

# 安徽丰原药业股份有限公司

2024 年度

## 财务报表之审计报告

### 目 录

|                   |        |
|-------------------|--------|
| 一、审计报告            | 1-6    |
| 二、已审公司财务报表        |        |
| 1.合并资产负债表         | 7-8    |
| 2.母公司资产负债表        | 9-10   |
| 3.合并及公司利润表        | 11     |
| 4.母公司利润表          | 12     |
| 5.合并现金流量表         | 13     |
| 6.母公司现金流量表        | 14     |
| 7.合并所有者（股东）权益变动表  | 15-16  |
| 8.母公司所有者（股东）权益变动表 | 17-18  |
| 9.财务报表附注          | 19-106 |

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

## 审计报告

中证天通（2025）证审字 21120017 号

安徽丰原药业股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了安徽丰原药业股份有限公司（以下简称“丰原药业”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了丰原药业 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

## **（一）收入确认**

### **1、事项描述**

如财务报表附注“三、（二十九）收入”确认原则的会计政策以及财务报表附注“五、（四十一）营业收入和营业成本”所示，丰原药业 2024 年度营业收入为 428,462.06 万元。

由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

### **2、审计应对**

（1）了解、评价和测试丰原药业与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）选取重要客户销售合同，检查主要交易条款，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

（3）获取丰原药业本年度销售清单，对营业收入实施分析程序，判断本期收入、毛利率变动的合理性。

（4）对本年记录的收入进行细节测试，检查销售合同、出库单、发票等支持性文件。

（5）对资产负债表日前后的收入记录进行截止测试，关注是否存在重大跨期。

## **（二）应收账款预期信用损失**

### **1、事项描述**

如财务报表附注“三、（十一）金融工具”所述的会计政策以及财务报表附注“五、（二）应收账款”所示，截至 2024 年 12 月 31 日，丰原药业应收账款账面余额 96,000.59 万元，预期信用损失为 2,543.64 万元。应收账款每年期末价值的确定需要管理层考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，评估预期未来可获取的现金流量并确定其价值。

由于应收账款余额重大且预期信用损失的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将应收账款预期信用损失确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

（1）了解、评价和测试丰原药业与应收账款管理相关的内部控制关键控制点设计和运行的有效性；

（2）了解并评价丰原药业应收账款预期信用损失计量的会计政策是否符合企业会计准则；

（3）分析公司应收账款预期信用损失会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断等；

（4）对于按组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性；

（5）对重要及异常应收账款与管理层讨论其可收回性，检查相关的支持性证据，包括期后收款、评价客户的信用历史、经营情况和还款能力等，并结合函证程序执行情况分析管理层划分组合的恰当性以及单项计提预期信用损失判断的合理性。

## 四、其他信息

丰原药业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括丰原药业 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督丰原药业的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



（本页无正文，系审计报告签字页）

中证天通会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 陈少明  
（项目合伙人）

中国注册会计师： 王丹

中国·北京

2025 年 4 月 9 日



合并资产负债表（续）

编制单位：安徽丰原药业股份有限公司                      2024 年 12 月 31 日                      单位：人民币元

| 项 目                 | 附注五   | 期末余额                    | 上年年末余额                  |
|---------------------|-------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>        |       |                         |                         |
| 短期借款                | （二十三） | 479,333,465.88          | 344,286,277.78          |
| 交易性金融负债             |       |                         |                         |
| 衍生金融负债              |       |                         |                         |
| 应付票据                | （二十四） | 263,000,000.00          | 303,499,000.00          |
| 应付账款                | （二十五） | 393,220,072.10          | 442,607,682.00          |
| 预收款项                | （二十六） | 117,753.28              | 113,413.98              |
| 合同负债                | （二十七） | 63,059,475.11           | 89,272,480.43           |
| 应付职工薪酬              | （二十八） | 81,548,259.34           | 75,380,968.63           |
| 应交税费                | （二十九） | 43,988,843.45           | 49,900,429.15           |
| 其他应付款               | （三十）  | 564,398,080.75          | 549,983,958.42          |
| 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         | （三十一） | 291,895,520.72          | 148,512,487.47          |
| 其他流动负债              | （三十二） | 7,533,445.26            | 10,079,357.49           |
| <b>流动负债合计</b>       |       | <b>2,188,094,915.89</b> | <b>2,013,636,055.35</b> |
| <b>非流动负债：</b>       |       |                         |                         |
| 长期借款                | （三十三） | 196,128,843.85          | 174,750,000.00          |
| 应付债券                |       |                         |                         |
| 其中：优先股              |       |                         |                         |
| 永续债                 |       |                         |                         |
| 租赁负债                | （三十四） | 17,313,554.36           | 20,214,328.77           |
| 长期应付款               |       |                         |                         |
| 长期应付职工薪酬            |       |                         |                         |
| 预计负债                |       |                         |                         |
| 递延收益                | （三十五） | 227,197,670.11          | 238,045,657.05          |
| 递延所得税负债             | （二十）  | 24,301,997.12           | 25,848,364.50           |
| 其他非流动负债             |       |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>      |       | <b>464,942,065.44</b>   | <b>458,858,350.32</b>   |
| <b>负 债 合 计</b>      |       | <b>2,653,036,981.33</b> | <b>2,472,494,405.67</b> |
| <b>股东权益：</b>        |       |                         |                         |
| 股本                  | （三十六） | 464,773,722.00          | 332,026,230.00          |
| 其他权益工具              |       |                         |                         |
| 其中：优先股              |       |                         |                         |
| 永续债                 |       |                         |                         |
| 资本公积                | （三十七） | 454,483,473.45          | 573,064,886.32          |
| 减：库存股               |       |                         |                         |
| 其他综合收益              | （三十八） | 58,072,381.31           | 53,105,875.06           |
| 专项储备                |       |                         |                         |
| 盈余公积                | （三十九） | 52,168,610.84           | 42,477,371.79           |
| 未分配利润               | （四十）  | 990,074,873.98          | 888,735,222.42          |
| <b>归属于母公司股东权益合计</b> |       | <b>2,019,573,061.58</b> | <b>1,889,409,585.59</b> |
| 少数股东权益              |       | 26,337,372.30           | 29,416,156.94           |
| <b>股东权益合计</b>       |       | <b>2,045,910,433.88</b> | <b>1,918,825,742.53</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b>    |       | <b>4,698,947,415.21</b> | <b>4,391,320,148.20</b> |

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：何宏满                      主管会计工作负责人：李俊                      会计机构负责人：陈志锐



母 公 司 资 产 负 债 表 （ 续 ）

编制单位：安徽丰原药业股份有限公司                      2024 年 12 月 31 日                      单位：人民币元

| 项 目              | 附注十七 | 期末余额                    | 上年年末余额                  |
|------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>     |      |                         |                         |
| 短期借款             |      | 439,298,188.10          | 304,248,111.11          |
| 交易性金融负债          |      |                         |                         |
| 衍生金融负债           |      |                         |                         |
| 应付票据             |      | 223,000,000.00          | 303,499,000.00          |
| 应付账款             |      | 132,228,568.12          | 120,884,084.37          |
| 预收款项             |      |                         |                         |
| 合同负债             |      | 2,824,954.56            | 2,227,630.61            |
| 应付职工薪酬           |      | 32,645,941.45           | 32,799,603.94           |
| 应交税费             |      | 3,367,598.81            | 2,572,785.01            |
| 其他应付款            |      | 1,051,434,346.97        | 943,072,201.47          |
| 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      |      | 261,316,058.40          | 128,807,081.24          |
| 其他流动负债           |      | 367,244.10              | 289,591.98              |
| <b>流动负债合计</b>    |      | <b>2,146,482,900.51</b> | <b>1,838,400,089.73</b> |
| <b>非流动负债：</b>    |      |                         |                         |
| 长期借款             |      | 142,850,000.00          | 174,750,000.00          |
| 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             |      | 124,928,713.85          | 131,334,022.97          |
| 递延所得税负债          |      | 11,365,649.56           | 11,313,019.02           |
| 其他非流动负债          |      |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>   |      | <b>279,144,363.41</b>   | <b>317,397,041.99</b>   |
| <b>负 债 合 计</b>   |      | <b>2,425,627,263.92</b> | <b>2,155,797,131.72</b> |
| <b>股东权益：</b>     |      |                         |                         |
| 股本               |      | 464,773,722.00          | 332,026,230.00          |
| 其他权益工具           |      |                         |                         |
| 其中：优先股           |      |                         |                         |
| 永续债              |      |                         |                         |
| 资本公积             |      | 445,989,232.07          | 564,570,644.94          |
| 减：库存股            |      |                         |                         |
| 其他综合收益           |      | 57,232,854.36           | 52,443,651.93           |
| 专项储备             |      |                         |                         |
| 盈余公积             |      | 52,168,610.84           | 42,477,371.79           |
| 未分配利润            |      | 114,978,072.75          | 77,560,855.85           |
| <b>股东权益合计</b>    |      | <b>1,135,142,492.02</b> | <b>1,069,078,754.51</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |      | <b>3,560,769,755.94</b> | <b>3,224,875,886.23</b> |

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：何宏满                      主管会计工作负责人：李俊                      会计机构负责人：陈志锐

















## 安徽丰原药业股份有限公司

### 财务报表附注

编制单位：安徽丰原药业股份有限公司

金额单位：人民币元

#### 一、公司的基本情况

##### （一）基本情况

公司的法定中文名称：安徽丰原药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

公司的法定英文名称：ANHUI FENGYUAN PHARMACEUTICAL CO.,LTD.

