	49,417,487.10	90,094,193.62
收到其他与经营活动有关的现金	32,665,140.13	37,729,357.37
经营活动现金流入小计	1,433,550,245.63	2,004,986,319.93
购买商品、接受劳务支付的现金	797,391,790.77	1,175,397,693.08
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	257,966,030.72	213,802,321.35
支付的各项税费	124,122,602.68	170,135,790.73
支付其他与经营活动有关的现金	271,856,680.66	433,422,051.07
经营活动现金流出小计	1,451,337,104.83	1,992,757,856.23
经营活动产生的现金流量净额	-17,786,859.20	12,228,463.70
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	245,604,983.75	102,606,633.39
取得投资收益收到的现金	4,025,196.95	50,893,205.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	330,000.00	144,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	9,340,998.25	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	259,301,178.95	153,644,138.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	248,890,317.47	233,889,882.27
投资支付的现金	480,190,600.00	148,728,063.12
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现	3,456,315.31	-1,234,555.25

金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	8,005,725.00	19,638,782.08
投资活动现金流出小计	740,542,957.78	401,022,172.22
投资活动产生的现金流量净额	-481,241,778.83	-247,378,033.30
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	687,988,680.00	51,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	660,548,355.34	305,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,348,537,035.34	357,300,000.00
偿还债务支付的现金	474,119,112.54	217,000,012.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	136,379,198.63	28,616,574.22
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	5,959,884.32	1,888,734.74
筹资活动现金流出小计	616,458,195.49	247,505,321.06
筹资活动产生的现金流量净额	732,078,839.85	109,794,678.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	6,890,747.75	1,796,633.58
五、现金及现金等价物净增加额	239,940,949.57	-123,558,257.08
加：期初现金及现金等价物余额	607,738,181.62	926,850,814.12
六、期末现金及现金等价物余额	847,679,131.19	803,292,557.04

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	556,657,607.02	934,866,051.98
收到的税费返还	48,828,486.37	81,818,033.19
收到其他与经营活动有关的现金	2,441,244.14	203,283,189.37
经营活动现金流入小计	607,927,337.53	1,219,967,274.54
购买商品、接受劳务支付的现金	605,365,942.26	979,582,282.52
支付给职工以及为职工支付的现金	52,568,776.99	48,610,876.10
支付的各项税费	18,644,982.52	28,884,507.04
支付其他与经营活动有关的现金	22,126,886.38	322,256,280.80
经营活动现金流出小计	698,706,588.15	1,379,333,946.46
经营活动产生的现金流量净额	-90,779,250.62	-159,366,671.92
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	14,994,713.02	90,315,580.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	103,000.00	17,000.00
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	253,793,587.50	
投资活动现金流入小计	268,891,300.52	90,332,580.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,868,411.32	8,527,145.00
投资支付的现金	500,000.00	49,698,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

支付其他与投资活动有关的现金	352,110,948.60	
投资活动现金流出小计	359,479,359.92	58,225,145.00
投资活动产生的现金流量净额	-90,588,059.40	32,107,435.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	475,000,000.00	231,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	77,400,000.00	
筹资活动现金流入小计	552,400,000.00	231,600,000.00
偿还债务支付的现金	285,990,000.00	185,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	111,319,411.07	9,220,704.69
支付其他与筹资活动有关的现金	44,000,000.00	348,944.58
筹资活动现金流出小计	441,309,411.07	194,769,649.27
筹资活动产生的现金流量净额	111,090,588.93	36,830,350.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	7,782,465.55	-482,683.70
五、现金及现金等价物净增加额	-62,494,255.54	-90,911,569.89
加：期初现金及现金等价物余额	88,770,093.84	322,451,243.31
六、期末现金及现金等价物余额	26,275,838.30	231,539,673.42

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	824,595,705.00				2,340,720,294.76		6,855,759.78		240,596,430.83		1,362,633,275.60		4,775,401,465.97	620,246.71	5,395,623,912.8
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	824,595,705.00				2,340,720,294.76		6,855,759.78		240,596,430.83		1,362,633,275.60		4,775,401,465.97	620,246.71	5,395,623,912.8
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填					-337,310.6		6,804,902				8,715,328.87		-335,400.2	360,341.53	24,940.4

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他					- 337,310.645.82							- 337,310.645.82		- 337,310.645.82	
四、本期期末余额	824,595,705.00				2,003,409,648.94		50,857.54		240,596,430.83		1,371,348,604.47		4,440,001,246.78	980,563,599.90	5,420,564,846.68

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	824,595,705.00				2,402,040,434.75		4,844,629.93		217,225,236.16		1,299,976.35		4,748,679,982.19	533,665,509.20	5,282,345,491.39
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	824,595,705.00				2,402,040,434.75		4,844,629.93		217,225,236.16		1,299,976.35		4,748,679,982.19	533,665,509.20	5,282,345,491.39

益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他					40,095,209.62							40,095,209.62		40,095,209.62
四、本期期末余额	824,595,705.00				2,442,135,644.37	2,333,945.14		217,225,236.16		1,360,591,034.18		4,846,881,564.85	584,738.99	5,431,620,153.84

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	824,595,705.00				2,606,657,991.27				240,596,430.83	417,969,113.35		4,089,819,240.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	824,595,705.00				2,606,657,991.27				240,596,430.83	417,969,113.35		4,089,819,240.45
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										-34,164,919.63		-34,164,919.63

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	824,595,705.00				2,606,657,991.27				240,596,430.83	383,804,193.72		4,055,654,320.82

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	824,595,705.00				2,606,657,991.27				217,225,236.16	409,233,485.26		4,057,712,417.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	824,595,705.00				2,606,657,991.27				217,225,236.16	409,233,485.26		4,057,712,417.69
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										37,114,695.92		37,114,695.92
（一）综合收益总额										160,804,051.67		160,804,051.67
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-123,689,355.75		-123,689,355.75

1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-		-
3. 其他										123,689,355.75		123,689,355.75
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	824,595,705.00				2,606,657,991.27				217,225,236.16	446,348,181.18		4,094,827,113.61

三、公司基本情况

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

烟台东诚药业集团股份有限公司创建于 1998 年 12 月，是由烟台东诚生化有限公司整体变更设立的。2012 年 5 月，根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2012]355 号”文《关于核准烟台东诚生化股份有限公司首次公开发行股票批复》，公司向社会公开发行人民币普通股 2,700 万股上市。2013 年 7 月，经开发区管委会增资批复，以公司股本溢价形成的资本公积及 2012 年税后利润增资 6,480 万元，并换发了《中华人民共和国外商投资企业批准证书》及《企业法人营业执照》。

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

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

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

2018 年 3 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准烟台东诚药业集团股份有限公司向由守谊等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2018】558 号），向由守谊、南京世嘉融企业管理合伙企业（有限合伙）、天津玲华企业管理合伙企业（有限合伙）等 16 名对象合计发行 71,895,606 股份购买其持有的南京江原安迪科正电子研究发展有限公司 51.4503% 股权。

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

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

公司原注册资本为 8,100 万元，经历次配股、增发及转送股等，截至 2024 年 6 月 30 日，公司注册资本为人民币 824,595,705.00 元。公司总股本为 824,595,705 股。其中有限售条件股份 81,255,455 股，无限售条件股份 743,340,250 股。

本公司从事以下主要经营活动：本公司所处的行业属于医药制造行业；公司主要业务分为原料药业务、制剂业务以及核医药业务三个板块。（1）原料药业务板块：公司作为专业的肝素 API 生产商和硫酸软骨素（药品级和膳食补充剂级）的全球供应商，销售网络遍布全球 40 多个国家和地区，在生化原料药行业内拥有领先地位。（2）制剂业务板块：公司制剂产品管线丰富，拥有年产 3000 万支的冻干粉针剂生产线、水针生产线及多条固体制剂生产线（片剂、胶囊剂、颗粒剂、软胶囊剂、

滴丸剂），产品全面覆盖抗凝、心血管、抗肿瘤、泌尿、骨科及抗感染等多个治疗领域。（3）核医药业务板块：公司近年来重点打造从诊断用核药到治疗用核药的全产业链体系，全面布局诊疗一体化和精准医疗。

公司的主要产品为肝素钠原料药、硫酸软骨素、制剂产品、核素药物等。

报告期内主业未发生变更。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 30 日批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了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。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2024 年 1-6 月份的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

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

适用 不适用

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

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

1、同一控制下企业合并的会计处理

(1) 一次交易实现同一控制下企业合并

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

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

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

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

(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

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

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

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

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

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

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

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

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

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

1、共同经营的会计处理方法

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

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

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

10、外币业务和外币报表折算

(1)、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本

位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(2)、外币财务报表折算

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

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

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

11、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

- ①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- ②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- ①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- ②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

- ①能够消除或显著减少会计错配。
 - ②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终

止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

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

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

12、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6. 金融工具减值。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

13、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6. 金融工具减值。本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

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

14、应收款项融资

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

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

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

16、合同资产

公司将客户尚未支付合同对价，但公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注五、（11）“金融工具”。

17、存货

1、存货的分类

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

2、发出存货的计价方法

购入存货按实际成本计价，发出存货采用月末一次加权平均法核算

3、存货可变现净值的确定依据

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

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

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，应当以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，应当以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用“一次摊销法”进行核算。

18、持有待售资产

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

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

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

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

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

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、长期股权投资

1、初始投资成本确定

- （1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；
- （2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；
- （3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；
- （4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

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

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

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

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

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

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

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

24、固定资产

(1) 确认条件

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

(2) 折旧方法

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

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

25、在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

（1）自营方式建造的在建工程

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

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

（2）出包方式建造的在建工程

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

26、借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

27、生物资产

28、油气资产

29、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

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（30）“长期资产减值”。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

30、长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等资产。

1、长期资产减值测试方法

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

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

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

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及

外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。该折现率是企业购置或投资资产的必要报酬率。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

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

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

31、长期待摊费用

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

32、合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

33、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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。本公司在职工为本公司提供服务

的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

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，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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

34、预计负债

1、预计负债的确认标准

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

2、预计负债的计量方法

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

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

35、股份支付

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

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

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，

公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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

（4）关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

对于公司（指发行方，下同）按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具（如分类为权益工具的永续债等），相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，公司应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该股利的所得税影响通常与过去产生可供分配利润的交易或事项更为直接相关，公司应当按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

（5）关于公司将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，公司应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。上述规定同样适用于修改发生在等待期结束后的情形。

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

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

36、优先股、永续债等其他金融工具

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

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

1、收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

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

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- （3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- （1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- （2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- （3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- （4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- （5）客户已接受该商品。
- （6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

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

2、具体收入确认方式及计量方法

本公司境内销售商品确认收入具体原则如下：

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

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

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

38、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

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

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

39、政府补助

1、政府补助类型

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

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

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

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

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；
- 2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益
- 3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

40、递延所得税资产/递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债的确认

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

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

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

2、递延所得税资产和递延所得税负债净额抵销列示的依据

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

- (1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

41、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（3）租赁负债

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

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。的现值重新计量租赁负债。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

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

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

（3）对经营租赁的会计处理

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

（4）租赁变更

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

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- ①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- ②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

42、其他重要的会计政策和会计估计

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

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

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

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

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

（3）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

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

（5）所得税

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

（6）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

43、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

适用 不适用

（2）重要会计估计变更

适用 不适用

（3）2024年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

44、其他

六、税项

1、主要税种及税率

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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
烟台东诚药业集团股份有限公司	15%
临沂东诚东源生物工程有限公司	25%
烟台东诚北方制药有限公司	25%
DongChengBiochemicals (USA) .INC（东诚药业美国公司）	
烟台东诚大洋制药有限公司	15%
烟台福康瑞生物技术有限公司	小微
成都云克药业有限责任公司	15%
东诚国际(香港)有限公司	25%
烟台东诚鼎诺生物制药有限公司	25%
DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司)	小微
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.（中泰生物制品有限公司）	20%
上海欣科医药有限公司	15%
广东希埃医药有限公司	25%
北京欣科思达医药科技有限公司	25%
北京森科医药有限公司	15%
森科（南京）医药技术有限公司	15%
旌创生物医药科技(上海)有限公司	25%
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	15%
HK AMS LIMITED（香港安迪科电子有限公司）	16.5%
北京安迪科电子有限责任公司	25%
上海江原安迪科药业有限公司	25%
上海安迪科正电子技术有限公司	25%
河北安迪科正电子技术有限公司	15%
浙江安迪科正电子技术有限公司	小微
西安江原安迪科正电子技术有限公司	15%
贵阳江原安迪科正电子技术有限公司	小微
广东安迪科正电子技术有限公司	15%
青岛安迪科正电子技术有限公司	25%
厦门安迪科正电子技术有限公司	25%
福建安迪科正电子技术有限公司	25%
湖北安迪科正电子技术有限公司	25%
安迪科药业（福建）有限公司	小微
湖南安迪科药业有限公司	小微
吉林省安迪科药业有限公司	小微
重庆东诚安迪科药业有限公司	25%

安徽安迪科药业有限公司	小微
江西安迪科药业有限公司	小微
山西安迪科药业有限公司	小微
天津安迪科药业有限公司	小微
山东安迪科药业有限公司	小微
贵州安迪科药业有限公司	小微
烟台安迪科正电子技术有限公司	小微
广东回旋医药科技股份有限公司	15%
湖南省回旋医药科技有限公司	15%
四川省回旋医药科技有限公司	25%
昆明回旋医药科技有限公司	15%
内蒙古安迪科药业有限公司	小微
米度（烟台）生物技术有限公司	小微
米度（南京）生物技术有限公司	15%
南京米度临床医学研究有限公司	25%
无锡米度生物技术有限公司	小微
南宁米度医药技术有限公司	9%
广州元影商务咨询有限公司	小微
XINGIMAGING LLC	
上海东诚药业有限公司	
烟台东诚鼎睿健康产业有限公司	小微
烟台东诚国仁制药有限公司	小微
烟台蓝纳成生物技术有限公司	25%
LNC PHARMA PTE. LTD.（新加坡蓝纳成）（曾用名：YANTAI LNC BIOTECHNOLOGYSINGAPORE PTE. LTD.）	17%
烟台东诚核医疗健康产业集团有限公司	25%
烟台益泰医药科技有限公司	25%
烟台东诚核聚医药科技有限公司	小微
山西康达飞医疗科技有限公司	小微
烟台东诚倍可来医药科技有限公司	
南京米安北企业管理合伙企业（有限合伙）	
南京云米企业管理合伙企业（有限合伙）	
烟台欣科思达医药科技有限公司	小微
烟台鼎蓝投资合伙企业（有限合伙）	
烟台达隆物流有限责任公司	小微
苏州捷链达物流服务有限公司	小微
烟台米英投资合伙企业（有限合伙）	
烟台米蓝投资合伙企业（有限合伙）	
烟台东和生物技术有限公司	
MITRO IMAGING UK LIMITED	