企业的统一社会信用代码：91340200153701860P

公司注册地址：安徽省芜湖市无为市通江大道 188 号

公司办公地址：安徽省合肥市包河区大连路 16 号

公司股票上市地：深圳证券交易所

公司股票简称和代码：丰原药业（000153）

注册资本：46,477.37 万元。

营业期限：本公司的营业期限为长期。

##### （二）历史沿革

本公司系于 1997 年 8 月 12 日经安徽省体改委皖体改函字（1997）59 号文批准，由安徽省无为制药厂、安徽省巢湖蜂宝制药厂（已更名为安徽省巢湖蜂宝制药有限公司）、安徽省无为县腾飞医药包装厂、安徽省无为县印刷厂和无为县经贸建筑工程公司作为发起人，以发起方式设立的股份有限公司，股本总额为 2,060.40 万元。1997 年 8 月 30 日，本公司在安徽省工商行政管理局领取企业法人营业执照，注册号为 25922200-8。

1998 年 11 月 26 日，经安徽省体改委皖体改函字（1998）88 号文批准，本公司进行了增资扩股：蚌埠涂山企业管理有限公司（曾用名安徽蚌埠涂山制药厂）以其生产经营性资产评估后净值 1,260.33 万元投入本公司，按 1.05:1 的比例折为国有法人股 1,200.31 万股；马鞍山丰原企业管理有限公司（曾用名安徽省马鞍山生物化学制药厂）以其经营性资产评估后净值 714.00 万元投入本公司，按 1.05:1 的比例折为国有法人股 680 万股；安徽省药物研究所拥有本公司的 62.50 万元债权出资，折国有法人股 59.52 万股。股本总额增至 4,000.23 万元，并于 1998 年 11 月 30 日办理了工商变更登记。

2000 年 9 月 4 日，经中国证券监督管理委员会以证监发行字（2000）123 号文核准，本公司向社会公开发行人民币普通股 2,500 万股。2000 年 9 月 7 日，本公司采用向一般投资者上网定价发行方式向社会公开发行普通股 2,500 万股，发行后的注册资本变更为人民币 6,500.23 万元。

2003 年 10 月 10 日，经本公司临时股东大会决议通过，以本公司截至 2003 年 6 月 30 日止的总股本 6,500.23 万股为基数，向全体股东按每 10 股派送 2 股红股，同时用资本公积向全体股东按每 10 股转增股本 8 股，送股后的注册资本变更为人民币 13,000.46 万元。

2005 年 5 月 31 日，经本公司 2004 年年度股东大会决议通过，以本公司截至 2004 年 12 月 31 日止的总股本 13,000.46 万股为基数，用资本公积向全体股东按每 10 股转增股本 10 股，转股后的注册资本变更为人民币 26,000.92 万元。

2005 年 12 月 28 日，本公司召开股权分置改革相关股东会议，表决通过了安徽丰原药业股份有限公司股权分置改革方案。根据股权分置改革方案，流通股股东每持有 10 股流通股股份获得非流通股东支付 3.5 股股份对价，并于 2006 年 1 月 13 日实施完毕。股权分置改革完成后，本公司总股本仍为人民币 26,000.92 万元。

2013 年 3 月，根据本公司第五届十五次董事会决议、2012 年第一次临时股东大会决议、中国证券监督管理委员会“证监许可〔2012〕1657 号”文《关于核准安徽丰原药业股份有限公司非公开发行股票批复》，核准本公司非公开发行股票不超过 52,180,000 股。公司非公开发行股票 52,132,030 股（每股面值 1 元），增加注册资本人民币 5,213.20 万元，变更后的注册资本为人民币 31,214.12 万元。本次增资由北京中证天通会计师事务所出具中证天通（2013）验字第 21003 号验资报告验证。

2017 年 11 月 9 日，根据本公司第七届董事会第十五次会议，表决通过了《关于调整股票期权与限制性股票激励计划激励对象及授予数量的议案》和《关于向激励对象授予限制性股票与股票期权的议案》。根据股权激励方案，本公司向激励对象授予 493.64 万股限制性股票和 493.64 万份股票期权。股权激励完成后，本公司注册资本变更为人民币 31,707.76 万元。

2018 年 11 月 19 日，公司召开 2018 年第一次临时股东大会，审议通过《关于终止实施 2017 年股票期权与限制性股票激励计划暨回购注销相关期权及限制性股票的议案》，同意公司终止实施 2017 年股票期权与限制性股票激励计划及相关配套文件，并回购注销 124 名激励对象已授予但尚未行权的股票期权 493.64 万份及已授予但尚未解除限售的限制性股票 493.64 万股。本次股票期权注销及限制性股票回购注销事项于 2019 年 1 月 4 日办理完毕，公司注册资本由 31,707.76 万元减少至 31,214.12 万元。

2022 年 9 月 23 日，根据本公司第九届董事会第四次会议，表决通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予权益数量的议案》和《关于向公司 2022 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。根据股权激励方案，本公司向激励对象授予 1,997 万股限制性股票。股权激励完成后，本公司注册资本变更为人民币 33,211.12 万元。

2023 年 10 月 8 日，根据本公司第九届董事会第十三次会议，表决审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意回购注销 2 位已不符合激励资格的对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 85,000 股。本公司实施回购注销上述激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 85,000 股后，公司注册资本变更为人民币 33,202.62 万元。

2024 年 4 月 24 日，根据本公司第九届董事会第十七次会议，表决审议通过了《关于 2023 年度利润分配和资本公积金转增股本的预案》，同意以 2023 年 12 月 31 日公司总股本 332,026,230 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，转增股本 132,810,492 股，转增后总股本为 464,836,722 股。

2024 年 10 月 9 日，根据本公司第九届董事会第十九次会议，表决审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意回购注销 2 位已不符合激励资格的对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 63,000 股。本公司实施回购注销上述激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 63,000 股后，公司注册资本变更为人民币 46,477.37 万元。

### （三）业务性质和主要经营活动

本公司的行业性质为医药制造业。

本公司经营范围包括：许可项目：药品生产；药品批发；食品生产；食品销售；食品互联网销售；饲料添加剂生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：医学研究和试验发展；生物化工产品技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；医用包装材料制造；包装材料及制品销售；饲料添加剂销售；初级农产品收购；食用农产品批发；食用农产品零售（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

主要产品或提供的劳务：药品生产及销售。

### （四）财务报表的批准

本公司财务报告已于 2025 年 4 月 9 日经董事会批准报出。

## 二、合并财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起 12 个月内对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12

月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

| 项 目              | 重要性标准              |
|------------------|--------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 单项金额超过 500 万元人民币的  |
| 本期重要的应收款项核销      | 单项金额超过 200 万元人民币的  |
| 重要的在建工程          | 单项金额超过 2000 万元人民币的 |
| 重要的投资活动项目        | 金额超过 5000 万元人民币的   |

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公

允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

### （七）控制的判断标准和合并财务报表编制方法

#### 1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

#### 2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

#### 3、购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资

本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 4、丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

### （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

#### 1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

#### 2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

#### （十）外币业务及外币财务报表折算

##### 1、外币业务

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式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，其折算差额作为公允价值变动损益处理；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。

##### 2、外币财务报表的折算

境外经营的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，所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

#### （十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### 1、金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- （1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2）该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

#### 2、金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### 3、金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融

工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### （3）以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## 4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

## 5、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（十三）。

## 6、金融工具减值

金融资产减值见附注三、（十二）

## 7、金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

①将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

②将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### （1）终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

### （2）继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的

程度。

### （3）继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## 8、金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## （十二）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### （1）预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

| 项 目    | 确定组合的依据       | 计量预期信用损失的方法                                                  |
|--------|---------------|--------------------------------------------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较低的银行 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 商业承兑汇票 | 承兑人为信用风险较低的企业 |                                                              |

b、应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

| 项 目         | 确定组合的依据             | 计量预期信用损失的方法                                                       |
|-------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 合并范围内关联方往来  | 本组合为风险较低应收关联方的应收款项  | 参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0% |
| 应收第三方款项组合 1 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失   |
| 应收第三方款项组合 2 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失   |