2、税收优惠

（1）增值税

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

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

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

(2) 企业所得税

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

子公司烟台东诚大洋制药有限公司于 2022 年 12 月 12 日取得山东省科学技术厅下发的《关于公布山东省 2022 年度高新技术企业名单的通知》文件, 公司被重新认定为高新技术企业, 证书编号为 GR202237004174, 按照《企业所得税法》等相关规定, 烟台东诚大洋制药有限公司自 2022 年起三年内享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

孙公司上海欣科医药有限公司、河北安迪科正电子技术有限公司、广东回旋医药科技股份有限公司正进行高新技术企业复审，预计下半年取得高新技术企业认定。

3、其他

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

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

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

[注 4] 孙公司 XINGIMAGING LLC 企业所得税包括联邦企业所得税和康涅狄格州企业所得税，联邦税率为 21%，康涅狄格州企业所得税税率为 7.5%。

[注 5] 孙公司 MITRO IMAGING UK LIMITED 企业所得税率为浮动税率，适用税率 19%。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	394,157.60	321,584.08
银行存款	847,284,973.59	607,416,597.54
其他货币资金	13,660,601.75	36,680,116.47
合计	861,339,732.94	644,418,298.09
其中：存放在境外的款项总额	85,248,654.70	83,627,809.35

其他说明

1、截至 2024 年 6 月 30 日，本公司货币资金质押情况详见“注释 31、所有权或使用权受到限制的资产”，公司无抵押、冻结或有潜在收回风险的款项。

2、存放在境外的款项明细如下：

(1) DongCheng Biochemicals (USA) INC.（东诚药业美国公司）期末货币资金余额 102,227.88 美元、12,080.00 人民币，其中存放在境外 38,135.15 美元，折算为人民币 271,781.59 元；

(2) 东诚国际（香港）有限公司期末货币资金余额 3,054,135.73 美元、2,110.65 欧元、9,735,161.74 人民币，其中存放境外 3,053,842.66 美元、2,110.65 欧元、9,735,161.74 人民币，折算为人民币共 31,515,458.78 元；

(3) SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.（中泰生物制品有限公司）期末货币资金余额 20,212,530.81 泰铢、1,270.75 美元，其中存放境外 20,212,530.81 泰铢、1,270.75 美元，折算为人民币共 3,953,734.53 元；

(4) HK AMS LIMITED（香港安迪科电子有限公司）期末银行存款 1,478,596.06 美元，294,062.24 港币、1,052,281.33 人民币，其中存放境外 1,478,596.06 美元，294,062.24 港币、1,052,281.33 人民币，折算为人民币共 11,858,324.46 元；

(5) 东诚国际有限公司期末货币资金余额人民币 9,048.45 元，其中存放境外人民币 9,048.45 元；

(6) Xing Imaging, LLC 期末货币资金余额 4,752,083.49 美元；其中存放境外 4,752,083.49 美元，折算为人民币共 33,867,148.61 元；

(7) LNC PHARMA PTE. LTD. 期末货币资金余额 714,748.68 新加坡元，其中存放境外 714,748.68 新加坡元，折算为人民币共 3,773,158.28 元。

3、其他货币资金包括租赁保证金 8,005,725 元、项目政府补助资金 3,688,676.75 元、票据保证金 1,966,200 元。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	109,240,753.42	20,115,068.49
其中：		
银行理财产品	109,240,753.42	20,115,068.49
其中：银行理财产品-本金	109,000,000.00	20,000,000.00
银行理财产品-收益	240,753.42	115,068.49
其中：		
合计	109,240,753.42	20,115,068.49

其他说明

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	7,785,563.00	15,223,362.05
商业承兑票据	550,164.00	1,223,093.08
合计	8,335,727.00	16,446,455.13

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	8,364,683.00	100.00%	28,956.00	0.35%	8,335,727.00	16,510,828.45	100.00%	64,373.32	0.39%	16,446,455.13
其中：										
银行承兑汇票	7,785,563.00	93.08%			7,785,563.00	15,223,362.05	92.20%			15,223,362.05
商业承兑票据	579,120.00	6.92%	28,956.00	5.00%	550,164.00	1,287,466.40	7.80%	64,373.32	5.00%	1,223,093.08

合计	8,364,683.00	100.00%	28,956.00	0.35%	8,335,727.00	16,510,828.45	100.00%	64,373.32	0.39%	16,446,455.13
----	--------------	---------	-----------	-------	--------------	---------------	---------	-----------	-------	---------------

按组合计提坏账准备类别名称：组合计提

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备的应收票据	8,364,683.00	28,956.00	0.35%
其中：银行承兑汇票	7,785,563.00		
商业承兑汇票	579,120.00	28,956.00	5.00%
合计	8,364,683.00	28,956.00	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	64,373.32		35,417.32			28,956.00
合计	64,373.32		35,417.32			28,956.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		4,829,374.00
合计		4,829,374.00

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	856,638,655.12	719,145,038.25
1 至 2 年	80,389,250.54	72,752,635.69
2 至 3 年	26,090,919.92	24,282,297.24
3 年以上	29,603,350.24	31,429,793.46
3 至 4 年	8,197,842.69	6,134,465.95
4 至 5 年	7,088,542.86	5,791,801.54
5 年以上	14,316,964.69	19,503,525.97
合计	992,722,175.82	847,609,764.64

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	30,000.00	0.00%	30,000.00	100.00%		30,000.00	0.00%	30,000.00	100.00%	
其中：										
单项计提	30,000.00	0.00%	30,000.00	100.00%		30,000.00	0.00%	30,000.00	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	992,692,175.82	100.00%	89,208,184.22	8.99%	903,483,991.60	847,579,764.64	100.00%	77,690,545.42	9.17%	769,889,219.22
其中：										
账龄组合	992,692,175.82	100.00%	89,208,184.22	8.99%	903,483,991.60	847,579,764.64	100.00%	77,690,545.42	9.17%	769,889,219.22
合计	992,722,175.82	100.00%	89,238,184.22	8.99%	903,483,991.60	847,609,764.64	100.00%	77,720,545.42	9.17%	769,889,219.22

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单项预期信用损失的应收账款	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00	100.00%	
合计	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提预期信用损失的应收账款	992,692,175.82	89,208,184.22	8.99%
合计	992,692,175.82	89,208,184.22	

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合，在该组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失率。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项预期信用损失的应收账款	30,000.00					30,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	77,690,545.42	11,730,651.30		213,012.50		89,208,184.22
合计	77,720,545.42	11,730,651.30		213,012.50		89,238,184.22

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	27,770,288.88		27,770,288.88	2.80%	1,388,514.44
第二名	21,266,316.32		21,266,316.32	2.14%	1,063,315.82
第三名	20,979,533.82		20,979,533.82	2.11%	1,048,976.69
第四名	18,315,876.00		18,315,876.00	1.85%	915,793.80
第五名	18,253,719.97		18,253,719.97	1.84%	912,686.00
合计	106,585,734.99		106,585,734.99	10.74%	5,329,286.75

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
----	------	---------	---------	----

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明

(5) 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

合同资产核销说明：

其他说明：

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	12,677,498.85	7,739,796.04
合计	12,677,498.85	7,739,796.04

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

其中：										
按组合计提坏账准备	12,677,498.85	100.00%			12,677,498.85	7,739,796.04	100.00%			7,739,796.04
其中：										
应收票据	12,677,498.85	100.00%			12,677,498.85	7,739,796.04	100.00%			7,739,796.04
合计	12,677,498.85	100.00%			12,677,498.85	7,739,796.04	100.00%			7,739,796.04

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	28,716,826.48	
合计	28,716,826.48	

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

(8) 其他说明

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,408,602.03	8,118,619.08
合计	8,408,602.03	8,118,619.08

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款						

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	8,515,197.18	9,074,391.78
个人社保	1,155,911.23	795,112.49
备用金	1,481,364.12	895,675.04
其他往来款	14,573,679.57	14,688,053.80
合计	25,726,152.10	25,453,233.11

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	6,471,489.80	5,651,152.49
1 至 2 年	1,155,979.09	1,421,815.10
2 至 3 年	773,154.80	1,408,728.84

3 年以上	17,325,528.41	16,971,536.68
3 至 4 年	532,501.56	258,136.14
4 至 5 年	2,053,336.70	3,011,916.38
5 年以上	14,739,690.15	13,701,484.16
合计	25,726,152.10	25,453,233.11

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	12,342,356.14	47.98%	11,725,856.14	95.01%	616,500.00	12,342,356.14	48.49%	11,725,856.14	95.01%	616,500.00
其中：										
非关联方客户 1	1,066,666.66	4.15%	1,066,666.66	100.00%		1,066,666.66	4.19%	1,066,666.66	100.00%	
非关联方客户 2	954,007.32	3.71%	954,007.32	100.00%		954,007.32	3.75%	954,007.32	100.00%	
非关联方客户 3	3,846,722.07	14.95%	3,846,722.07	100.00%		3,846,722.07	15.11%	3,846,722.07	100.00%	
非关联方客户 4	5,789,960.09	22.51%	5,789,960.09	100.00%		5,789,960.09	22.75%	5,789,960.09	100.00%	
非关联方客户 5	685,000.00	2.66%	68,500.00	10.00%	616,500.00	685,000.00	2.69%	68,500.00	10.00%	616,500.00
按组合计提坏账准备	13,383,795.96	52.02%	5,591,693.93	41.78%	7,792,102.03	13,110,876.97	51.51%	5,608,757.89	42.78%	7,502,119.08
其中：										
账龄组合	13,383,795.96	52.02%	5,591,693.93	41.78%	7,792,102.03	13,110,876.97	51.51%	5,608,757.89	42.78%	7,502,119.08
合计	25,726,152.10	100.00%	17,317,550.07	67.31%	8,408,602.03	25,453,233.11	100.00%	17,334,614.03	68.10%	8,118,619.08

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
非关联方客户 1	1,066,666.66	1,066,666.66	1,066,666.66	1,066,666.66	100.00%	
非关联方客户 2	954,007.32	954,007.32	954,007.32	954,007.32	100.00%	
非关联方客户 3	3,846,722.07	3,846,722.07	3,846,722.07	3,846,722.07	100.00%	

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

非关联方客户 4	5,789,960.09	5,789,960.09	5,789,960.09	5,789,960.09	100.00%	
非关联方客户 5	685,000.00	68,500.00	685,000.00	68,500.00	10.00%	
合计	12,342,356.14	11,725,856.14	12,342,356.14	11,725,856.14		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	6,471,489.80	335,504.21	5.18%
1—2 年	470,979.09	46,448.97	9.86%
2—3 年	773,154.80	233,679.31	30.22%
3—4 年	532,501.56	273,071.13	51.28%
4—5 年	2,053,336.70	1,620,656.30	78.93%
5 年以上	3,082,334.01	3,082,334.01	100.00%
合计	13,383,795.96	5,591,693.93	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	5,677,257.89		11,657,356.14	17,334,614.03
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期转回	17,063.96			17,063.96
2024 年 6 月 30 日余额	5,660,193.93		11,657,356.14	17,317,550.07

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项预期信用损失的应收账款	11,725,856.14					11,725,856.14
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,608,757.89		17,063.96			5,591,693.93

合计	17,334,614.03		17,063.96			17,317,550.07
----	---------------	--	-----------	--	--	---------------

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	5,789,960.09	5年以上	22.51%	5,789,960.09
第二名	往来款	3,846,722.07	5年以上	14.95%	3,846,722.07
第三名	押金、保证金	1,140,000.00	4-5年	4.43%	912,000.00
第四名	其他往来款	1,066,666.66	5年以上	4.15%	1,066,666.66
第五名	押金、保证金	995,001.00	1年以内	3.87%	49,750.05
合计		12,838,349.82		49.90%	11,665,098.87

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	14,214,616.52	60.26%	12,940,989.70	69.72%
1 至 2 年	9,147,018.94	38.78%	5,190,904.84	27.97%
2 至 3 年	225,433.38	0.96%	429,402.48	2.31%
合计	23,587,068.84		18,561,297.02	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	账龄	占预付款比例 (%)	未结算原因
第一名	5,500,000.00	1-2 年	23.32%	按合同结算
第二名	1,720,000.00	1-2 年	7.29%	按合同结算
第三名	1,602,349.00	1 年以内	6.79%	按合同结算
第四名	1,590,000.00	1 年以内、2-3 年	6.74%	按合同结算
第五名	1,505,000.00	1 年以内	6.38%	按合同结算
合计	11,917,349.00		50.52%	

其他说明：

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	297,732,155.15		297,732,155.15	454,803,632.62	32,985,557.60	421,818,075.02
在产品	92,984,270.16		92,984,270.16	85,136,152.14	9,344,424.51	75,791,727.63
库存商品	276,725,597.	16,215,176.5	260,510,420.	429,146,981.	69,497,131.0	359,649,850.