应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

| 账 龄          | 应收账款预期信用损失率（%） |      |
|--------------|----------------|------|
|              | 组合 1           | 组合 2 |
| 1 年以内（含 1 年） | 1              | 1    |
| 1-2 年（含 2 年） | 5              | 10   |
| 2-3 年（含 3 年） | 20             | 40   |

|              |     |     |
|--------------|-----|-----|
| 3-4 年（含 4 年） | 40  | 60  |
| 4-5 年（含 5 年） | 60  | 80  |
| 5 年以上        | 100 | 100 |

## c、其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

| 项 目         | 确定组合的依据              | 计量预期信用损失的方法                                                       |
|-------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 合并范围内关联方往来  | 本组合为风险较低应收关联方的款项     | 参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0% |
| 应收第三方款项组合 1 | 本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失  |
| 应收第三方款项组合 2 | 本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失  |

## 其他应收款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

| 账 龄          | 其他应收款预期信用损失率（%） |      |
|--------------|-----------------|------|
|              | 组合 1            | 组合 2 |
| 1 年以内（含 1 年） | 1               | 1    |
| 1-2 年（含 2 年） | 5               | 10   |
| 2-3 年（含 3 年） | 20              | 40   |
| 3-4 年（含 4 年） | 40              | 60   |
| 4-5 年（含 5 年） | 60              | 80   |
| 5 年以上        | 100             | 100  |

## d、应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

| 项 目    | 确定组合的依据       | 计量预期信用损失的方法                                                  |
|--------|---------------|--------------------------------------------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较低的银行 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 应收账款   | 应收一般经销商       |                                                              |
| 商业承兑汇票 | 承兑人为信用风险较低的企业 |                                                              |

## ②债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## (2) 具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## (3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- ②预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- ③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- ④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；
- ⑤预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- ⑥借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- ⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑧合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### （4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### （5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预

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

#### （6）核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （十三）公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### （十四）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、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

### 2、发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，工业公司采用月末一次加权平均法，商业公司及零售公司采用个别计价法。

### 3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

### 5、周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。包装物按照一次转销法进行摊销。

## （十五）持有待售和终止经营

### 1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉

等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

## 2、终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

（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。

### 3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### （十六）长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### 1、初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### 2、后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的最初计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安

排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、（二十三）。

#### （十七）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、（二十三）。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

#### （十八）固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

##### 1、确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产

确认条件的在发生时计入当期损益。

2、各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 固定资产类别 | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧率（%）  |
|--------|-----------|-----------|----------|
| 房屋建筑物  | 15-40     | 3-5       | 6.5-2.4  |
| 机器设备   | 10-14     | 3-5       | 9.7-6.8  |
| 运输工具   | 5-12      | 3-5       | 19.4-7.9 |
| 电子设备   | 5-10      | 3-5       | 19.4-9.5 |
| 其他设备   | 5-10      | 3-5       | 19.4-9.5 |

3、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

见附注三、（二十三）。

5、固定资产处置

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

（十九）在建工程

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司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。

## (二十) 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，计入相关资产的成本。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。

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，是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。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

### 3、借款费用资本化金额的计算方法

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

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (二十一) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、非专利技术、专利权、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入

的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值计量。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；非专利技术、软件和专利权等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、（二十三）。

## （二十二）研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日

转为无形资产。

### （二十三）资产减值

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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述长期资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### （二十四）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，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十五）职工薪酬

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬主要包括：1）职工工资、奖金、津贴和补贴；2）职工福利费；3）医疗保险

费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4）住房公积金；5）工会经费和职工教育经费；6）短期带薪缺勤；7）短期利润分享计划；8）其他短期薪酬。在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利主要包括：1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。向职工提供辞退福利的，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## （二十六）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

### 2、预计负债的计量方法

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

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

## （二十七）股份支付及权益工具

### 1、股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2、权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，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

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### 5、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳

的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

## （二十八）优先股、永续债等其他金融工具

### 1、金融负债与权益工具的区分

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，结合金融资产、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资产、金融负债或权益工具。

### 2、优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

## （二十九）收入

### 1、一般原则

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。

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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

义务：

- （1）客户在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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当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）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- （3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- （5）客户已接受该商品。

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，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。

## 2、具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### （1）商品销售收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签收时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的控制权的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

### （2）提供劳务收入

当本公司向客户提供劳务服务满足于在某一时段履行履约义务的条件时，在提供服务期间按照履约进度确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的劳务成本占预计总劳务成本的比例确定。

当本公司向客户提供劳务服务不满足在某一时段内履行履约义务的条件时，于劳务合同约定的各单项履约义务完成时确认收入。

### （3）让渡资产使用权收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## （三十）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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。

### （三十一）政府补助

#### 1、政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）本公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）本公司能够收到政府补助。

#### 2、政府补助的计量

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 1 元计量。

#### 3、政府补助的会计处理

##### （1）与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### （2）与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，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，计入营业外收支。

##### （3）政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### （4）政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。。

#### （三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

- 1、由于企业合并产生的所得税调整商誉；
- 2、与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- 1、商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- 2、对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- 1、该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- 2、对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

本公司于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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同一事项征收的所得税相关。

### （三十三）租赁

#### 1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

#### 2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三（三十四）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### （1）短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，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。

#### （2）低价值资产租赁

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用简化处理方法。将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。

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。

#### 3、本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### （1）融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

#### （2）经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

#### （3）租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：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，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；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，本公司按照《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。

### 4、转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

### （三十四）使用权资产

#### 1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## 2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## 3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（二十三）。

### （三十五）重大会计判断和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 1、金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 2、应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息

时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

3、开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

4、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(三十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的相关内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。采用解释 17 号未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

2024 年 12 月 6 日，财政部发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。本解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。采用解释 18 号未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

2、会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税项及其税率

| 税 种     | 计税依据   | 税 率             |
|---------|--------|-----------------|
| 增值税     | 产品销售收入 | 3%、5%、6%、9%、13% |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税  | 5%、7%           |
| 教育费附加   | 应纳流转税  | 3%              |
| 地方教育税附加 | 应纳流转税  | 2%              |
| 企业所得税   | 应纳税所得额 | 25%、15%         |

本公司商品销售收入适用增值税，为增值税一般纳税人，其中内销商品销项税率为 9%、13%；研发和技术服务业务适用税率为 6%，运输业务适用税率为 9%，出租不动产业务适用税率为 9%、5%，生物制品按简易办法征收税率为 3%。

## （二）主要子公司所得税税率

| 纳税主体名称           | 所得税税率 | 备注        |
|------------------|-------|-----------|
| 蚌埠丰原涂山制药有限公司     | 15%   | 详见附注四、（三） |
| 马鞍山丰原制药有限公司      | 15%   | 详见附注四、（三） |
| 淮南泰复制药有限公司       | 15%   | 详见附注四、（三） |
| 安徽郎利生物化工有限公司     | 25%   |           |
| 安徽裕康新材料有限公司      | 25%   |           |
| 安徽丰原利康制药有限公司     | 15%   | 详见附注四、（三） |
| 安徽丰原维康原料药有限公司    | 25%   |           |
| 安徽丰原明胶有限公司       | 15%   | 详见附注四、（三） |
| 合肥丰原医药发展有限公司     | 25%   |           |
| 安徽丰原铜陵中药饮片有限公司   | 25%   |           |
| 蚌埠丰原医药科技发展有限公司   | 15%   | 详见附注四、（三） |
| 安徽丰原医药营销有限公司     | 25%   |           |
| 安徽丰原蚌埠医药有限公司     | 25%   |           |
| 安徽丰原铜陵医药有限公司     | 25%   |           |
| 安徽泰服医药有限公司       | 25%   |           |
| 安徽丰原医药有限公司       | 25%   |           |
| 安徽丰原医药进出口有限公司    | 25%   |           |
| 安徽丰原大药房连锁有限公司    | 25%   |           |
| 五河丰原大药房连锁有限公司    | 25%   |           |
| 安徽丰原母婴连锁有限公司     | 25%   |           |
| 合肥药易达智慧药房有限公司    | 25%   |           |
| 合肥药易达亲湖苑智慧药房有限公司 | 25%   |           |
| 芜湖药易达智慧药房有限公司    | 25%   |           |
| 安庆药易达智慧药房有限责任公司  | 25%   |           |
| 淮南药易达智慧药房有限公司    | 25%   |           |
| 马鞍山药易达智慧药房有限公司   | 25%   |           |
| 铜陵药易达智慧药房有限公司    | 25%   |           |
| 安徽丰原亳芜医药有限公司     | 25%   |           |
| 安徽沐原大药房有限公司      | 25%   |           |

## （三）重要税收优惠及批文

### 1、税收优惠

本公司及全资子公司蚌埠丰原涂山制药有限公司、安徽丰原利康制药有限公司、马鞍山丰原制药有限公司、蚌埠丰原医药科技发展有限公司、安徽丰原明胶有限公司、淮南泰复制药有

限公司被认定为安徽省高新技术企业，并已获由安徽省科技厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的编号分别为 GR202334007171、GR202334003536、CR202334002548、GR202334005259、GR202434003702、GR202234000654、GR202434000349 的《高新技术企业证书》，证书有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，本公司及全资子公司蚌埠丰原涂山制药有限公司、安徽丰原利康制药有限公司、马鞍山丰原制药有限公司自 2023 年 1 月 1 日起连续 3 年享受国家高新技术企业相关优惠政策，子公司蚌埠丰原医药科技发展有限公司、淮南泰复制药有限公司自 2024 年 1 月 1 日起连续 3 年享受国家高新技术企业相关优惠政策，子公司安徽丰原明胶有限公司自 2022 年 1 月 1 日起连续 3 年享受国家高新技术企业相关优惠政策，企业所得税按 15%征收。

## 2、其他说明

根据国家税务总局关于印发《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的公告（国家税务总局公告 2012 年第 57 号）的相关规定，本公司（母公司）及全资子公司安徽丰原大药房连锁有限公司均适合实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”的企业所得税征收管理办法。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### （一）货币资金

| 项 目    | 期末余额           | 上年年末余额         |
|--------|----------------|----------------|
| 现金     |                | 3.96           |
| 银行存款   | 216,312,023.86 | 290,738,597.72 |
| 其他货币资金 | 34,508,960.83  | 29,166,734.04  |
| 合 计    | 250,820,984.69 | 319,905,335.72 |

各期受限资金明细情况如下：

| 项 目       | 期末余额          | 上年年末余额        |
|-----------|---------------|---------------|
| 信用证保证金    | 30,118,171.56 | 2,117,963.17  |
| 银行承兑汇票保证金 | 4,000,000.04  | 15,200,186.37 |
| 远期结汇业务保证金 | 390,789.23    | 843,692.60    |
| 定期存款      |               | 11,004,581.11 |
| 合 计       | 34,508,960.83 | 29,166,423.25 |

### （二）应收账款

#### 1、按账龄披露

| 账 龄     | 期末余额           | 上年年末余额         |
|---------|----------------|----------------|
| 1 年以内   | 871,057,505.02 | 761,594,675.79 |
| 1 至 2 年 | 69,199,664.52  | 30,422,230.69  |
| 2 至 3 年 | 3,944,091.30   | 6,306,568.90   |
| 3 至 4 年 | 4,661,655.37   | 9,652,776.46   |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 账 龄     | 期末余额           | 上年年末余额         |
|---------|----------------|----------------|
| 4 至 5 年 | 9,541,980.00   | 187,437.20     |
| 5 年以上   | 1,600,970.23   | 1,437,494.88   |
| 小 计     | 960,005,866.44 | 809,601,183.92 |
| 减：坏账准备  | 25,436,398.63  | 18,078,124.11  |
| 合 计     | 934,569,467.81 | 791,523,059.81 |

2、应收账款分类

| 类 别              | 期末余额           |        |               |         |
|------------------|----------------|--------|---------------|---------|
|                  | 账面余额           |        | 预期信用损失准备      |         |
|                  | 金额             | 比例（%）  | 金额            | 计提比例（%） |
| 按单项评估计提坏账准备的应收账款 | 477,991.44     | 0.05   | 477,991.44    | 100.00  |
| 按组合计提坏账准备的应收账款   | 959,527,875.00 | 99.95  | 24,958,407.19 | 2.60    |
| 其中：组合 1          | 611,579,773.22 | 63.71  | 12,473,944.93 | 2.04    |
| 组合 2             | 347,948,101.78 | 36.24  | 12,484,462.26 | 3.59    |
| 合 计              | 960,005,866.44 | 100.00 | 25,436,398.63 | 2.65    |

续

| 类 别              | 上年年末余额         |        |               |         |
|------------------|----------------|--------|---------------|---------|
|                  | 账面余额           |        | 预期信用损失准备      |         |
|                  | 金额             | 比例（%）  | 金额            | 计提比例（%） |
| 按单项评估计提坏账准备的应收账款 | 477,991.44     | 0.06   | 477,991.44    | 100.00  |
| 按组合计提坏账准备的应收账款   | 809,123,192.48 | 99.94  | 17,600,132.67 | 2.18    |
| 其中：组合 1          | 456,572,279.44 | 56.39  | 8,769,422.19  | 1.92    |
| 组合 2             | 352,550,913.04 | 43.55  | 8,830,710.48  | 2.50    |
| 合 计              | 809,601,183.92 | 100.00 | 18,078,124.11 | 2.23    |

（1）按单项评估计提坏账准备的应收账款

| 债务人名称  | 账面余额       | 预期信用损失准备   | 预期信用损失率（%） | 计提理由   |
|--------|------------|------------|------------|--------|
| 客户单位 1 | 477,991.44 | 477,991.44 | 100.00     | 预计无法收回 |
| 合 计    | 477,991.44 | 477,991.44 | 100.00     |        |

（2）按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1

| 账 龄     | 期末余额           |            |              | 上年年末余额         |            |              |
|---------|----------------|------------|--------------|----------------|------------|--------------|
|         | 账面余额           | 预期信用损失率（%） | 预期信用损失准备     | 账面余额           | 预期信用损失率（%） | 预期信用损失准备     |
| 1 年以内   | 556,666,680.45 | 1.00       | 5,566,666.82 | 421,703,966.44 | 1.00       | 4,217,039.67 |
| 1 至 2 年 | 44,607,993.35  | 5.00       | 2,230,399.67 | 26,117,233.04  | 5.00       | 1,305,861.65 |
| 2 至 3 年 | 3,274,591.30   | 20.00      | 654,918.26   | 5,769,477.46   | 20.00      | 1,153,895.50 |
| 3 至 4 年 | 4,183,663.93   | 40.00      | 1,673,465.57 | 1,356,670.42   | 40.00      | 542,668.17   |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 账 龄     | 期末余额           |                    |               | 上年年末余额         |                    |              |
|---------|----------------|--------------------|---------------|----------------|--------------------|--------------|
|         | 账面余额           | 预期信用<br>损失率<br>(%) | 预期信用损<br>失准备  | 账面余额           | 预期信用<br>损失率<br>(%) | 预期信用损<br>失准备 |
| 4 至 5 年 | 1,245,873.96   | 60.00              | 747,524.38    | 187,437.20     | 60.00              | 112,462.32   |
| 5 年以上   | 1,600,970.23   | 100.00             | 1,600,970.23  | 1,437,494.88   | 100.00             | 1,437,494.88 |
| 合 计     | 611,579,773.22 |                    | 12,473,944.93 | 456,572,279.44 |                    | 8,769,422.19 |

②组合 2

| 账 龄     | 期末余额           |                    |               | 上年年末余额         |                    |              |
|---------|----------------|--------------------|---------------|----------------|--------------------|--------------|
|         | 账面余额           | 预期信用<br>损失率<br>(%) | 预期信用损失准<br>备  | 账面余额           | 预期信用<br>损失率<br>(%) | 预期信用损<br>失准备 |
| 1 年以内   | 314,649,690.25 | 1.00               | 3,146,496.89  | 339,890,709.35 | 1.00               | 3,398,907.09 |
| 1 至 2 年 | 24,332,805.49  | 10.00              | 2,433,280.54  | 4,304,997.65   | 10.00              | 430,499.77   |
| 2 至 3 年 | 669,500.00     | 40.00              | 267,800.00    | 59,100.00      | 40.00              | 23,640.00    |
| 3 至 4 年 |                | 60.00              |               | 8,296,106.04   | 60.00              | 4,977,663.62 |
| 4 至 5 年 | 8,296,106.04   | 80.00              | 6,636,884.83  |                | 80.00              |              |
| 5 年以上   |                | 100.00             |               |                | 100.00             |              |
| 合 计     | 347,948,101.78 |                    | 12,484,462.26 | 352,550,913.04 |                    | 8,830,710.48 |

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项 目     | 坏账准备金额        |
|---------|---------------|
| 期初余额    | 18,078,124.11 |
| 本期计提    | 7,575,622.77  |
| 本期收回或转回 | 199,348.25    |
| 本期核销    | 18,000.00     |
| 本期转销    |               |
| 其他      |               |
| 期末余额    | 25,436,398.63 |

4、本期实际核销的应收账款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 核销金额      | 核销原因 | 履行的核销程序  | 是否因关联交易产生 |
|------|------|-----------|------|----------|-----------|
| 客户单位 | 货款   | 18,000.00 | 无法收回 | 公司专题会议决议 | 否         |
| 合 计  |      | 18,000.00 |      |          |           |