	43	4	89	10	3	07
合同履约成本	12,420,472.56		12,420,472.56			
发出商品	69,397,613.95		69,397,613.95	46,849,028.57	244,508.82	46,604,519.75
合计	749,260,109.25	16,215,176.54	733,044,932.71	1,015,935,794.43	112,071,621.96	903,864,172.47

(2) 确认为存货的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源存货	自行加工的数据资源存货	其他方式取得的数据资源存货	合计
----	-----------	-------------	---------------	----

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	32,985,557.60			32,985,557.60		
在产品	9,344,424.51			9,344,424.51		
库存商品	69,497,131.03			53,281,954.49		16,215,176.54
发出商品	244,508.82			244,508.82		
合计	112,071,621.96			95,856,445.42		16,215,176.54

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
成都欣科医药有限公司	1,314,983.75		1,314,983.75			2024年07月16日
合计	1,314,983.75		1,314,983.75			

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款（慈爱医院授权经营管理项目）	860,186.07	1,460,186.07
一年内到期的长期应收款（慈爱医院转租赁项目）		1,385,774.78
合计	860,186.07	2,845,960.85

（1）一年内到期的债权投资

适用 不适用

（2）一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	64,589,179.35	84,217,338.44
预缴企业所得税	14,504,910.15	1,469,846.97
合计	79,094,089.50	85,687,185.41

其他说明：

14、债权投资

（1）债权投资的情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可转换公司债券（面值）	35,634,000.00		35,634,000.00	7,082,700.00		7,082,700.00
可转换公司债券（利息）	1,176,496.99		1,176,496.99	369,408.98		369,408.98
合计	36,810,496.99		36,810,496.99	7,452,108.98		7,452,108.98

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的债权投资

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
APRINOIA Therapeutics Inc.	7,126,800.00	8.00%				7,082,700.00	5.00%			
XING2DIAGNOSTICS INC	28,507,200.00	8.00%								
合计	35,634,000.00					7,082,700.00				

(3) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

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

2024 年 4 月，子公司东诚国际(香港)有限公司购买 XING2DIAGNOSTICS, INC 发行的可转换公司债券 400 万美元。

15、其他债权投资

(1) 其他债权投资的情况

单位：元

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注

其他债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

(2) 期末重要的其他债权投资

单位：元

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

(3) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额				
在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他债权投资核销情况

其他债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
上海宇研生物技术有限公司	21,000,000.00						21,000,000.00	
南京中硼联康医疗科技有限公司	55,200,000.00						55,200,000.00	
北京亦度正康健康科技有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
成都欣科医药有限公司	1,314,983.75		1,314,983.75		1,314,983.75			
合计	107,514,983.75		1,314,983.75		1,314,983.75		106,200,000.00	

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因

其他说明：

根据股权转让协议，子公司成都云克药业有限责任公司将其持有的成都欣科医药有限公司股权进行转让，故将其从其他权益工具投资转至持有待售资产列示。

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
慈爱医院授权经营管理项目	2,000,000.00	183,317.19	1,816,682.81	2,000,000.00	183,317.19	1,816,682.81	10%
慈爱医院融资租赁项目	2,904,181.92		2,904,181.92	2,972,922.98		2,972,922.98	
合计	4,904,181.92	183,317.19	4,720,864.73	4,972,922.98	183,317.19	4,789,605.79	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	4,904,181.92	100.00%	183,317.19	3.74%	4,720,864.73	4,972,922.98	100.00%	183,317.19	3.69%	4,789,605.79
其中：										
慈爱医院授权经营管理项目	2,000,000.00	40.78%	183,317.19	9.17%	1,816,682.81	2,000,000.00	53.59%	183,317.19	9.17%	1,816,682.81
慈爱医院融资租赁项目	2,904,181.92	59.22%			2,904,181.92	2,972,922.98	46.41%			2,972,922.98
其中：										
合计	4,904,181.92	100.00%	183,317.19	3.74%	4,720,864.73	4,972,922.98	100.00%	183,317.19	3.69%	4,789,605.79

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
慈爱医院授权经营管理项目	2,000,000.00	183,317.19	2,000,000.00	183,317.19	9.17%	
合计	2,000,000.00	183,317.19	2,000,000.00	183,317.19		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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

	值)				的投 资损 益	调整		股利 或利 润			值)	
一、合营企业												
齐康 原医 疗科 技(常 州)有 限公 司	47,34 0,600 .00		107,4 71,00 0.00		- 635,8 82.83						154,1 75,71 7.17	
小计	47,34 0,600 .00		107,4 71,00 0.00		- 635,8 82.83						154,1 75,71 7.17	
二、联营企业												
APRIN OIA Thera peuti cs Inc.	49,11 1,722 .28				- 12,59 9,293 .68						36,51 2,428 .60	
江西 天红 科技 有限 公司	1,500 ,000. 00		31,00 0,000 .00								32,50 0,000 .00	
小计	50,61 1,722 .28		31,00 0,000 .00		- 12,59 9,293 .68						69,01 2,428 .60	
合计	97,95 2,322 .28		138,4 71,00 0.00		- 13,23 5,176 .51						223,1 88,14 5.77	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	3,203,971.09			3,203,971.09
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\ 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	3,203,971.09			3,203,971.09
二、累计折旧和累计 摊销				
1. 期初余额	3,107,851.96			3,107,851.96
2. 本期增加金额				
(1) 计提或摊销				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	3,107,851.96			3,107,851.96
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	96,119.13			96,119.13

2. 期初账面价值	96,119.13			96,119.13
-----------	-----------	--	--	-----------

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明:

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因

其他说明

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,417,042,309.33	1,348,053,444.11
合计	1,417,042,309.33	1,348,053,444.11

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1. 期初余额	1,195,788,753.26	799,341,932.60	23,020,430.15	52,507,308.58	69,749,065.08	2,140,407,489.67

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

2. 本期增加金额	43,863,906.40	82,102,436.39	7,209,029.91	3,584,795.51	4,069,712.87	140,829,881.08
(1) 购置		29,891,784.08	6,224,100.17	2,510,149.12	3,015,786.74	41,641,820.11
(2) 在建工程转入	43,863,906.40	52,210,652.31		1,068,258.13	1,053,926.13	98,196,742.97
(3) 企业合并增加			984,929.74	6,388.26		991,318.00
3. 本期减少金额	694,985.41	1,673,532.95	971,153.84	586,801.97	961,360.78	4,887,834.95
(1) 处置或报废		1,396,776.43	963,001.50	510,738.50	945,830.37	3,816,346.80
(2) 其他减少	694,985.41	276,756.52	8,152.34	76,063.47	15,530.41	1,071,488.15
4. 期末余额	1,238,957,674.25	879,770,836.04	29,258,306.22	55,505,302.12	72,857,417.17	2,276,349,535.80
二、累计折旧						
1. 期初余额	255,249,015.69	425,761,623.87	18,804,482.08	36,828,136.82	54,238,861.97	790,882,120.43
2. 本期增加金额	25,707,268.27	37,550,357.07	1,203,003.04	2,572,120.88	3,344,601.62	70,377,350.88
(1) 计提	25,707,268.27	37,550,357.07	1,068,573.74	2,570,919.10	3,344,601.62	70,241,719.80
(2) 企业合并增加			134,429.30	1,201.78		135,631.08
3. 本期减少金额		1,264,209.35	934,111.46	492,131.93	733,717.23	3,424,169.97
(1) 处置或报废		1,264,209.35	934,111.46	492,131.93	733,717.23	3,424,169.97
4. 期末余额	280,956,283.96	462,047,771.59	19,073,373.66	38,908,125.77	56,849,746.36	857,835,301.34
三、减值准备						
1. 期初余额		1,471,925.13				1,471,925.13
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额		1,471,925.13				1,471,925.13
四、账面价值						
1. 期末账面价值	958,001,390.29	416,251,139.32	10,184,932.56	16,597,176.35	16,007,670.81	1,417,042,309.33
2. 期初账面价值	940,539,737.57	372,108,383.60	4,215,948.07	15,679,171.76	15,510,203.11	1,348,053,444.11

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东源生物烟台分公司房屋建筑物	8,409,956.76	尚未办理完毕过户手续
云克药业房屋建筑物	1,866,126.87	正在办理过程中
西安安迪科房屋建筑物	13,571,372.93	尚未办理完毕过户手续
四川回旋核药业项目	43,515,364.06	部分土地权属正在办理中
合计	67,362,820.62	

其他说明

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	780,118,261.70	780,028,275.98
合计	780,118,261.70	780,028,275.98

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生物医药工业园项目	57,429,542.69		57,429,542.69	51,899,141.15		51,899,141.15

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

云克药业办公楼项目	357,897,377.18		357,897,377.18	356,333,378.99		356,333,378.99
肝素钠粗品车间	2,391,961.25		2,391,961.25	2,391,961.25		2,391,961.25
南京江宁核药房项目	39,955,644.27		39,955,644.27	38,604,245.91		38,604,245.91
湖南长沙核药房项目	19,439,442.62		19,439,442.62	19,223,582.99		19,223,582.99
河南核药房项目	1,395,139.18		1,395,139.18	700,083.26		700,083.26
安徽核药房项目	53,178.04		53,178.04	53,302,985.77		53,302,985.77
山西核药房项目	39,918,242.56		39,918,242.56	32,873,942.86		32,873,942.86
江西核药房项目	37,742,220.21		37,742,220.21	31,084,908.45		31,084,908.45
福建药业核药房项目	52,116,128.10		52,116,128.10	51,401,510.81		51,401,510.81
山东核药房项目	18,196,091.68		18,196,091.68	16,870,450.54		16,870,450.54
天津核药房项目	62,399,425.12		62,399,425.12	33,011,386.36		33,011,386.36
蓝纳成实验室	17,169,979.98		17,169,979.98	32,413,738.20		32,413,738.20
上海松江核药房项目				14,544,868.78		14,544,868.78
烟台欣科工厂项目	16,309,920.60		16,309,920.60	10,898,777.87		10,898,777.87
核医疗科技馆项目	21,168,416.13		21,168,416.13			
其他项目	36,535,552.09		36,535,552.09	34,473,312.79		34,473,312.79
合计	780,118,261.70		780,118,261.70	780,028,275.98		780,028,275.98

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
云克药业办公楼项目	420,000.00	356,333.89	1,563,998.19			357,897.18	85.00%	项目建设中				其他
蓝纳成实验室	60,000.00	32,413.20	2,228,277.08	17,472,035.30		17,169,979.98	58.00%	项目建设中				其他
安徽核药房项目	100,000.00	53,302.77	6,252,222.87	59,502,030.60		53,178.04	66.00%	基本完工				其他

目												
山西核药房项目	50,000,000.00	32,873,942.86	7,044,299.70			39,918,242.56	80.00%	项目建设中				其他
福建药业核药房项目	250,000,000.00	51,401,510.81	714,617.29			52,116,128.10	21.00%	项目建设中				其他
天津核药房项目	350,000,000.00	33,011,386.36	29,388,038.76			62,399,425.12	18.00%	项目建设中	147,019.88	147,019.88	0.01%	其他
合计	1,230,000,000.00	559,336,942.99	47,191,453.89	76,974,065.90		529,554,330.98			147,019.88	147,019.88		

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
----	------	------	------	------	------

其他说明

(4) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

(5) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 不适用

24、油气资产

□适用 不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	28,967,076.47	28,967,076.47
2. 本期增加金额	1,045,217.12	1,045,217.12
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	30,012,293.59	30,012,293.59
二、累计折旧		
1. 期初余额	10,342,916.20	10,342,916.20
2. 本期增加金额	5,069,231.08	5,069,231.08
(1) 计提	5,069,231.08	5,069,231.08
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	15,412,147.28	15,412,147.28
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	14,600,146.31	14,600,146.31
2. 期初账面价值	18,624,160.27	18,624,160.27

(2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 不适用

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	办公软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	175,291,467.10	79,967,210.21	74,913,664.08	15,834,822.67	346,007,164.06
2. 本期增加金额				1,185,392.60	1,185,392.60
(1) 购置				1,185,392.60	1,185,392.60
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	1,893,149.94		450,175.00	2,480.59	2,345,805.53
(1) 处置			450,175.00		450,175.00
(2) 其他减少	1,893,149.94			2,480.59	1,895,630.53
4. 期末余额	173,398,317.16	79,967,210.21	74,463,489.08	17,017,734.68	344,846,751.13
二、累计摊销					
1. 期初余额	28,671,206.79	64,519,773.16	21,294,072.18	12,079,090.98	126,564,143.11
2. 本期增加金额	2,032,407.12	2,432,656.48	4,217,212.91	946,279.35	9,628,555.86
(1) 计提	2,032,407.12	2,432,656.48	4,217,212.91	946,279.35	9,628,555.86
3. 本期减少金额			450,175.00		450,175.00
(1) 处置			450,175.00		450,175.00
4. 期末余额	30,703,613.91	66,952,429.64	25,061,110.09	13,025,370.33	135,742,523.97
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	142,694,703.25	13,014,780.57	49,402,378.99	3,992,364.35	209,104,227.16
2. 期初账面价值	146,620,260.31	15,447,437.05	53,619,591.90	3,755,731.69	219,443,020.95

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 确认为无形资产的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源无形资产	自行开发的数据资源无形资产	其他方式取得的数据资源无形资产	合计
----	-------------	---------------	-----------------	----

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东源生物烟台分公司土地使用权	5,687,393.82	尚未办理完毕过户手续
云克药业土地使用权	843,520.00	尚未办理完毕过户手续
合计	6,530,913.82	

其他说明

(4) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	外币折算差额	处置	其他减少	
烟台东诚大洋制药有限公司	124,667,305.62					124,667,305.62
成都云克药业有限责任公司	583,806,629.35					583,806,629.35
烟台益泰医药科技有限公司	52,595,600.43					52,595,600.43
DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司)	436,313,953.24		2,716,682.25			439,030,635.49
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	287,678,952.11		28,716,311.46			258,962,640.65
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	1,234,931,500.54					1,234,931,500.54