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称          | 账面余额           | 计提的坏账准备金<br>额 | 占应收账款总额比例<br>(%) |
|---------------|----------------|---------------|------------------|
| 蚌埠医学院第二附属医院   | 150,408,109.76 | 2,932,843.41  | 15.67            |
| 蚌埠医学院第一附属医院   | 34,153,358.53  | 348,797.59    | 3.56             |
| 安徽医科大学附属巢湖医院  | 28,610,155.42  | 286,101.55    | 2.98             |
| 重庆海斯曼药业有限责任公司 | 26,417,188.00  | 264,171.88    | 2.75             |
| 蚌埠市第一人民医院     | 26,030,883.73  | 476,489.48    | 2.71             |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 单位名称 | 账面余额           | 计提的坏账准备金额    | 占应收账款总额比例 (%) |
|------|----------------|--------------|---------------|
| 合 计  | 265,619,695.44 | 4,308,403.91 | 27.67         |

(三) 应收款项融资

1、期末本公司无已质押的应收票据

| 项 目             | 期末余额          | 上年年末余额        |
|-----------------|---------------|---------------|
| 应收票据            | 32,676,575.46 | 50,373,204.73 |
| 应收账款            |               |               |
| 小 计             | 32,676,575.46 | 50,373,204.73 |
| 减：其他综合收益-公允价值变动 |               |               |
| 期末公允价值          | 32,676,575.46 | 50,373,204.73 |

2、期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 种 类    | 期末终止确认金额       | 期末未终止确认金额 |
|--------|----------------|-----------|
| 银行承兑票据 | 425,889,452.77 |           |
| 商业承兑票据 |                |           |
| 合 计    | 425,889,452.77 |           |

注：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(四) 预付账款

1、预付款项按账龄分析列示如下：

| 账 龄       | 期末余额          |        | 上年年末余额         |        |
|-----------|---------------|--------|----------------|--------|
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额             | 比例 (%) |
| 1年以内（含1年） | 78,545,207.98 | 93.98  | 103,886,542.56 | 97.23  |
| 1—2年（含2年） | 4,112,603.74  | 4.92   | 1,995,371.51   | 1.87   |
| 2—3年（含3年） | 76,044.62     | 0.09   | 207,005.88     | 0.19   |
| 3年以上      | 847,570.80    | 1.01   | 756,518.28     | 0.71   |
| 合 计       | 83,581,427.14 | 100.00 | 106,845,438.23 | 100.00 |

2、期末账龄 1 年以上且金额重大的预付款项。

| 单位名称          | 期末余额         | 预付款时间 | 未结算原因  |
|---------------|--------------|-------|--------|
| 池州市兴旺钙业有限责任公司 | 2,400,000.20 | 1-2 年 | 交易尚未完成 |
| 合 计           | 2,400,000.20 |       |        |

3、预付款项期末余额前 5 名客户列示如下：

| 单位名称        | 期末账面余额        | 占预付账款总额的比例 (%) | 备注     |
|-------------|---------------|----------------|--------|
| 苏州市国征医药有限公司 | 19,564,408.57 | 23.41          | 交易尚未完成 |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 单位名称            | 期末账面余额        | 占预付账款总额的比例（%） | 备注     |
|-----------------|---------------|---------------|--------|
| 深圳蓝影医学科技股份有限公司  | 8,942,231.68  | 10.70         | 交易尚未完成 |
| 安徽矩阵物流有限公司      | 6,560,624.41  | 7.85          | 未结算    |
| 江苏贺之茂医疗科技有限公司   | 4,445,030.20  | 5.32          | 交易尚未完成 |
| 内蒙古伊利实业集团股份有限公司 | 3,319,664.78  | 3.97          | 交易尚未完成 |
| 合 计             | 42,831,959.64 | 51.25         |        |

（五）其他应收款

| 性 质      | 期末余额          | 上年年末余额        |
|----------|---------------|---------------|
| 应收利息     |               |               |
| 应收股利     |               |               |
| 其他应收款项   | 53,800,440.36 | 47,326,623.52 |
| 减：预期信用损失 | 13,688,690.31 | 11,291,124.19 |
| 合 计      | 40,111,750.05 | 36,035,499.33 |

1、其他应收款项

（1）其他应收款项按款项性质分类

| 类 别               | 期末余额          |        |               |         |
|-------------------|---------------|--------|---------------|---------|
|                   | 账面余额          |        | 预期信用损失准备      |         |
|                   | 金额            | 比例（%）  | 金额            | 计提比例（%） |
| 按单项评估计提坏账准备的其他应收款 | 1,317,601.68  | 2.45   | 1,317,601.68  | 100.00  |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款   | 52,482,838.68 | 97.55  | 12,371,088.63 | 23.57   |
| 其中：组合 1           | 34,138,615.87 | 63.45  | 10,724,066.51 | 31.41   |
| 组合 2              | 18,344,222.81 | 34.10  | 1,647,022.12  | 8.98    |
| 合 计               | 53,800,440.36 | 100.00 | 13,688,690.31 | 25.44   |

续

| 类 别               | 上年年末余额        |        |               |         |
|-------------------|---------------|--------|---------------|---------|
|                   | 账面余额          |        | 预期信用损失准备      |         |
|                   | 金额            | 比例（%）  | 金额            | 计提比例（%） |
| 按单项评估计提坏账准备的其他应收款 | 1,317,601.68  | 2.78   | 1,285,129.68  | 97.54   |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款   | 46,009,021.84 | 97.22  | 10,005,994.51 | 21.75   |
| 其中：组合 1           | 30,644,700.86 | 64.75  | 8,861,647.04  | 28.92   |
| 组合 2              | 15,364,320.98 | 32.46  | 1,144,347.47  | 7.45    |
| 合 计               | 47,326,623.52 | 100.00 | 11,291,124.19 | 23.86   |

（2）期末单项评估计提坏账准备的其他应收款明细如下

| 债务人名称 | 账面余额         | 预期信用损失准备     | 账龄    | 预期信用损失率（%） | 计提理由   |
|-------|--------------|--------------|-------|------------|--------|
| 往来单位  | 1,317,601.68 | 1,317,601.68 | 5 年以上 | 100.00     | 预计无法收回 |
| 合 计   | 1,317,601.68 | 1,317,601.68 |       |            |        |

## (3) 其他应收款项账龄分析

## ①组合 1

| 账 龄     | 期末余额          |             |               | 上年年末余额        |             |              |
|---------|---------------|-------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
|         | 账面余额          | 预期信用损失率 (%) | 预期信用损失准备      | 账面余额          | 预期信用损失率 (%) | 预期信用损失准备     |
| 1 年以内   | 7,413,282.68  | 1.00        | 74,132.82     | 7,271,522.11  | 1.00        | 72,715.22    |
| 1 至 2 年 | 5,493,640.59  | 5.00        | 274,682.03    | 12,635,471.15 | 5.00        | 631,773.56   |
| 2 至 3 年 | 12,349,222.00 | 20.00       | 2,469,844.40  | 1,305,930.00  | 20.00       | 261,186.00   |
| 3 至 4 年 | 641,078.90    | 40.00       | 256,431.56    | 1,982,208.90  | 40.00       | 792,883.56   |
| 4 至 5 年 | 1,481,040.00  | 60.00       | 888,624.00    | 866,200.00    | 60.00       | 519,720.00   |
| 5 年以上   | 6,760,351.70  | 100.00      | 6,760,351.70  | 6,583,368.70  | 100.00      | 6,583,368.70 |
| 合 计     | 34,138,615.87 |             | 10,724,066.51 | 30,644,700.86 |             | 8,861,647.04 |

## ②组合 2

| 账 龄     | 期末余额          |             |              | 上年年末余额        |             |              |
|---------|---------------|-------------|--------------|---------------|-------------|--------------|
|         | 账面余额          | 预期信用损失率 (%) | 预期信用损失准备     | 账面余额          | 预期信用损失率 (%) | 预期信用损失准备     |
| 1 年以内   | 5,613,012.59  | 1.00        | 56,130.11    | 13,752,072.78 | 1.00        | 137,520.72   |
| 1 至 2 年 | 12,089,998.68 | 10.00       | 1,208,999.87 | 213,347.88    | 10.00       | 21,334.79    |
| 2 至 3 年 | 145,236.48    | 40.00       | 58,094.59    | 572,674.63    | 40.00       | 229,069.85   |
| 3 至 4 年 | 364,912.46    | 60.00       | 218,947.47   | 169,705.71    | 60.00       | 101,823.43   |
| 4 至 5 年 | 131,062.60    | 80.00       | 104,850.08   | 9,606.51      | 80.00       | 7,685.21     |
| 5 年以上   |               | 100.00      |              | 646,913.47    | 100.00      | 646,913.47   |
| 合 计     | 18,344,222.81 |             | 1,647,022.12 | 15,364,320.98 |             | 1,144,347.47 |

## (4) 坏账准备计提情况

| 预期信用损失准备     | 第一阶段           | 第二阶段                  | 第三阶段                  | 合计            |
|--------------|----------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
|              | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值) |               |
| 期初余额         |                | 10,005,994.51         | 1,285,129.68          | 11,291,124.19 |
| 期初余额在本期重新评估后 |                | 10,005,994.51         | 1,285,129.68          | 11,291,124.19 |
| 本期计提         |                | 3,063,347.37          | 32,472.00             | 3,095,819.37  |
| 本期转回         |                | 698,253.25            |                       | 698,253.25    |
| 本期转销         |                |                       |                       |               |
| 本期核销         |                |                       |                       |               |
| 其他变动         |                |                       |                       |               |
| 期末余额         |                | 12,371,088.63         | 1,317,601.68          | 13,688,690.31 |

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

| 债务人名称     | 款项性质 | 期末余额          | 账龄  | 占其他应收款项余额的比例 (%) | 预期信用损失准备     |
|-----------|------|---------------|-----|------------------|--------------|
| 蚌埠市第二人民医院 | 保证金  | 10,066,125.00 | 注 1 | 18.71            | 2,012,061.25 |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 债务人名称        | 款项性质 | 期末余额          | 账龄    | 占其他应收款项<br>余额的比例<br>(%) | 预期信用损<br>失准备 |
|--------------|------|---------------|-------|-------------------------|--------------|
| 亦艾（上海）实业有限公司 | 往来款  | 10,000,000.00 | 1-2 年 | 18.59                   | 1,000,000.00 |
| 淮南市财政局       | 往来款  | 4,500,000.00  | 5 年以上 | 8.36                    | 4,500,000.00 |
| 睢宁金陵医院       | 保证金  | 1,317,601.68  | 5 年以上 | 2.45                    | 1,317,601.68 |
| 铜陵市中医医院      | 保证金  | 1,200,000.00  | 1-2 年 | 2.23                    | 60,000.00    |
| 合 计          |      | 27,083,726.68 |       | 50.34                   | 8,889,662.93 |

注：其中 1 年以内金额 6,125.00 元，2-3 年金额 10,060,000.00 元。

（六）存货

1、存货分项列示如下：

| 项 目   | 期末余额           |              |                | 上年年末余额         |              |                |
|-------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|       | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           |
| 原材料   | 134,701,121.21 |              | 134,701,121.21 | 141,642,755.00 |              | 141,642,755.00 |
| 在产品   | 37,699,838.18  |              | 37,699,838.18  | 48,847,511.28  |              | 48,847,511.28  |
| 自制半成品 | 47,379,999.74  |              | 47,379,999.74  | 33,410,796.91  |              | 33,410,796.91  |
| 库存商品  | 376,753,765.39 | 4,809,847.50 | 371,943,917.89 | 354,107,690.45 | 5,959,458.27 | 348,148,232.18 |
| 周转材料  | 1,383,477.62   |              | 1,383,477.62   | 1,529,409.16   |              | 1,529,409.16   |
| 合 计   | 597,918,202.14 | 4,809,847.50 | 593,108,354.64 | 579,538,162.80 | 5,959,458.27 | 573,578,704.53 |

2、存货跌价准备：

（1）明细情况

| 项 目  | 期初余额         | 本期计提增加       | 本期减少 |              | 期末余额         |
|------|--------------|--------------|------|--------------|--------------|
|      |              |              | 转回   | 转销           |              |
| 库存商品 | 5,959,458.27 | 5,177,068.10 |      | 6,326,678.87 | 4,809,847.50 |
| 合 计  | 5,959,458.27 | 5,177,068.10 |      | 6,326,678.87 | 4,809,847.50 |

3、按组合计提存货跌价准备

| 组 合   | 期末余额           |        |              |               |       |
|-------|----------------|--------|--------------|---------------|-------|
|       | 账面余额           |        | 存货跌价准备       |               |       |
|       | 金额             | 比例(%)  | 金额           | 计提标准          | 比例(%) |
| 原材料   | 134,701,121.21 | 22.53  |              |               |       |
| 在产品   | 37,699,838.18  | 6.31   |              |               |       |
| 自制半成品 | 47,379,999.74  | 7.92   |              |               |       |
| 库存商品  | 376,753,765.39 | 63.01  | 4,809,847.50 | 成本高于可<br>变现净值 | 1.28  |
| 周转材料  | 1,383,477.62   | 0.23   |              |               |       |
| 合 计   | 597,918,202.14 | 100.00 | 4,809,847.50 |               | 0.80  |

续

| 组 合 | 上年年末余额 |        |      |
|-----|--------|--------|------|
|     | 账面余额   | 存货跌价准备 | 账面价值 |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

|       | 金额             | 比例(%)  | 金额           | 计提标准      | 比例(%) |                |
|-------|----------------|--------|--------------|-----------|-------|----------------|
| 原材料   | 141,642,755.00 | 24.44  |              |           |       | 141,642,755.00 |
| 在产品   | 48,847,511.28  | 8.43   |              |           |       | 48,847,511.28  |
| 自制半成品 | 33,410,796.91  | 5.77   |              |           |       | 33,410,796.91  |
| 库存商品  | 354,107,690.45 | 61.10  | 5,959,458.27 | 成本高于可变现净值 | 1.68  | 348,148,232.18 |
| 周转材料  | 1,529,409.16   | 0.26   |              |           |       | 1,529,409.16   |
| 合 计   | 579,538,162.80 | 100.00 | 5,959,458.27 |           | 1.03  | 573,578,704.53 |

(七) 其他流动资产

| 项 目     | 期末余额          | 上年年末余额        |
|---------|---------------|---------------|
| 留抵税金    | 23,434,473.14 | 17,478,301.52 |
| 预缴税金    | 1,161,211.31  | 2,920,762.59  |
| 分期摊销的费用 | 5,686,537.97  | 4,050,944.79  |
| 预交工会经费  | 200,000.00    | 200,000.00    |
| 合 计     | 30,482,222.42 | 24,650,008.90 |

(八) 长期应收款

1、长期应收款按性质披露

| 项 目            | 期末余额           |      |                | 上年年末余额         |      |                | 折现率<br>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           |           |
| 药品质量保证金        | 134,450,000.00 |      | 134,450,000.00 | 146,950,000.00 |      | 146,950,000.00 |           |
| 小 计            | 134,450,000.00 |      | 134,450,000.00 | 146,950,000.00 |      | 146,950,000.00 |           |
| 减：1 年内到期的长期应收款 |                |      |                |                |      |                |           |
| 合 计            | 134,450,000.00 |      | 134,450,000.00 | 146,950,000.00 |      | 146,950,000.00 |           |

注：长期应收款主要为本公司子公司安徽丰原医药营销有限公司、安徽丰原蚌埠医药有限公司、安徽丰原铜陵医药有限公司支付给医院的药品质量保证金。

(九) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

| 项 目        | 期末余额         |      |              | 上年年末余额       |      |              |
|------------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|            | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 对联营、合营企业投资 | 1,998,054.40 |      | 1,998,054.40 | 2,013,682.84 |      | 2,013,682.84 |
| 合 计        | 1,998,054.40 |      | 1,998,054.40 | 2,013,682.84 |      | 2,013,682.84 |

2、对联营企业投资

| 被投资单位           | 期初余额         | 减值准备<br>期初余额 | 本期增减变动 |      |             |          |        |
|-----------------|--------------|--------------|--------|------|-------------|----------|--------|
|                 |              |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 安徽丰原盒子健康新材料有限公司 | 2,013,682.84 |              |        |      | -15,628.44  |          |        |
| 合 计             | 2,013,682.84 |              |        |      | -15,628.44  |          |        |

续：

| 被投资单位           | 本期增减变动      |        |    | 期末余额         | 减值准备期末余额 |
|-----------------|-------------|--------|----|--------------|----------|
|                 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |              |          |
| 安徽丰原盒子健康新材料有限公司 |             |        |    | 1,998,054.40 |          |
| 合 计             |             |        |    | 1,998,054.40 |          |

## (十) 其他权益工具投资

## 1、其他权益工具投资情况

| 项 目                | 期初余额          | 本期增减变动         |      |               |               |    |
|--------------------|---------------|----------------|------|---------------|---------------|----|
|                    |               | 追加投资           | 减少投资 | 本期计入其他综合收益的利得 | 本期计入其他综合收益的损失 | 其他 |
| 徽商银行股份有限公司         | 86,698,414.03 |                |      | 5,634,355.80  |               |    |
| 安徽五河永泰村镇银行股份有限公司   | 10,011,555.03 |                |      | 463,539.40    |               |    |
| 合肥弘丰股权投资基金中心（有限合伙） |               | 143,000,000.00 |      |               |               |    |
| 合 计                | 96,709,969.06 | 143,000,000.00 |      | 6,097,895.20  |               |    |