回旋医药资产组（注 1）	30,619,962.21					30,619,962.21
米度（南京）生物技术有限公司	78,758,178.88					78,758,178.88
XINGIMAGING LLC 资产组（注 2）	207,271,085.92					207,271,085.92
苏州捷链达物流服务有限公司		2,833,612.71				2,833,612.71
合计	3,036,643,168.30	2,833,612.71	25,999,629.21	-		3,013,477,151.80

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	外币折算差额	处置	其他减少	
烟台东诚大洋制药有限公司	124,667,305.62					124,667,305.62
成都云克药业有限责任公司	80,104,557.61					80,104,557.61
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	287,678,952.11		28,716,311.46			258,962,640.65
合计	492,450,815.34		28,716,311.46			463,734,503.88

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
----	----------------	-----------	-------------

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造费用等	30,573,788.17	3,310,253.98	3,769,899.64		30,114,142.51
南京江宁核药房及办公楼项目	6,511,466.02		139,310.28		6,372,155.74
合计	37,085,254.19	3,310,253.98	3,909,209.92		36,486,298.25

其他说明

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	111,096,907.83	17,902,405.12	201,734,055.32	32,204,075.87
内部交易未实现利润	80,358,130.87	11,941,570.76	84,954,802.79	12,840,889.47
可抵扣亏损	47,551,127.61	8,032,454.86	40,712,908.83	6,863,375.99
应付利息	11,341,193.21	2,821,340.69	10,516,795.53	2,574,152.70
应付职工薪酬	47,329,896.26	8,502,255.34	48,910,203.16	8,794,420.00
应付费	94,383,004.36	14,509,171.99	113,618,087.48	17,394,864.62
递延收益	25,447,721.68	4,587,937.95	28,130,149.72	5,163,715.70
租赁负债	9,298,645.70	2,116,795.56	18,016,233.83	4,026,734.69
股份支付	2,622,817.98	493,088.59	1,049,127.19	206,214.72
长期应付款-未确认融资费用	32,534,737.00	4,880,210.55	12,437,264.51	1,865,589.68
合计	461,964,182.50	75,787,231.41	560,079,628.36	91,934,033.44

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产及无形资产折旧摊销与税法差异	104,029,853.92	16,498,850.04	100,747,340.72	17,118,785.64
存货结转与税法差异	898,681.12	152,656.19	3,963,323.70	792,664.74
未到期理财产品收益	115,068.49	17,260.27	115,068.49	17,260.27
使用权资产	12,031,201.19	2,225,039.85	18,624,160.27	4,069,973.42
合计	117,074,804.72	18,893,806.35	123,449,893.18	21,998,684.07

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,621,458.01	74,165,773.40	3,899,574.82	88,034,458.62
递延所得税负债	1,621,458.01	17,272,348.34	3,899,574.82	18,099,109.25

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,082,375.70	3,680,527.00
可抵扣亏损	20,691,920.87	17,557,649.24
合计	24,774,296.57	21,238,176.24

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年	16,113,598.25	16,113,598.25	
2025 年	21,228,265.91	21,228,265.91	
2026 年	39,474,405.63	39,474,405.63	
2027 年	70,265,548.15	70,265,548.15	
2028 年	159,255,068.42	159,255,068.42	
2029 年	92,716,803.35		
合计	399,053,689.71	306,336,886.36	

其他说明

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已认证进项税（短期内无销项税进行抵扣）	40,917,376.59		40,917,376.59	40,927,937.92		40,927,937.92
预付工程设备	109,485,756.		109,485,756.	76,614,999.6		76,614,999.6

款	82		82	5		5
预付研发项目款	45,566,778.12		45,566,778.12	27,944,740.00		27,944,740.00
合计	195,969,911.53		195,969,911.53	145,487,677.57		145,487,677.57

其他说明：

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	13,660,601.75	13,660,601.75		注 1	16,631,294.56	16,631,294.56		
固定资产	254,344,682.97	254,344,682.97		注 2	281,641,510.65	281,641,510.65		
无形资产	7,136,827.49	7,136,827.49		注 2、注 3	7,540,889.55	7,540,889.55		
合计	275,142,112.21	275,142,112.21			305,813,694.76	305,813,694.76		

其他说明：

注 1 货币资金：

- (1) 烟台蓝纳成生物技术有限公司货币资金受限金额人民币 1,093,500 元为银行承兑汇票保证金。
- (2) 烟台欣科思达医药科技有限公司货币资金受限金额人民币 643,500 元为银行承兑汇票保证金。
- (3) 成都云克药业有限责任公司货币资金受限金额 3,917,876.75 元，其中 229,200 元为银行承兑汇票保证金，3,688,676.75 元为政府补助资金，需项目审计通过后方可使用。
- (4) IMAGING LLC 根据租赁协议将 8,005,725 元缴存至特定账户作为租赁保证金。

注 2 固定资产：

- (1) 南京江原安迪科正电子发展研究有限公司于 2024 年 06 月 17 日与南京银行股份有限公司南京紫东支行签订房产抵押贷款合同，取得借款人民币 3,000 万元，借款期限从 2024 年 06 月 17 日到 2025 年 06 月 30 日，这笔贷款由南京江原安迪科正电子发展研究有限公司房产作为抵押，截至 2024 年 06 月 30 日，借款余额人民币 3,000 万元。
- (2) 重庆东诚安迪科药业有限公司于 2021 年 01 月 17 日与中国工商银行股份有限公司荣昌支行签订 5 年期抵押借款合同，借款金额人民币 19,500,000 元，借款期限从 2022 年 02 月 08 日到

2027 年 02 月 07 日、2022 年 03 月 04 日至 2027 年 03 月 03 日。这笔贷款由重庆东诚安迪科药业有限公司房产作为抵押，截至 2024 年 06 月 30 日，借款余额人民币 9,750,000 元。

(3) 湖南回旋医药科技有限公司于 2021 年 09 月 16 日与长沙银行梅溪湖支行签订 3 年期抵押借款合同，借款金额人民币 4,950,000 元，借款期限从 2021 年 09 月 18 日到 2024 年 09 月 18 日，这笔贷款由湖南回旋医药科技有限公司房产作为抵押，截至 2024 年 06 月 30 日，借款余额人民币 1,450,000 元。

(4) 广东回旋医药科技股份有限公司于 2021 年 12 月与浦发银行广州分行签订 10 年期抵押借款合同，借款金额人民币 63,000,000 元，借款期限从 2021 年 12 月 29 日到 2031 年 12 月 29 日，这笔贷款由广东回旋医药科技股份有限公司房产作为抵押。截至 2024 年 06 月 30 日，借款余额人民币 49,939,353.50 元。

注 3 无形资产：

广东回旋医药科技股份有限公司于 2023 年 06 月 30 日与中国银行股份有限公司广州城北支行签订 2 年期质押借款合同，借款金额人民币 4,500,000 元；于 2023 年 09 月 19 日与中国银行股份有限公司广州城北支行签订 2 年期质押借款合同，借款金额人民币 3,500,000 元，这两笔贷款是将公司持有的“正电子断层显像诊断放射性药物及其制备方法”发明专利 100%质押给中国银行广州城北支行，截至 2024 年 06 月 30 日，借款余额人民币 7,145,000 元。

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	30,000,000.00	35,000,000.00
信用借款	462,740,000.00	296,100,000.00
短期借款应付利息	917,239.56	284,171.08
合计	493,657,239.56	331,384,171.08

短期借款分类的说明：

(1) 抵押借款

南京江原安迪科正电子发展研究有限公司于 2024 年 6 月 17 日与南京银行股份有限公司南京紫东支行签订房产抵押贷款合同，取得借款人民币 3,000 万元，借款期限从 2024 年 6 月 17 日到 2025 年 6 月 30 日，这笔贷款由南京江原安迪科正电子发展研究有限公司房产作为抵押，截至 2024 年 06 月 30 日，借款余额人民币 3,000 万元。

(2) 信用借款

借款单位	借款银行	借款金额
东诚药业	工商银行烟台开发区支行	13,800,000
东诚药业	交通银行烟台开发区支行	11,840,000
东诚药业	农业银行烟台开发区支行	26,200,000
东诚药业	浦发银行烟台开发区支行	52,500,000
东诚药业	招商银行烟台分行	220,000,000
东诚药业	中国银行烟台开发区支行	99,900,000
成都云克	招商银行成都小天支行	18,500,000
成都云克	招商银行成都益州大道支行	15,000,000
广东回旋	浦发银行广州分行	5,000,000
合计		462,740,000

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	19,511,500.00	11,001,900.00

银行承兑汇票	2,883,000.00	5,707,500.00
信用证	423,073,994.31	683,561,801.70
合计	445,468,494.31	700,271,201.70

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	169,444,286.97	175,751,893.68
合计	169,444,286.97	175,751,893.68

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	5,365,520.34	5,573,793.10
应付股利	34,046,776.79	30,083,799.55
其他应付款	237,457,628.82	227,261,826.82
合计	276,869,925.95	262,919,419.47

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
拆借款应付利息	5,365,520.34	5,573,793.10
合计	5,365,520.34	5,573,793.10

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
中国同辐股份有限公司	18,741,717.90	2,606,747.61
上海团康投资管理有限公司	3,077,063.83	3,077,063.83
中国核动力研究设计院	12,171,993.04	24,343,986.09
况代武	56,002.02	56,002.02
合计	34,046,776.79	30,083,799.55

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	49,960,382.72	47,345,041.41
应付费用	111,433,552.24	102,708,335.60
保证金、押金等	36,123,685.76	35,621,593.13
暂借款	39,940,008.10	41,586,856.68
合计	237,457,628.82	227,261,826.82

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东高尚医药科技有限公司	19,720,000.00	子公司小股东拆借款
重庆中吕核科医疗设备有限公司	3,850,000.00	子公司小股东拆借款
广州市正电子医药科技合伙企业（有限合伙）	3,100,000.00	子公司小股东拆借款
石家庄法安商贸有限公司	2,052,000.00	子公司小股东拆借款
合计	28,722,000.00	

其他说明

38、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金	324,865.31	334,452.40
合计	324,865.31	334,452.40

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

其他说明：

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	123,174,934.61	113,919,430.15
合计	123,174,934.61	113,919,430.15

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	101,429,398.01	214,411,894.19	236,414,735.14	79,426,557.06
二、离职后福利-设定提存计划	6,749,352.87	19,687,096.61	19,696,014.65	6,740,434.83
三、辞退福利	1,854,198.27		109,099.66	1,745,098.61
合计	110,032,949.15	234,098,990.80	256,219,849.45	87,912,090.50

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	55,178,482.61	182,951,051.53	207,272,607.53	30,856,926.61
2、职工福利费	2,525,518.43	6,616,835.71	6,616,835.71	2,525,518.43
3、社会保险费	99,280.52	7,894,193.60	7,885,356.70	108,117.42
其中：医疗保险费	98,174.26	7,182,552.80	7,174,349.79	106,377.27
工伤保险费	1,106.26	591,029.51	590,395.62	1,740.15

生育保险费		120,611.29	120,611.29	
4、住房公积金	62,850.00	10,130,016.92	10,116,243.10	76,623.82
5、工会经费和职工教育经费	43,563,266.45	6,819,796.43	4,523,692.10	45,859,370.78
合计	101,429,398.01	214,411,894.19	236,414,735.14	79,426,557.06

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	6,745,299.26	19,162,150.69	19,171,642.81	6,735,807.14
2、失业保险费	4,053.61	524,945.92	524,371.84	4,627.69
合计	6,749,352.87	19,687,096.61	19,696,014.65	6,740,434.83

其他说明

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	16,396,876.77	17,688,984.01
企业所得税	46,349,100.65	53,461,727.11
个人所得税	1,452,733.51	1,990,412.19
城市维护建设税	1,043,574.43	1,109,931.14
土地使用税	436,891.13	440,595.81
房产税	2,406,995.67	1,737,023.33
地方水利建设基金	1,488.34	1,680.94
印花税	418,782.09	437,028.98
教育费附加	768,162.53	817,534.60
代扣代缴税金等	157,143.15	7,507.57
合计	69,431,748.27	77,692,425.68

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

一年内到期的长期借款	107,246,974.21	146,961,049.16
一年内到期的租赁负债	10,181,801.92	11,390,551.97
长期借款应付利息	227,091.37	636,588.24
合计	117,655,867.50	158,988,189.37

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认票据	4,829,374.00	11,805,583.05
待转销项税	7,316,456.99	8,626,560.26
合计	12,145,830.99	20,432,143.31

短期应付债券的增减变动：

单位：元

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

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	6,185,000.00	6,665,000.00
抵押借款	50,142,879.29	54,933,745.22
保证借款	94,927,365.51	111,600,000.00
信用借款	120,732,000.00	76,007,500.00
合计	271,987,244.80	249,206,245.22

长期借款分类的说明：

(1) 质押借款：

广东回旋医药科技股份有限公司于 2023 年 06 月与中国银行股份有限公司广州城北支行签订 2 年期质押借款合同，将公司持有的“亚氨基酸类 PET 显像剂及其制备方法与应用”发明专利 100% 质押给中国银行广州城北支行，借款金额人民币 4,500,000.00 元，截至 2024 年 06 月 30 日，借款余额人民币 3,960,000.00 元，其中 3,420,000.00 元分类到长期借款，540,000.00 元分类到一年内到期的非流动负债。

广东回旋医药科技股份有限公司于 2023 年 09 月与中国银行股份有限公司广州城北支行签订 2 年期质押借款合同，将公司持有的“[18 F]三氟甲基含硫氨基酸类 PET 显像剂及其制备方法和应用”发明专利 100%质押给中国银行广州城北支行，借款金额人民币 3,500,000.00 元，截至 2024 年 06 月 30 日，借款余额人民币 3,185,000.00 元，其中 2,765,000.00 元分类到长期借款，420,000.00 元分类到一年内到期的非流动负债。

(2) 抵押借款：

重庆东诚安迪科药业有限公司于 2021 年 01 月 17 日与中国工商银行股份有限公司荣昌支行签订 5 年期抵押借款合同，借款金额人民币 19,500,000.00 元，借款期限从 2022 年 02 月 08 日到 2027 年 02 月 07 日、2022 年 03 月 10 日至 2027 年 03 月 09 日。这笔贷款由重庆东诚安迪科药业有限公司房产作为抵押，截至 2024 年 06 月 30 日，借款余额人民币 9,750,000.00 元。其中 5,850,000.00 元分类到长期借款，3,900,000.00 元分类到一年内到期的非流动负债。

广东回旋医药科技股份有限公司于 2021 年 12 月与浦发银行广州分行签订 10 年期抵押借款合同，借款金额人民币 63,000,000.00 元，借款期限从 2021 年 12 月 29 日到 2031 年 12 月 29 日，这笔贷款由广东回旋医药科技股份有限公司房产作为抵押。截至 2024 年 06 月 30 日，借款余额人民币 49,939,353.50 元，其中 44,292,879.29 元分类到长期借款，5,646,474.21 元分类到一年内到期的非流动负债。

湖南回旋医药科技有限公司于 2021 年 09 月 16 日与长沙银行梅溪湖支行签订 3 年期抵押借款合同，借款金额人民币 4,950,000.00 元，借款期限从 2021 年 09 月 18 日到 2024 年 09 月 18 日，这笔贷款由湖南回旋医药科技有限公司房产作为抵押，截至 2024 年 06 月 30 日，借款余额人民币 1,450,000.00 元，全部重分类到一年内到期的非流动负债。

(3) 保证借款：

烟台东诚北方制药有限公司于 2023 年 06 月 21 日与中国银行烟台开发区支行签订人民币借款合同，借款金额 80,000,000.00 元，不超过 5 年，自实际提款日起算。若为分期提款，则自第一个实际提款日起算。自 2024 年 12 月 21 日起至 2028 年 6 月 10 日全部还清。公司实际于 2023 年 6 月 21 日提款 10,300,000.00 元，其中 9,012,500.00 元分类到长期借款，1,287,500.00 元分类到一年内到期的非流动负债；2023 年 10 月 26 日提款 1,340,000.00 元。其中 11,725,000.00 元分类到长期借款，1,675,000.00 元分类到一年内到期的非流动负债。

天津安迪科药业有限公司于 2024 年 05 月 22 日与上海浦东发展银行股份有限公司天津分行签订保证担保合同，借款额度人民币 150,000,000.00 元，借款期限从 2024 年 05 月 22 日至 2030 年 05 月 22 日。这笔贷款由烟台东诚药业集团股份有限公司提供连带责任保证，截至 2024 年 06 月 30 日，实际借款发生额人民币 59,132,465.51 元，借款余额人民币 59,132,465.51 元。

山东安迪科药业有限公司于 2024 年 02 月 29 日与平安银行股份有限公司烟台分行签订保证担保合同，借款额度人民币 72,000,000.00 元，借款期限从 2024 年 03 月 05 日至 2029 年 03 月 05 日。这笔贷款由烟台东诚药业集团股份有限公司提供连带责任保证，截至 2024 年 06 月 30 日，实际借款发生额人民币 15,057,400.00 元，借款余额人民币 15,057,400.00 元。

(4) 信用借款：

借款单位	借款银行	初始借款金额	期末长期借款余额	期末重分类至一年内到期的非流动负债
东诚药业	民生银行烟台分行	87,300,000	57,820,000	29,480,000
东诚药业	北京银行济南分行营业部	49,000,000		49,000,000
东诚药业	邮储银行烟台开发区支行	10,400,000	8,400,000	2,000,000
东诚药业	平安银行烟台分行	51,840,000	41,472,000	10,368,000
东诚药业	广发银行烟台分行	14,520,000	13,040,000	1,480,000
合计		213,060,000	120,732,000	92,328,000

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

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

(3) 可转换公司债券的说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	16,496,107.60	22,458,927.18
其中：一年内到期的租赁负债	-10,181,801.92	-11,390,551.97
合计	6,314,305.68	11,068,375.21

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	917,534,737.00	217,437,264.51
专项应付款	3,685,618.21	3,682,499.84
合计	921,220,355.21	221,119,764.35

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款-回购投资成本	885,000,000.00	205,000,000.00
长期应付款-未确认融资费用	32,534,737.00	12,437,264.51
专项应付款-政府补助	3,685,618.21	3,682,499.84
合计	921,220,355.21	221,119,764.35

其他说明：

(1) 公司及孙子公司蓝纳成、烟台米度及向投资方承诺，在合同约定的时间节点完成相应的承诺业绩。合同约定，若任一项承诺业绩累计未完成两项或两项以上的，则投资方有权依据本协议的约定要求行使回购权。双方约定了回购触发事项条款以及回购价格。协议约定如发生以上任一回购事件的，则投资方有权要求控股股东回购投资方届时所持目标公司的全部或部分股权，由于公司整体不能无条件地避免交付现金的合同义务，故将投资公司的增资按照回购所需支付金额的现值确认为一项金融负债，同时对未确认融资费用进行确认。

(2) 子公司云克药业 2023 年度收到成都高新技术产业开发区财政局拨付的云克药业核药生产基地项目专项资金 368 万元，成都高新技术产业开发区生物产业局成都高新技术产业开发区财政局、云克药业、成都银行高新支行签订《成都高新区专项资金四方监管协议》，成都银行高新支行对云克药业的资金使用进行实时监控，云克药业项目在未通过主管部门验收之前，专项资金所有权及控制权不归云克药业所有，在项目通过主管部门验收后，专项资金所有权及处分权才转移给云克药业。5,618.21 元系该专户的资金利息收入。

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
专项应付款-政府补助	3,682,499.84	3,118.37		3,685,618.21	
合计	3,682,499.84	3,118.37		3,685,618.21	

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
子公司云克药业合并报表确认的慈爱医院超额亏损	2,219,888.25	2,219,888.25	
合计	2,219,888.25	2,219,888.25	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

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

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	233,290,835.47	3,102,700.00	3,170,597.58	233,222,937.89	政府拨付专项资金
合计	233,290,835.47	3,102,700.00	3,170,597.58	233,222,937.89	

其他说明：

项 目	期初余额	本期新增	本期计入损益	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
烟台市牟平区财政局拨付的政府补助（注）	200,000,000.00				200,000,000.00	与资产/收益相关
山东省生物多糖类药物工程实验室	150,000.00		30,000.00		120,000.00	与资产相关
泰山学者蓝色产业领军人才项目	3,053,853.84		394,863.60		2,658,990.24	与资产/收益相关
重大科技项目匹配资金	1,207,363.28		92,490.78		1,114,872.50	与资产相关
2016 年战略新兴产业发展资金	3,578,334.85		317,339.92		3,260,994.93	与资产相关
复杂多糖药物的国际化项目	381,081.80		50,648.34		330,433.46	与资产相关
创新团队及领军人才扶持资金	285,000.00		22,500.00		262,500.00	与资产/收益相关
寡糖半合成策略研究（DCP118 项目）	82,583.50		10,449.90		72,133.60	与资产/收益相关
北方制药年产 5 亿粒盐酸氨基葡萄糖硫酸软骨素保健品	5,958,599.02		832,475.52		5,126,123.50	与资产相关
北方制药海洋专项资金	3,483,333.43		1,099,999.98		2,383,333.45	与资产相关
烟台市“十三五”海洋经济创新发展示范项目	642,025.75		47,229.54		594,796.21	与资产相关
云克药业放射性钆树脂微球研发补贴	150,000.00		30,000.00		120,000.00	与资产相关
中共四川省委军民融合发展委员会办公室拨款	9,800,000.00				9,800,000.00	与资产相关
安迪科技改设备项目补贴款	30,400.00		4,560.00		25,840.00	与资产相关
中央应急物质保障体系建设补助资金	4,304,260.00	1,132,700.00	226,540.00		5,210,420.00	与资产相关
固定资产投资补助资金	184,000.00		11,500.00		172,500.00	与资产相关
创新药省级奖补		1,970,000.00			1,970,000.00	与资产相关

合 计	233,290,835.47	3,102,700.00	3,170,597.58		233,222,937.89
-----	----------------	--------------	--------------	--	----------------

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

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	824,595,705.00						824,595,705.00

其他说明：

54、其他权益工具

（1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

（2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

资本溢价（股本溢价）	2,340,720,294.76		337,310,645.82	2,003,409,648.94
合计	2,340,720,294.76		337,310,645.82	2,003,409,648.94

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	6,855,759.78	- 9,903,844.96				- 6,804,902.24	- 3,098,942.72	50,857.54
外币财务报表折算差额	6,855,759.78	- 9,903,844.96				- 6,804,902.24	- 3,098,942.72	50,857.54
其他综合收益合计	6,855,759.78	- 9,903,844.96				- 6,804,902.24	- 3,098,942.72	50,857.54

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计								

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

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

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额

其他说明

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,896,827.50	5,619,744.59
教育费附加	3,610,696.72	4,156,965.84

房产税	5,415,056.22	4,311,946.31
土地使用税	1,188,698.63	1,188,092.02
车船使用税	20,905.35	18,415.63
印花税	843,297.74	1,135,889.66
水利基金	10,486.68	9,353.11
残疾人保障金	250,901.97	3,634.55
环境保护税	25,643.28	2,485.54
合计	16,262,514.09	16,446,527.25

其他说明：

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	88,394,078.83	62,556,680.86
办公费	1,987,960.67	2,783,465.68
修理费	2,452,513.80	2,465,060.98
低值易耗品摊销	241,104.10	413,194.53
差旅费	4,079,946.14	1,938,394.97
租赁物业费	2,832,760.28	4,907,140.19
保险费	803,786.81	421,393.40
折旧费	13,879,902.61	8,758,193.13
业务招待费	7,478,019.76	8,247,030.77
中介机构费用	6,137,764.83	4,282,175.34
业务宣传费	293,308.13	406,404.06
无形资产摊销	6,426,208.96	5,978,326.24
水电费	1,700,829.90	1,179,931.66
劳动保护费	430,508.48	543,831.66
会务费	223,362.73	395,991.76
财产损耗、盘亏及毁损损失	31,569.02	146,393.42
其他	12,089,936.89	27,427,830.66
合计	149,483,561.94	132,851,439.31

其他说明

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	40,143,273.78	37,847,023.95
保险费	1,287,857.71	2,199,329.50
折旧费	493,529.08	492,779.90
差旅费	3,809,789.42	3,530,151.30
办公费	1,758,518.79	3,463,913.65
业务宣传及市场推广费	140,874,522.45	240,570,423.69
其他	13,064,322.69	14,604,124.63
合计	201,431,813.92	302,707,746.62

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	34,571,328.10	31,515,592.22
材料	16,688,156.03	15,815,074.77
摊销及折旧	9,300,689.07	8,641,149.18
技术服务费	24,286,969.75	25,051,721.14
其他	6,075,880.68	2,909,124.08
合计	90,923,023.63	83,932,661.39

其他说明

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	21,928,819.49	21,157,799.59
减：利息收入	5,515,701.55	6,051,911.40
汇兑损益	-17,691,826.94	-25,120,694.77
未确认融资费用摊销	20,541,964.97	
手续费等	1,026,031.57	1,151,979.48
合计	20,289,287.54	-8,862,827.10

其他说明

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	373,014.99	951,843.26
政府补助	12,316,773.12	12,151,114.28
合计	12,689,788.11	13,102,957.54

68、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明

69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额

交易性金融资产	240,753.42	
合计	240,753.42	

其他说明：

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-13,161,389.44	-7,325,622.03
处置长期股权投资产生的投资收益	6,595,239.92	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	981,865.37	409,426.58
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,928,000.00	
债权投资在持有期间取得的利息收入	658,251.35	
合计	-1,998,032.80	-6,916,195.45

其他说明

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	35,417.32	62,834.49
应收账款坏账损失	-12,685,042.16	1,541,450.49
其他应收款坏账损失	-787.39	1,219,575.49
合计	-12,650,412.23	2,823,860.47

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	3,624,700.31	
合计	3,624,700.31	

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产	65,276.90	37,401.84

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产报废利得合计	63,460.30	75,031.02	63,460.30
其中：固定资产报废利得	63,460.30	75,031.02	63,460.30
其他	42,798.56	146,452.41	42,798.56
合计	106,258.86	221,483.43	106,258.86

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	58,804.99	37,003.50	58,804.99
非流动资产报废损失合计	59,479.65	191,421.55	59,479.65
其中：固定资产报废损失	56,671.77	191,421.55	56,671.77
其他	385,484.45	191,829.36	385,484.45
合计	503,769.09	420,254.41	503,769.09

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	27,496,977.34	53,090,960.25
递延所得税费用	10,001,484.58	1,675,289.71
合计	37,498,461.92	54,766,249.96

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	157,426,470.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,792,092.26
子公司适用不同税率的影响	7,140,273.98
调整以前期间所得税的影响	683,409.90

非应税收入的影响	380,753.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,527,440.91
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,033,657.00
加计扣除	-2,059,165.53
所得税费用	37,498,461.92

其他说明

77、其他综合收益

详见附注 57

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	11,257,121.29	15,732,013.30
收到的政府补贴	12,242,427.22	8,645,890.34
收到的利息收入	5,515,701.55	6,051,911.40
收到的其他	3,649,890.07	3,188,834.65
收到的留抵进项税返还		4,110,707.68
合计	32,665,140.13	37,729,357.37

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款	54,526,166.69	46,162,900.76
支付的管理费用、销售费用、研发费用	214,663,334.35	379,734,361.62
支付的手续费	1,026,031.57	1,151,979.48
支付的其他	1,641,148.05	6,372,809.21
合计	271,856,680.66	433,422,051.07

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
核药基地项目投标保证金		290,000.00
GMS 股权收购款		19,348,782.08
租赁保证金	8,005,725.00	
合计	8,005,725.00	19,638,782.08

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金	5,959,884.32	1,888,734.74
合计	5,959,884.32	1,888,734.74