续

| 项 目                | 期末余额           | 本期确认的股利收入    | 累计计入其他综合收益的利得 | 累计计入其他综合收益的损失 |
|--------------------|----------------|--------------|---------------|---------------|
| 徽商银行股份有限公司         | 92,332,769.83  | 5,893,618.50 | 67,332,769.83 |               |
| 安徽五河永泰村镇银行股份有限公司   | 10,475,094.43  | 77,686.35    | 7,475,094.43  |               |
| 合肥弘丰股权投资基金中心（有限合伙） | 143,000,000.00 |              |               |               |
| 合 计                | 245,807,864.26 | 5,971,304.85 | 74,807,864.26 |               |

注：上述投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

## (十一) 其他非流动金融资产

## 1、其他非流动金融资产明细

| 类 别                    | 期末余额           | 上年年末余额         |
|------------------------|----------------|----------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 232,621,670.67 | 263,721,712.76 |
| 合 计                    | 232,621,670.67 | 263,721,712.76 |

## 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产明细如下

| 被投资单位            | 初始投资成本         | 公允价值变动金额     | 期末余额           |
|------------------|----------------|--------------|----------------|
| 安徽高新投新材料产业基金合伙企业 | 175,913,996.23 | 8,438,227.27 | 184,352,223.50 |
| 北京首发展天玑创业投资中心    | 48,269,447.17  |              | 48,269,447.17  |
| 合 计              | 224,183,443.40 | 8,438,227.27 | 232,621,670.67 |

**(十二) 投资性房地产****1、按成本计量的投资性房地产**

| 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             | 51,486,735.85 |       |      | 51,486,735.85 |
| 2.本期增加金额           | 1,738,868.11  |       |      | 1,738,868.11  |
| (1) 外购             |               |       |      |               |
| (2) 存货\固定资产\在建工程转入 | 1,738,868.11  |       |      | 1,738,868.11  |
| (3) 企业合并增加         |               |       |      |               |
| 3.本期减少金额           | 1,413,266.20  |       |      | 1,413,266.20  |
| (1) 处置             |               |       |      |               |
| (2) 其他转出           | 1,413,266.20  |       |      | 1,413,266.20  |
| 4.期末余额             | 51,812,337.76 |       |      | 51,812,337.76 |
| 二、累计折旧和累计摊销        |               |       |      |               |
| 1.期初余额             | 20,813,517.87 |       |      | 20,813,517.87 |
| 2.本期增加金额           | 2,604,523.10  |       |      | 2,604,523.10  |
| (1) 计提或摊销          | 1,635,956.51  |       |      | 1,635,956.51  |
| (2) 存货\固定资产\在建工程转入 | 968,566.59    |       |      | 968,566.59    |
| (3) 企业合并增加         |               |       |      |               |
| (4) 其他增加           |               |       |      |               |
| 3.本期减少金额           | 564,237.23    |       |      | 564,237.23    |
| (1) 处置             |               |       |      |               |
| (2) 其他转出           | 564,237.23    |       |      | 564,237.23    |
| 4.期末余额             | 22,853,803.74 |       |      | 22,853,803.74 |
| 三、减值准备             |               |       |      |               |
| 1.期初余额             |               |       |      |               |
| 2.本期增加金额           |               |       |      |               |
| (1) 计提             |               |       |      |               |
| (2) 其他增加           |               |       |      |               |
| 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           | 28,958,534.02 |       |      | 28,958,534.02 |
| 2.期初账面价值           | 30,673,217.98 |       |      | 30,673,217.98 |

**(十三) 固定资产**

| 项 目  | 期末余额             | 上年年末余额         |
|------|------------------|----------------|
| 固定资产 | 1,174,038,118.96 | 942,826,974.86 |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 项 目    | 期末余额             | 上年年末余额         |
|--------|------------------|----------------|
| 固定资产清理 |                  |                |
| 合 计    | 1,174,038,118.96 | 942,826,974.86 |

1、固定资产

(1) 固定资产情况

| 项 目          | 房屋及建筑物         | 机器设备             | 运输工具          | 电子设备          | 其他            | 合 计              |
|--------------|----------------|------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值：      |                |                  |               |               |               |                  |
| 1. 期初余额      | 881,838,020.47 | 797,012,938.56   | 26,519,073.28 | 72,328,052.20 | 38,677,159.50 | 1,816,375,244.01 |
| 2. 本期增加金额    | 84,543,285.55  | 227,935,712.11   | 1,447,332.96  | 4,358,446.79  | 3,117,026.86  | 321,401,804.27   |
| (1) 购置       | 1,018,538.90   | 23,900,196.37    | 656,282.11    | 2,226,468.17  | 1,906,128.40  | 29,707,613.95    |
| (2) 在建工程转入   | 82,111,480.45  | 204,035,515.74   | 791,050.85    | 2,131,978.62  | 1,210,898.46  | 290,280,924.12   |
| (3) 企业合并增加   |                |                  |               |               |               |                  |
| (4) 其他       | 1,413,266.20   |                  |               |               |               | 1,413,266.20     |
| 3. 本期减少金额    | 1,738,868.11   | 8,789,394.79     | 441,475.65    | 1,627,084.34  | 169,028.87    | 12,765,851.76    |
| (1) 处置或报废    |                | 8,789,394.79     | 441,475.65    | 1,627,084.34  | 169,028.87    | 11,026,983.65    |
| (2) 处置子公司    |                |                  |               |               |               |                  |
| (3) 转入投资性房地产 | 1,738,868.11   |                  |               |               |               | 1,738,868.11     |
| (4) 其他       |                |                  |               |               |               |                  |
| 4. 期末余额      | 964,642,437.91 | 1,016,159,255.88 | 27,524,930.59 | 75,059,414.65 | 41,625,157.49 | 2,125,011,196.52 |
| 二、累计折旧       |                |                  |               |               |               |                  |
| 1. 期初余额      | 303,927,764.76 | 453,366,828.14   | 20,517,910.20 | 60,708,126.38 | 31,698,824.01 | 870,219,453.49   |
| 2. 本期增加金额    | 28,267,651.74  | 52,296,244.61    | 1,785,015.18  | 2,981,059.08  | 1,248,481.83  | 86,578,452.44    |
| (1) 计提       | 27,703,414.51  | 52,296,244.61    | 1,785,015.18  | 2,981,059.08  | 1,248,481.83  | 86,014,215.21    |
| (2) 本期合并增加   |                |                  |               |               |               |                  |
| (3) 其他       | 564,237.23     |                  |               |               |               | 564,237.23       |
| 3. 本期减少金额    | 968,566.59     | 6,148,151.74     | 438,066.58    | 1,500,736.90  | 98,122.22     | 9,153,644.03     |
| (1) 处置或报废    |                | 6,148,151.74     | 438,066.58    | 1,500,736.90  | 98,122.22     | 8,185,077.44     |
| (2) 处置子公司    |                |                  |               |               |               |                  |
| (2) 转入投资性房地产 | 968,566.59     |                  |               |               |               | 968,566.59       |
| 4. 期末余额      | 331,226,849.91 | 499,514,921.01   | 21,864,858.80 | 62,188,448.56 | 32,849,183.62 | 947,644,261.90   |
| 三、减值准备       |                |                  |               |               |               |                  |
| 1. 期初余额      | 1,541,782.85   | 1,777,671.97     |               |               | 9,360.84      | 3,328,815.66     |
| 2. 本期增加金额    |                |                  |               |               |               |                  |
| (1) 计提       |                |                  |               |               |               |                  |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 项 目       | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输工具         | 电子设备          | 其他           | 合 计              |
|-----------|----------------|----------------|--------------|---------------|--------------|------------------|
| 3. 本期减少金额 |                |                |              |               |              |                  |
| （1）处置或报废  |                |                |              |               |              |                  |
| 4. 期末余额   | 1,541,782.85   | 1,777,671.97   |              |               | 9,360.84     | 3,328,815.66     |
| 四、账面价值    |                |                |              |               |              |                  |
| 1. 期末账面价值 | 631,873,805.15 | 514,866,662.90 | 5,660,071.79 | 12,870,966.09 | 8,766,613.03 | 1,174,038,118.96 |
| 2. 期初账面价值 | 576,368,472.86 | 341,868,438.45 | 6,001,163.08 | 11,619,925.82 | 6,968,974.65 | 942,826,974.86   |

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，无暂时闲置的固定资产情况。

（3）未办妥产权证书的固定资产的情况

| 项 目          | 期末账面价值         | 未办妥产权证书原因   |
|--------------|----------------|-------------|
| 未办妥房产证的房屋建筑物 | 120,692,529.39 | 已申报，正在审批办理中 |
| 合 计          | 120,692,529.39 |             |