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	119,928,008.66	223,066,187.90
加：资产减值准备	9,025,711.92	-2,823,860.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	70,241,719.80	60,218,868.76
使用权资产折旧	5,069,231.08	3,001,395.76
无形资产摊销	9,628,555.86	8,458,264.74
长期待摊费用摊销	3,909,209.92	5,021,274.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-65,276.90	-37,401.84
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-6,788.53	116,390.53
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	240,753.42	
财务费用（收益以“-”号填列）	17,439,149.51	-13,317,284.93
投资损失（收益以“-”号填列）	1,998,032.80	6,916,195.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	13,868,685.22	3,512,072.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-826,760.91	-646,792.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	170,819,239.76	-105,737,468.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-147,202,659.35	18,745,097.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-313,473,549.66	-156,209,122.75
其他	21,619,878.20	-38,055,353.73
经营活动产生的现金流量净额	-17,786,859.20	12,228,463.70
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	847,679,131.19	803,292,557.04
减：现金的期初余额	607,738,181.62	926,850,814.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	239,940,949.57	-123,558,257.08

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	5,700,000.00
其中：	
苏州捷链达物流服务有限公司	5,700,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,243,684.69
其中：	
苏州捷链达物流服务有限公司	2,243,684.69
其中：	
取得子公司支付的现金净额	3,456,315.31

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	847,679,131.19	607,738,181.62
其中：库存现金	394,157.60	321,584.08
可随时用于支付的银行存款	847,284,973.59	607,416,597.54
三、期末现金及现金等价物余额	847,679,131.19	607,738,181.62

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由

保证金	9,971,925.00	22,634,226.85	银行承兑汇票保证金、信用证保证金和租赁保证金等
政府补助资金	3,688,676.75		政府补助资金，需项目审计通过后方可使用
合计	13,660,601.75	22,634,226.85	

其他说明：

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			92,518,221.51
其中：美元	10,788,951.78	7.1268	76,890,701.55
欧元	30,907.60	7.6617	236,804.76
港币	294,062.24	0.9127	268,384.73
泰铢	20,213,530.81	0.1952	3,945,681.21
卢布	52,710.00	0.0841	4,433.39
法郎	283.00	7.9471	2,249.03
新元	2,115,839.01	5.2790	11,169,514.13
突尼斯第纳尔	200.00	2.2636	452.71
应收账款			236,893,604.60
其中：美元	33,140,283.83	7.1268	236,184,174.80
欧元			
港币			
泰铢	3,634,374.00	0.1952	709,429.80
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			406,604.62
其中：美元	19,557.50	7.1268	139,382.39
欧元	10,792.20	7.6617	82,686.60
港币	2,514.20	0.9127	2,294.66
泰铢	933,611.53	0.1952	182,240.97
应付账款			35,763,456.11
其中：泰铢	14,559,735.85	0.1952	2,842,060.44

美元	4,619,379.76	7.1268	32,921,395.67
其他应付款			17,038,763.50
其中：美元	2,304,711.85	7.1268	16,425,220.41
泰铢	2,946,775.28	0.1952	575,210.53
港币	42,000.00	0.9127	38,332.56
合同负债			1,351,584.79
其中：美元	189,491.20	7.1268	1,350,465.88
欧元	146.04	7.6617	1,118.91

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况

无

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
厂房	404,587.16	
合计	404,587.16	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

不适用

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

□适用 □不适用

83、数据资源

84、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	39,399,581.81	35,650,489.42
材料	17,675,731.66	16,775,906.80
摊销及折旧	9,646,547.41	8,859,989.52
技术服务费	88,908,457.21	97,775,970.13
其他	9,127,646.89	3,882,191.22
合计	164,757,964.98	162,944,547.09
其中：费用化研发支出	90,923,023.63	83,932,661.39
资本化研发支出	73,834,941.35	79,011,885.70

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
一种磷酸盐注射液项目	78,108,088.04	3,038,505.19						81,146,593.23
氟化钠（18F - NaF）临床试验项目	32,976,894.17	2,086,335.34						35,063,229.51
18F—APN—1607项目	76,067,119.01	18,998,128.97						95,065,247.98
一种放射性核素标记制备方法	800,000.00							800,000.00
氟[18F]思睿肽注射液项目	16,901,361.58	14,289,993.76	2,000,000.00					33,191,355.34
氟 18F 阿法肽注射液		1,921,978.09	31,500,000.00					33,421,978.09

肝素钠注射液药品复产研究(博森)	566,037.74							566,037.74
18F—LNC1006	495,049.50					495,049.50		
合计	205,914,550.04	40,334,941.35	33,500,000.00			495,049.50		279,254,441.89

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
----	------	--------	------------	----------	------------

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
------	-------------	-------------------

其他说明：

2、重要资本化研发项目说明

- (1) 一种膦酸盐注射液项目：已全部完成 II 期临床试验和总结。
- (2) 氟化钠 (^{18}F -NaF) 临床试验项目：子公司于 2019 年 7 月获得氟化钠注射液药品临床批准，2020 年 9 月开始进行 III 期临床试验，目前已整理完毕临床资料，正在申报新药上市申请。

3、重要外购在研项目

- (1) ^{18}F —APN—1607 项目：子公司购买一种正电子摄影示踪剂专利技术，项目已完成 III 期临床观察，正处于统计分析与总结阶段。
- (2) 一种放射性核素标记制备方法：子公司购买专利技术，并于 2020 年 12 月首批支付 80 万元。
- (3) 氟 [^{18}F] 思睿肽注射液项目：子公司购买 A118F 标记方法及应用技术专利技术，项目正在开展 III 期临床研究。
- (4) 氟 ^{18}F 阿法肽注射液：子公司购买一种 18F 注射液及相关前体，项目处于 III 期临床研究阶段，正在开展申办方变更及药学变更研究工作。

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
苏州捷链达物流服务有限公司	2024年02月29日	5,700,000.00	100.00%	一般受让股权取得	2024年02月29日	完成工商变更,取得控制权日期	5,940.59	-360,177.68	-380,030.53

其他说明:

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	苏州捷链达物流服务有限公司
--现金	5,700,000.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	5,700,000.00
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	2,866,387.29
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,833,612.71

合并成本公允价值的确定方法:

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因:

其他说明:

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

		依据			并方的收入	并方的净利润		
--	--	----	--	--	-------	--------	--	--

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

6、其他

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
临沂东诚东源生物工程有限公司	50,000,000.00	临沂	沂南县城工业园区	生化药原料制造	100.00%		投资设立
烟台东诚北方制药有限公司	50,000,000.00	烟台	烟台开发区天津北路 22 号	医药制造	100.00%		同一控制下的企业合并
DongChengBiochemicals (USA) . INC (东诚药业美国公司)	1,200,000.00 ¹	洛杉矶	19901 Harrison Ave, City of Industry, CA 91789, USA	贸易	100.00%		投资设立
烟台东诚大洋制药有限公司	45,000,000.00	烟台	烟台开发区天津北路 22-1 号	医药制造	100.00%		非同一控制下企业合并
烟台福康瑞生物技术有限公司	5,000,000.00	烟台	山东省烟台市福山区电信路 530 号	研究和试验发展		100.00%	投资设立

成都云克药业有限责任公司	30,720,000.00	成都	四川省成都市府城大道西段 505 号仁和新城广场 A 座 2302 号	医药制造	52.11%		非同一控制下企业合并
东诚国际(香港)有限公司	1,000,000.00 ²	中国香港	UNIT 1015 10/F BLOCK A NEW, MANDARIN PLAZA NO .14 SCIENCE MUSEUM ROAD TSIM SHA TSUI EAST KL	贸易	100.00%		投资设立
烟台东诚鼎诺生物制药有限公司	65,000,000.00 ³	烟台	中国(山东)自由贸易试验区烟台片区天津北路 22 号	医药制造		100.00%	投资设立
DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司)	82,767.75	国内	CitcoBuilding, Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	控股公司		100.00%	非同一控制下企业合并
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	270,000,000.00 ⁴	泰国	泰国华富里府帕塔纳尼空县充萨利伽镇 1 村 69/5 号	医药制造		70.00%	非同一控制下企业合并
上海欣科医药有限公司	1,530,000.00 ⁵	上海	上海市闵行区莘庄工业区春东路 528 号	医药制造		51.00%	非同一控制下企业合并
广东希埃医药有限公司	1,038,500.00	广州	广州市天河区高新技术产业开发区工业园建工路 12 号 601 房	医药制造		51.00%	非同一控制下企业合并
北京欣科思达医药科技有限公司	500,000.00 ⁶	北京	北京市海淀区文慧园北路 8 号庆亚大厦 B 座 605	医药制造		100.00%	非同一控制下企业合并
北京森科医药有限公司	700,000.00 ⁷	北京	北京市大兴区经济开发区金科巷 10	医药制造		100.00%	非同一控制下企业合并

			号				
森科（南京）医药技术有限公司	910,000.00 ⁸	南京	南京市鼓楼区幕府东路199号紫金（下关）科技创业特别社区D10栋	医药制造		100.00%	非同一控制下企业合并
旌创生物医药科技(上海)有限公司	5,000,000.00	上海	中国（上海）自由贸易试验区盛夏路666号、银冬路122号4幢2层05单元	医药技术		100.00%	投资设立
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	250,338,460.00	南京	南京市江宁区科学园乾德路5号8号楼（紫金山方山）	医药制造		100.00%	非同一控制下企业合并
HK AMS LIMITED （香港安迪科电子有限公司）	10,000.00 ⁹	中国香港	香港中环砵甸乍街16号太富商业大厦3楼	医疗器械		100.00%	非同一控制下企业合并
北京安迪科电子有限责任公司	5,000,000.00	北京	北京市朝阳区东三环北路38号院3号楼	医疗器械		100.00%	非同一控制下企业合并
上海江原安迪科药业有限公司	54,000,000.00	上海	上海市徐汇区宜山路508号11楼D座-1	医药制造		100.00%	非同一控制下企业合并
上海安迪科正电子技术有限公司	5,000,000.00	上海	上海市松江区石湖荡镇长塔路465号23幢	医药制造		100.00%	非同一控制下企业合并
河北安迪科正电子技术有限公司	10,000,000.00	石家庄	石家庄市鹿泉经济开发区碧水街81号军鼎科技园	医药制造		82.00%	非同一控制下企业合并
浙江安迪科正电子技术有限公司	10,000,000.00	金华	浙江省金华市金义都市新区正涵北街69号	医药制造		80.00%	非同一控制下企业合并
西安江原安迪科正电子技术有限公司	11,111,100.00	西安	陕西省西安市经开区草滩十路1155号智巢创新空间9号楼2层	医药制造		60.30%	非同一控制下企业合并
贵阳江原安迪科正电子技术有限公司	1,000,000.00	贵阳	贵州省贵阳市南明区富源北路3号锦绣家园二期7号	医药制造		60.00%	非同一控制下企业合并
广东安迪科	20,000,000	东莞	东莞市松山	医药制造		100.00%	非同一控制

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

正电子技术有限公司	.00		湖高新技术产业开发区花莲路 11 号				下企业合并
青岛安迪科正电子技术有限公司	10,000,000.00	青岛	山东省青岛市高新区锦汇路 1 号 E2 号楼西侧一层至四层	医药制造		100.00%	非同一控制下企业合并
厦门安迪科正电子技术有限公司	20,000,000.00	厦门	厦门市集美区金龙路 98 号办公楼四楼 10 单元	医药制造		100.00%	非同一控制下企业合并
福建安迪科正电子技术有限公司	10,000,000.00	福州	福建省福州市长乐区湖南镇湖滨村鹏程路 57 号	医药制造		100.00%	非同一控制下企业合并
湖北安迪科正电子技术有限公司	10,000,000.00	武汉	武汉市蔡甸区大集街花园湾二街 59 号	医药制造		100.00%	非同一控制下企业合并
安迪科药业(福建)有限公司	22,000,000.00	漳州	福建省漳州市长泰县经济开发区兴泰工业园	医药制造		100.00%	非同一控制下企业合并
湖南安迪科药业有限公司	10,000,000.00	长沙	长沙经济技术开发区东六路南段 77 号金科亿达科技城 C1 栋一层(集群注册)	医药制造		100.00%	非同一控制下企业合并
吉林省安迪科药业有限公司	1,000,000.00	公主岭	公主岭市岭东街黄龙委	医药制造		70.00%	非同一控制下企业合并
重庆东诚安迪科药业有限公司	12,000,000.00	重庆	重庆市荣昌区昌州街道统升路 9 号	医药制造		80.00%	非同一控制下企业合并
安徽安迪科药业有限公司	20,000,000.00	合肥	合肥市包河经济开发区繁华大道与吉林路交口联东 U 谷一期 51 号楼	医药制造		100.00%	非同一控制下企业合并
江西安迪科药业有限公司	10,000,000.00	宜春	江西省宜春市奉新县高新区园区五路 79 号	医药制造		100.00%	非同一控制下企业合并
山西安迪科药业有限公司	10,000,000.00	太原	山西省晋中市山西示范区晋中开发区大学城产业园区山西智慧科技城 B1 整栋	医药制造		100.00%	非同一控制下企业合并
天津安迪科	38,000,000	天津	天津市武清	医药制造		100.00%	非同一控制

药业有限公司	.00		区京津科技谷产业园福达路 76 号祥园道与福达路交叉口				下企业合并
山东安迪科药业有限公司	10,000,000.00	德州	山东省德州市齐河县齐鲁高新技术开发区联东 U 谷契合生命智慧谷 2 号楼	医药制造		100.00%	投资成立
贵州安迪科药业有限公司	10,000,000.00	贵州	贵州省贵阳市白云区大山洞街道白云北路 5-11 号 3 层 1 号	医药制造		100.00%	非同一控制下企业合并
烟台安迪科正电子技术有限公司	10,000,000.00	烟台	烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼	技术服务、技术开发等		100.00%	投资设立
内蒙古安迪科药业有限公司	10,000,000.00	呼和浩特	内蒙古自治区呼和浩特市经济技术开发区沙尔沁工业区分光大街北侧开发区科创中心 B1 座/1011 室	医药制造		100.00%	投资设立
广东回旋医药科技股份有限公司	210,000,000.00	广州	广州经济技术开发区东旋路 1 号 (临编)	医药技术		45.00%	非同一控制下企业合并
湖南省回旋医药科技有限公司	80,000,000.00	长沙	长沙高新开发区长乐路 12 号	医药技术		69.75%	非同一控制下企业合并
四川省回旋医药科技有限公司	50,000,000.00	彭州	四川省彭州工业开发区西河东路 29 号	医药技术		45.00%	非同一控制下企业合并
昆明回旋医药科技有限公司	50,000,000.00	昆明	云南省昆明市高新区东区马金铺街道办事处新丰路 53 号	医药技术		45.00%	非同一控制下企业合并
米度 (烟台) 生物技术有限公司	60,299,179.00	烟台	烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼	技术服务、技术开发等		51.88%	投资设立
米度 (南京) 生物技术有限公司	20,634,675.00	南京	南京市江宁区科学园乾德路 5 号 8 号楼	生物技术服务推广		51.88%	非同一控制下企业合并
南京米度临床医学研究有限公司	1,000,000.00	南京	南京市江宁区乾德路 2 号 7 号楼	医学研究和试验发展		51.88%	非同一控制下企业合并

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

			(江宁高新园)				
无锡米度生物技术有限公司	500,000.00	无锡	无锡勤新科技创业园钱荣路 108 号-A16	医学研究和试验发展		51.88%	非同一控制下企业合并
南宁米度医药技术有限公司	20,000,000.00	南宁	南宁市国凯大道东 19 号金凯工业园南区标准厂房总部经济大楼 13 层 1315-283 号房	研究和试验发展		51.88%	投资设立
XINGIMAGING LLC	475,000.00 ¹ ₀	美国康涅狄格州		技术服务、技术开发等		51.88%	非同一控制下企业合并
广州元影商务咨询有限公司	1,333,326.37	广州	广州经济技术开发区永和经济区花轮一路 2 号永和金融大楼第 5 层 508 房	商务服务		51.88%	非同一控制下企业合并
上海东诚药业有限公司	100,000.00	上海	上海市奉贤区奉城镇南奉公路 686 号 4 幢	医药制造	100.00%		投资成立
烟台东诚鼎睿健康产业有限公司	5,000,000.00	烟台	中国(山东)自由贸易试验区烟台片区天津北路 22-1 号	贸易	100.00%		投资设立
烟台东诚国仁制药有限公司	15,000,000.00	烟台	中国(山东)自由贸易试验区烟台片区开发区天津北路 22 号	技术服务、技术开发等	85.00%		投资设立
烟台蓝纳成生物技术有限公司	73,304,308.00	烟台	山东省烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼 101 号	技术服务、技术开发等	48.14%	6.38%	投资设立
LNC PHARMA PTE. LTD. (新加坡蓝纳成)(曾用名: YANTAI LNC BIOTECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.)	100.00 ¹¹	新加坡	111 NORTH BRIDGE ROAD#14-04 PENINSULAP LAZA SINGAPORE	医学科学研究与试验发展		54.52%	投资设立
烟台东诚核医疗健康产	60,000,000.00	烟台	烟台市牟平区滨海东路	医药制造	100.00%		投资设立

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

业集团有限公司			500号52号楼				
烟台东诚核聚医药科技有限公司	10,000,000.00	烟台	烟台市牟平区滨海东路500号52号楼	技术服务、技术开发等		85.00%	投资设立
山西康达飞医疗科技有限公司	5,000,000.00	运城	运城市空港南区际华工业物流园9号厂房	专用设备制造		85.00%	非同一控制下企业合并
烟台益泰医药科技有限公司	17,142,857.00	烟台	山东省烟台市牟平区滨海东路500号52号楼101室	医药技术	100.00%		非同一控制下企业合并
南京米安北企业管理合伙企业(有限合伙)	6,893,014.00	南京	南京市江宁区龙眠大道568号	企业管理、商务信息、财务咨询		99.90%	非同一控制下企业合并
南京云米企业管理合伙企业(有限合伙)	2,834,321.00	南京	南京市江宁区龙眠大道568号	现代服务业		98.70%	非同一控制下企业合并
烟台欣科思达医药科技有限公司	1,000,000.00	烟台	烟台市牟平区滨海东路500号52号楼	技术服务、技术开发等		100.00%	投资设立
烟台达隆物流有限责任公司	10,000,000.00	烟台	山东省烟台市牟平区滨海东路500号52号楼101号	多式联运和运输代理业务		100.00%	投资设立
烟台米英投资合伙企业(有限合伙)	1,509,703.00	烟台	烟台市牟平区滨海东路500号52号楼101	资本市场服务为主		100.00%	投资设立
烟台米蓝投资合伙企业(有限合伙)	2,119,893.00	烟台	烟台市牟平区滨海东路500号52号楼101	资本市场服务		100.00%	投资设立
烟台东诚倍可来医药科技有限公司	10,000,000.00	烟台	烟台市牟平区滨海东路500号52号楼	技术服务、技术开发等		85.00%	投资设立
烟台东和生物技术有限公司	10,000,000.00	烟台	烟台市牟平区大窑路临60号	研究和试验发展	100.00%		投资设立
烟台鼎蓝投资合伙企业(有限合伙)	6,000,000.00	烟台	中国(山东)自由贸易试验区烟台片区天津北路22号东诚北方制药有限公司行政楼1层101室	资本市场服务	90.00%		投资设立
苏州捷链达	3,000,000.00	苏州	太仓市沙溪	多式联运和		100.00%	非同一控制

物流服务有 限公司	00		镇涂松村十 三组	运输代理业			下企业合并
MITRO IMAGING UK LIMITED	100.00 ¹²	英国	ST. PETERS HOUSE 130 WOOD STREET LONDON ENGLAND EC2V 6DL	当地平台运 营-影像		51.88%	设立投资

注：1 美元

2 港币

3 美元

4 泰铢

5 美元

6 美元

7 美元

8 美元

9 港币

10 美元

11 新元

12 英镑

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

公司在子公司的持股比例与表决权比例一致。

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

无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的 损益	本期向少数股东宣告 分派的股利	期末少数股东权益余 额
成都云克药业有限责 任公司	47.89%	27,316,459.96	12,290,986.79	326,998,519.62
上海欣科医药有限公 司	49.00%	9,430,356.71	8,242,433.09	33,977,359.00
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有	30.00%	4,253,665.15		55,968,207.69

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

限公司)				
烟台蓝纳成生物技术 有限公司	45.48%	-22,258,024.91		178,748,613.34
米度(烟台)生物技 术有限公司	48.12%	-2,007,793.80		216,946,186.97

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明:

其他说明:

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位: 元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都云克药业有限责任公司	417,196,445.64	396,381,421.87	813,577,867.51	113,437,630.03	17,328,544.81	130,766,174.84	381,107,660.50	397,049,434.19	778,157,094.69	133,542,838.91	18,842,571.37	152,385,410.28
上海欣科医药有限公司	164,586,028.55	30,199,958.20	194,785,986.75	123,855,037.76	1,589,400.02	125,444,437.78	157,202,716.50	30,378,423.02	187,581,139.52	86,381,423.27	1,337,796.52	87,719,219.79
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	135,595,735.91	62,903,622.07	198,499,357.98	8,805,449.01	3,133,216.67	11,938,665.68	126,812,187.32	67,561,484.67	194,373,671.99	7,861,681.54	3,192,865.14	11,054,546.68
烟台蓝纳成生物技术有限公司	227,088,138.96	182,524,056.72	409,612,195.69	17,735,396.87	0.00	17,735,396.87	61,003,733.81	87,675,247.85	148,678,981.66	14,508,071.39		14,508,071.39
米度(烟台)生物技术有限公司	253,033,037.07	260,543,846.29	513,576,883.35	62,165,602.68	530,625.41	62,696,228.09	72,083,977.89	256,992,624.65	329,076,602.54	143,086,973.72	112,181,840.62	255,268,814.34

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都云克药业有限责任公司	145,879,793.21	57,040,008.26	57,040,008.26	53,026,792.22	145,855,022.62	61,352,646.29	61,352,646.29	53,026,792.22
上海欣科医药有限公司	125,516,190.66	19,245,625.94	19,245,625.94	17,158,796.60	130,762,981.25	20,805,397.86	20,805,397.86	848,724.38
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	48,190,232.07	14,178,883.84	14,178,883.84	41,049,991.78	66,207,675.97	18,104,590.62	18,104,590.62	15,304,006.68
烟台蓝纳成生物技术有限公司	0.00	-50,132,385.99	-50,132,385.99	44,603,730.48	0.00	-40,316,058.05	-40,316,058.05	9,405,489.04
米度(烟台)生物技术有限公司	69,094,015.53	-4,172,810.76	-4,172,810.76	21,504,650.66	33,380,563.32	2,149,446.39	2,149,446.39	-9,230,005.73

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	

--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
APRINOIA Therapeutics Inc. (新旭生技股份有限公司)	台湾、日本、香港、苏州	Cayman Islands	医药行业	18.43%	2.02%	权益法（注）
江西天红科技有限公司	江西九江	江西省九江市彭泽县山南新区锦绣南山商务楼	科技推广和应用服务业		19.50%	权益法
齐康原医疗科技(常州)有限公司	常州市	常州市金坛区华城路 1668 号	医药制造业		50.00%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

2021 年 2 月 5 日，烟台东诚药业集团股份有限公司与 APRINOIA Therapeutics Inc.（以下简称“目标公司”）签署了《C 系列优先股认购协议》，以现金 1,807.29 万美元认购目标公司增发的 1,348.72 万股 C 系列优先股，占此次增发股份的 86%；同时在本轮投资交割前，按照公司可接受的条件购买其原有股东部分股权，数量不低于 385.43 万股。截至 2021 年 6 月 8 日，本次交易的各方均已经根据相关约定完成了其在交割前应尽的义务与工作，本次对外投资标的资产的交割手续已履行完毕，待目标公司 C 轮股份和员工期权发放完成后，公司在目标公司的持股比例将为 16%。截至 2024 年 6 月 30 日，公司持股比例为 18.43%；公司之子公司东诚香港于 2021 年 10 月 14 日新增持有开曼新旭 C 轮优先股 1,898,735 股，截至 2024 年 6 月 30 日，占比为 2.02%。

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

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	齐康原医疗科技(常州)有限公司	齐康原医疗科技(常州)有限公司
流动资产	156,775,771.24	65,405,561.52
其中：现金和现金等价物		
非流动资产	131,851,419.94	121,581,349.06
资产合计	288,627,191.18	186,986,910.58
流动负债	231,573.11	4,766,766.86
非流动负债	2,257,200.00	2,280,960.00
负债合计	2,488,773.11	7,047,726.86
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	143,069,209.04	89,969,591.86
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	192,660.00	
所得税费用		
净利润	-1,271,765.65	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,271,765.65	
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	APRINOIA Therapeutics Inc.	APRINOIA Therapeutics Inc.
流动资产	17,736,138.71	24,667,335.87
非流动资产	12,105,574.49	14,375,753.70
资产合计	29,841,713.20	39,043,089.56
流动负债	334,626,113.51	280,631,768.19

非流动负债	1,329,331.52	109,973.70
负债合计	335,955,445.03	280,741,741.89
少数股东权益	-62,600,258.51	-49,427,374.07
归属于母公司股东权益	-243,513,475.07	-192,271,276.66
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	3,557,690.59	
净利润	-61,955,268.96	-35,719,048.11
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-61,955,268.96	-35,719,048.11
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其 他收益金额	本期其他变 动	期末余额	与资产/收 益相关
------	------	--------------	---------------------	----------------	------------	------	--------------

递延收益	233,290,835.47	3,102,700.00		3,170,597.58		233,222,937.89	
长期应付款	3,682,499.84				3,118.37	3,685,618.21	
合计	236,973,335.31	3,102,700.00		3,170,597.58	3,118.37	236,908,556.10	

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
山东省生物多糖类药物工程实验室	30,000.00	30,000.00
泰山学者蓝色产业领军人才项目	394,863.60	394,863.60
重大科技项目匹配资金	92,490.78	92,490.78
2016 年战略新兴产业发展资金	317,339.92	318,092.64
复杂多糖药物的国际化项目	50,648.34	50,648.34
创新团队及领军人才扶持资金	22,500.00	22,500.00
寡糖半合成策略研究 (DCP118 项目)	10,449.90	6,966.60
北方制药年产 5 亿粒盐酸氨基葡萄糖硫酸软骨素保健品	832,475.52	832,475.52
北方制药海洋专项资金	1,099,999.98	1,099,999.98
烟台市“十三五”海洋经济创新发展示范项目	47,229.54	47,229.54
云克药业放射性钇树脂微球研发补贴	30,000.00	30,000.00
安迪科技改设备项目补贴款	4,560.00	
中央应急物质保障体系建设补助资金	226,540.00	
固定资产投资补助资金	11,500.00	
两区建设专项资金		579,956.94
合计	3,170,597.58	3,505,223.94

其他说明：

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

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

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2024 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	8,364,683.00	28,956.00
应收账款	992,722,175.82	89,238,184.22
应收款项融资	12,677,498.85	
其他应收款	25,726,152.10	17,317,550.07
长期应收款	4,904,181.92	183,317.19
合计	1,044,394,691.69	106,768,007.48

2、流动性风险

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

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	年末余额	上年年末余额
短期借款	493,657,239.56	331,384,171.08
应付票据	445,468,494.31	700,271,201.70
应付账款	169,444,286.97	175,751,893.68
其他应付款	276,869,925.95	262,919,419.47
其他流动负债	12,145,830.99	20,432,143.31
一年内到期的非流动负债	117,655,867.50	158,988,189.37
长期借款	271,987,244.80	249,206,245.22
租赁负债	6,314,305.68	11,068,375.21
长期应付款	921,220,355.21	221,119,764.35
合计	2,714,763,550.97	2,131,141,403.39

3、市场风险

(1) 汇率风险

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

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

(2) 利率风险

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

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

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

(3) 价格风险

本公司金融资产无价格风险。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的 被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
套期类别				

其他说明

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

其他说明

			其他综合收益/留存收益			
一、持续的公允价值计量						
(一) 交易性金融资产	20,115,068.49	125,684.93	-		313,295,000.00	224,295,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产						
---- 银行理财产品	20,115,068.49	125,684.93	-		313,295,000.00	224,295,000.00
(二) 应收款项融资	7,739,796.04			12,677,498.85		7,739,796.04
---- 银行承兑汇票	7,739,796.04			12,677,498.85		7,739,796.04
(三) 其他权益工具投资	107,514,983.75					1,314,983.75
上海宇研生物技术有限公司	21,000,000.00					
南京中硼联康医疗科技有限公司	55,200,000.00					
北京亦度正康健康科技有限公司	30,000,000.00					
成都欣科医药有限公司	1,314,983.75					1,314,983.75
合计	135,369,848.28	125,684.93	-	12,677,498.85	313,295,000.00	233,349,779.79

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
烟台东益生物工程有限公司	烟台开发区华新国际商务大厦 11 层 07 室	生物工程产品的研发，以自有资金投资（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	500 万元	15.15%	15.15%

本企业的母公司情况的说明

截至 2024 年 6 月 30 日，烟台东益生物工程有限公司注册资本 500 万元。其中，由守谊持有股权比例为 51%，宋淑玲（由守谊先生的配偶）持有股权比例为 25%，由赛（由守谊先生的女儿）持有股权比例为 24%。

本企业最终控制方是由守谊。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十（一）在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十（三）在合营企业或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
厦门鲁鼎思诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
厦门鲁鼎志诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业

南京中硼联康医疗科技有限公司	公司持股 11.85%及安迪科高管持股企业
北京亦度正康健康科技有限公司	公司持股 7.31%企业
中硼(厦门)生物医药有限公司	南京中硼联康医疗科技有限公司全资子公司
苏州新旭医药有限公司	APRINOIA Therapeutics Inc. (新旭生技股份有限公司) 全资子公司
APRINOIA Therapeutics Inc. (Japan)	APRINOIA Therapeutics Inc. (新旭生技股份有限公司) 全资子公司

其他说明

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

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

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位:元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
APRINOIA Therapeutics Inc. (Japan)	APN 商业许可				52,398,819.61
Suzhou APRINOIA Therapeutics Co., Ltd.	技术服务费	4,335,958.74		否	13,207,546.80
合计		4,335,958.74			65,606,366.41

出售商品/提供劳务情况表

单位:元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中硼(厦门)生物医药有限公司	技术服务费	199,296.22	23,584.91
苏州新旭医药有限公司	技术服务费	141,750.00	4,592,264.15
合计		341,046.22	4,615,849.06

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表:

单位:元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
南京中硼联康医疗科技有限公司	房屋	224,256.88	139,974.06

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				

拆出

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,633,994.50	7,718,116.00

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中研（厦门）生物医药有限公司	337,510.88	16,875.54	593,490.00	38,795.65
应收账款	苏州新旭医药有限公司	6,425,085.00	634,995.75	6,417,930.00	553,520.97
合计		6,762,595.88	651,871.29	7,011,420.00	592,316.62
债权投资	APRINOIA Therapeutics Inc.（新旭生技股份有限公司）	7,783,832.38		7,452,108.98	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☑适用 ☐不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
烟台米蓝持股平台股权激励对象								
烟台米英持股平台股权激励对象								

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

☑适用 ☐不适用

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
烟台米蓝持股平台股权激励对象	9.9062 元/股	50 个月		
烟台米英持股平台股权激励对象	2.3586 元/股	50 个月		

其他说明

2、以权益结算的股份支付情况

☑适用 ☐不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	参考基准日近期股权成交价格，计算每股价值为 10.00 元/股。根据《期权授予协议》（米英）授予 114.7374 万元股份期权的行权价格为每股 2.3586 元，《期权授予协议》（米蓝）授予 190.7905 万元股份期权的行权价格为每股 9.9062 元。
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,939,700.37
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,363,820.22

其他说明

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
烟台米蓝持股平台股权激励对象	941,879.54	
烟台米英持股平台股权激励对象	1,421,940.68	
合计	2,363,820.22	

其他说明

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至本期期末，公司无对外重要承诺。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至本期期末，公司无对外重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目		分部间抵销	合计

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	207,479,678.53	124,236,579.88
1 至 2 年	57,605.40	48,694.82
2 至 3 年	23,615.30	12,397.31
3 年以上	326,599.76	308,463.24
3 至 4 年	28,227.20	24,613.80
4 至 5 年	298,372.56	283,849.44
合计	207,887,498.99	124,606,135.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	207,887,498.99	100.00%	10,639,640.71	5.07%	197,247,858.28	124,606,135.25	100.00%	6,459,804.11	5.18%	118,146,331.14
其中：										
账龄组合	207,887,498.99	100.00%	10,639,640.71	5.07%	197,247,858.28	124,606,135.25	100.00%	6,459,804.11	5.18%	118,146,331.14
合计	207,887,498.99	100.00%	10,639,640.71	5.07%	197,247,858.28	124,606,135.25	100.00%	6,459,804.11	5.18%	118,146,331.14

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	207,479,678.53	10,374,068.44	5.00%
1-2 年	57,605.40	5,855.66	10.17%
2-3 年	23,615.30	7,141.70	30.24%
3-4 年	28,227.20	14,202.35	50.31%
4-5 年	298,372.56	238,372.56	79.89%
5 年以上			
合计	207,887,498.99	10,639,640.71	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
本期计提坏账准备金额	6,459,804.11	4,179,836.60				10,639,640.71
合计	6,459,804.11	4,179,836.60				10,639,640.71

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	21,266,316.32		21,266,316.32	10.23%	1,063,315.82
第二名	18,315,876.00		18,315,876.00	8.81%	915,793.80
第三名	18,253,719.97		18,253,719.97	8.78%	912,686.00
第四名	17,838,380.40		17,838,380.40	8.58%	891,919.02
第五名	17,042,995.31		17,042,995.31	8.20%	852,149.77
合计	92,717,288.00		92,717,288.00	44.60%	4,635,864.41

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	13,242,512.93	26,485,025.86
其他应收款	921,567,638.30	811,169,776.07
合计	934,810,151.23	837,654,801.93

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
成都云克药业有限责任公司	13,242,512.93	26,485,025.86
合计	13,242,512.93	26,485,025.86

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,256,517.80	1,306,517.80
备用金	729,588.28	511,911.38
内部往来	929,416,798.41	818,058,803.41
往来款	11,277,699.48	11,275,689.48
合计	942,680,603.97	831,152,922.07

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	356,550,505.72	163,687,069.08
1 至 2 年	86,763,733.73	120,875,640.47
2 至 3 年	342,978,327.66	390,202,175.66
3 年以上	156,388,036.86	156,388,036.86
3 至 4 年	144,565,841.58	144,566,841.58
4 至 5 年	601,000.00	600,000.00
5 年以上	11,221,195.28	11,221,195.28
合计	942,680,603.97	831,152,922.07

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	11,275,689.48	1.20%	10,659,189.48	94.53%	616,500.00	11,275,689.48	1.36%	10,659,189.48	94.53%	616,500.00
其中：										
非关联方客户	954,007.32	0.10%	954,007.32	100.00%		954,007.32	0.11%	954,007.32	100.00%	

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

1										
非关联方客户 2	3,846,722.07	0.41%	3,846,722.07	100.00%		3,846,722.07	0.46%	3,846,722.07	100.00%	
非关联方客户 3	5,789,960.09	0.61%	5,789,960.09	100.00%		5,789,960.09	0.70%	5,789,960.09	100.00%	
非关联方客户 4	685,000.00	0.07%	68,500.00	10.00%	616,500.00	685,000.00	0.08%	68,500.00	10.00%	616,500.00
按组合计提坏账准备	931,404,914.49	98.80%	10,453,776.19	1.12%	920,951,138.30	819,877,232.59	98.64%	9,323,956.52	1.14%	810,553,276.07
其中：										
账龄组合	1,988,116.08	0.21%	1,159,608.21	58.33%	828,507.87	1,818,429.18	0.22%	1,143,368.49	62.88%	675,060.69
关联方组合	929,416,798.41	98.59%	9,294,167.98	1.00%	920,122,630.43	818,058,803.41	98.42%	8,180,588.03	1.00%	809,878,215.38
合计	942,680,603.97	100.00%	21,112,965.67	2.24%	921,567,638.30	831,152,922.07	100.00%	19,983,146.00	2.40%	811,169,776.07

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
非关联方客户 1	954,007.32	954,007.32	954,007.32	954,007.32	100.00%	预计可回收金额
非关联方客户 2	3,846,722.07	3,846,722.07	3,846,722.07	3,846,722.07	100.00%	预计可回收金额
非关联方客户 3	5,789,960.09	5,789,960.09	5,789,960.09	5,789,960.09	100.00%	预计可回收金额
非关联方客户 4	685,000.00	68,500.00	685,000.00	68,500.00	10.00%	预计可回收金额
合计	11,275,689.48	10,659,189.48	11,275,689.48	10,659,189.48		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	649,210.28	33,360.01	5.14%
1 至 2 年	82,388.00	8,138.80	9.88%
2 至 3 年	24,012.00	7,303.60	30.42%
3 至 4 年	1,000.00	500.00	50.00%
4 至 5 年	601,000.00	479,800.00	79.83%
5 年以上	630,505.80	630,505.80	100.00%
合计	1,988,116.08	1,159,608.21	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	355,901,295.44	3,559,012.95	1.00%

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

1—2 年	85,996,345.73	859,963.46	1.00%
2—3 年	342,954,315.66	3,429,543.16	1.00%
3—4 年	144,564,841.58	1,445,648.42	1.00%
4—5 年			1.00%
5 年以上			1.00%
合计	929,416,798.41	9,294,167.98	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	9,323,956.52		10,659,189.48	19,983,146.00
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1,129,819.67			1,129,819.67
2024 年 6 月 30 日余额	10,453,776.19		10,659,189.48	21,112,965.67

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	10,659,189.48					10,659,189.48
按组合计提坏账准备	9,323,956.52	1,129,819.67				10,453,776.19
合计	19,983,146.00	1,129,819.67				21,112,965.67

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
子公司一	内部往来	362,183,794.25	1 年以内、1-2 年、2-3 年	38.42%	3,621,837.94
子公司二	内部往来	283,893,238.26	1 年以内	30.12%	2,838,932.38
子公司三	内部往来	272,517,251.09	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	28.91%	2,725,172.51
子公司四	内部往来	6,099,123.69	1 年以内、1-2 年	0.65%	60,991.24
非关联方一	往来款	5,789,960.09	5 年以上	0.61%	5,789,960.09
合计		930,483,367.38		98.71%	15,036,894.16

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,768,512,989.74	436,432,641.58	3,332,080,348.16	3,768,012,989.74	436,432,641.58	3,331,580,348.16
对联营、合营企业投资	25,812,614.55		25,812,614.55	37,230,970.62		37,230,970.62
合计	3,794,325,604.29	436,432,641.58	3,357,892,962.71	3,805,243,960.36	436,432,641.58	3,368,811,318.78

(1) 对子公司投资

单位：元

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
临沂东诚东源生物工程有限公司	87,322,650.00						87,322,650.00	
DONGCHENG INTERNATIONAL (HONGKONG) LIMITED 东诚国际(香港)有限公司	403,688,220.83	227,971,784.17					403,688,220.83	227,971,784.17
DONGCHENG BIOCHEMICALS (USA) INC. 东诚药业美国公司		7,379,760.00						7,379,760.00
烟台东诚北方制药有限公司	202,592,105.97						202,592,105.97	
烟台东诚大洋制药有限公司	50,918,902.59	196,081,097.41					50,918,902.59	196,081,097.41
成都云克药业有限责任公司	750,328,141.00						750,328,141.00	
旌创生物医药科技(上海)有限公司		5,000,000.00						5,000,000.00
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	1,620,193,513.90						1,620,193,513.90	
烟台东诚鼎睿健康产业有限公司	129,000.00		500,000.00				629,000.00	
烟台东诚国仁制药有限公司	425,000.00						425,000.00	
烟台蓝纳成生物技术有限公司	74,000,000.00						74,000,000.00	
烟台东诚核医疗健康产业集团有限公司	136,582,813.87						136,582,813.87	
烟台鼎蓝	5,400,000						5,400,000	

投资合伙企业（有限合伙）	.00						.00	
合计	3,331,580,348.16	436,432,641.58	500,000.00				3,332,080,348.16	436,432,641.58

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
APRIN OIA Therapeutics Inc	37,230,970.62				-11,418,356.07						25,812,614.55	
小计	37,230,970.62				-11,418,356.07						25,812,614.55	
合计	37,230,970.62				-11,418,356.07						25,812,614.55	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年半年度财务报告

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	651,168,561.51	497,529,706.94	925,266,324.94	717,706,163.97
其他业务	804,463.13	754,935.84	1,384,730.51	1,093,903.68
合计	651,973,024.64	498,284,642.78	926,651,055.45	718,800,067.65

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
按经营地区分类								
其中：								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计								

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

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

年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		40,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-11,418,356.07	-6,602,027.28
合计	-11,418,356.07	33,397,972.72

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	69,257.55	
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）	12,689,788.11	
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	-1,757,279.38	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-401,490.88	
减：所得税影响额	2,385,846.25	
少数股东权益影响额（税后）	2,171,333.29	
合计	6,043,095.86	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.33%	0.1356	0.1356
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.20%	0.1282	0.1282

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他