（4）截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

（5）因担保造成所有权或使用权受到限制的固定资产情况如下：金额单位（万元）

| 项 目                | 期末账面原值    | 期末账面净值    | 受限制的原因 |
|--------------------|-----------|-----------|--------|
| 蚌埠市东海大道 6288 号房产   | 4,498.42  | 3,145.93  | 抵押担保   |
| 蚌埠市淮河路房产           | 933.73    | 198.89    | 抵押担保   |
| 合肥市包河工业园大连路房产      | 5,029.25  | 3,192.86  | 抵押担保   |
| 合肥市包河区太宁花园房产       | 39.70     | 19.59     | 抵押担保   |
| 合肥市包河区万振逍遥苑房产      | 865.46    | 427.07    | 抵押担保   |
| 合肥市政务区房产           | 272.96    | 196.76    | 抵押担保   |
| 铜陵市铜都大道中段 3588 号房产 | 1,157.67  | 441.78    | 抵押担保   |
| 铜陵市长江中路房产          | 538.99    | 173.23    | 抵押担保   |
| 蚌埠市中荣街房产           | 371.00    | 80.56     | 抵押担保   |
| 蚌埠市舞台街房产           | 616.94    | 303.33    | 抵押担保   |
| 蚌埠市中良大厦房产          | 361.52    | 185.03    | 抵押担保   |
| 蚌埠市红旗一路房产          | 329.29    | 266.77    | 抵押担保   |
| 蚌埠市华光大道房产          | 324.79    | 237.98    | 抵押担保   |
| 马鞍山市花山区桃源路房产       | 157.91    | 101.03    | 抵押担保   |
| 马鞍山市花山区佳山路房产       | 647.05    | 414.07    | 抵押担保   |
| 铜陵市义安大道房产          | 144.31    | 46.07     | 抵押担保   |
| 铜陵市金山东路房产          | 72.40     | 23.12     | 抵押担保   |
| 无为市通江大道 188 号福渡镇房产 | 16,763.56 | 13,371.41 | 抵押担保   |
| 马鞍山市开发区梅山路房产       | 6,929.85  | 3,616.46  | 抵押担保   |
| 固镇县连成镇纬三路房产        | 7,474.44  | 3,857.87  | 抵押担保   |
| 淮南市大通区口蚌路北侧房产      | 856.19    | 42.81     | 抵押担保   |
| 固镇县经开区经二路东房产       | 5,019.86  | 4,292.84  | 抵押担保   |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 项 目 | 期末账面原值    | 期末账面净值    | 受限制的原因 |
|-----|-----------|-----------|--------|
| 合 计 | 53,405.30 | 34,635.48 |        |

(十四) 在建工程

| 项 目  | 期末余额           | 上年年末余额         |
|------|----------------|----------------|
| 在建工程 | 434,050,026.41 | 499,461,921.50 |
| 工程物资 | 11,071,776.81  | 24,671,220.34  |
| 合 计  | 445,121,803.22 | 524,133,141.84 |

1、在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

| 工程项目            | 期末余额           |      |                | 上年年末余额         |      |                |
|-----------------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|                 | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 利康赤藓糖醇、谷氨酰胺项目   | 60,978,278.57  |      | 60,978,278.57  | 205,551,219.69 |      | 205,551,219.69 |
| 裕康医药中间体项目       | 248,191,364.68 |      | 248,191,364.68 | 238,494,132.98 |      | 238,494,132.98 |
| 蚌埠医药智能产业园项目二期工程 |                |      |                | 30,465,652.98  |      | 30,465,652.98  |
| 涂山新建医药制剂项目      | 120,589,058.53 |      | 120,589,058.53 | 15,264,377.78  |      | 15,264,377.78  |
| 静脉配置中心装修改造项目    |                |      |                | 2,227,376.16   |      | 2,227,376.16   |
| 其他工程项目          | 4,291,324.63   |      | 4,291,324.63   | 7,459,161.91   |      | 7,459,161.91   |
| 合 计             | 434,050,026.41 |      | 434,050,026.41 | 499,461,921.50 |      | 499,461,921.50 |

(2) 重要在建工程项目变动情况：

| 工程名称            | 期初余额           | 本期增加           | 转入固定资产         | 其他减少         | 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% | 期末余额           |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|------------|--------------|-----------|----------------|
| 利康赤藓糖醇、谷氨酰胺项目   | 205,551,219.69 | 47,047,940.15  | 187,148,651.97 | 4,472,229.30 |            |              |           | 60,978,278.57  |
| 蚌埠医药智能产业园项目二期工程 | 30,465,652.98  | 22,568,971.16  | 53,034,624.14  |              |            |              |           |                |
| 裕康医药中间体项目       | 238,494,132.98 | 51,124,622.10  | 41,427,390.40  |              |            |              |           | 248,191,364.68 |
| 涂山新建医药制剂项目      | 15,264,377.78  | 105,324,680.75 |                |              | 584,695.23 | 584,695.23   | 2.5%      | 120,589,058.53 |
| 合 计             | 489,775,383.43 | 226,066,214.16 | 281,610,666.51 | 4,472,229.30 | 584,695.23 | 584,695.23   |           | 429,758,701.78 |

重要在建工程项目变动情况（续）：

| 工程名称            | 预算数              | 工程累计投入占预算比例% | 工程进度%  | 资金来源    |
|-----------------|------------------|--------------|--------|---------|
| 利康赤藓糖醇、谷氨酰胺项目   | 288,051,800.00   | 94.28        | 99.00  | 自筹      |
| 蚌埠医药智能产业园项目二期工程 | 56,900,000.00    | 93.21        | 100.00 | 自筹      |
| 裕康医药中间体项目       | 350,000,000.00   | 82.75        | 99.00  | 自筹      |
| 涂山新建医药制剂项目      | 350,000,000.00   | 34.45        | 45.00  | 自筹及专项贷款 |
| 合 计             | 1,044,951,800.00 |              |        |         |

## 2、工程物资

| 项 目    | 期末余额          | 上年年末余额        |
|--------|---------------|---------------|
| 专用材料   | 10,541,675.33 | 20,981,438.70 |
| 专用设备   | 530,101.48    | 3,689,781.64  |
| 小 计    | 11,071,776.81 | 24,671,220.34 |
| 减：减值准备 |               |               |
| 合 计    | 11,071,776.81 | 24,671,220.34 |

注：专用材料和专用设备主要系裕康医药中间体项目采购的专用材料和专用设备。

## (十五) 使用权资产

| 项 目          | 房屋及建筑物         | 合 计            |
|--------------|----------------|----------------|
| 一、账面原值：      |                |                |
| 1.期初余额       | 127,086,665.92 | 127,086,665.92 |
| 2.本期增加金额     | 24,907,048.29  | 24,907,048.29  |
| (1) 租入       | 24,907,048.29  | 24,907,048.29  |
| (2) 租赁负债调整   |                |                |
| (3) 企业合并增加   |                |                |
| 3.本期减少金额     |                |                |
| (1) 转租赁为融资租赁 |                |                |
| (2) 转让或持有待售  |                |                |
| (3) 企业合并减少   |                |                |
| (4) 其他减少     |                |                |
| 4.期末余额       | 151,993,714.21 | 151,993,714.21 |
| 二、累计折旧       |                |                |
| 1.期初余额       | 80,193,164.83  | 80,193,164.83  |
| 2.本期增加金额     | 27,047,144.70  | 27,047,144.70  |
| (1) 计提       | 27,047,144.70  | 27,047,144.70  |
| (2) 企业合并增加   |                |                |
| (3) 其他增加     |                |                |
| 3.本期减少金额     |                |                |
| (1) 转租赁为融资租赁 |                |                |
| (2) 转让或持有待售  |                |                |
| (3) 企业合并减少   |                |                |
| (4) 其他减少     |                |                |
| 4.期末余额       | 107,240,309.53 | 107,240,309.53 |
| 三、减值准备       |                |                |
| 1.期初余额       |                |                |
| 2.本期增加金额     |                |                |
| (1) 计提       |                |                |
| (2) 企业合并增加   |                |                |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 项 目          | 房屋及建筑物        | 合 计           |
|--------------|---------------|---------------|
| (3) 其他增加     |               |               |
| 3.本期减少金额     |               |               |
| (1) 转租赁为融资租赁 |               |               |
| (2) 转让或持有待售  |               |               |
| (3) 企业合并减少   |               |               |
| (4) 其他减少     |               |               |
| 4. 期末余额      |               |               |
| 四、账面价值       |               |               |
| 1.期末账面价值     | 44,753,404.68 | 44,753,404.68 |
| 2.期初账面价值     | 46,893,501.09 | 46,893,501.09 |

(十六) 无形资产

1、无形资产类别情况

| 项 目            | 土地使用权          | 专利权           | 非专利技术         | 软件           | 合 计            |
|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值         |                |               |               |              |                |
| 1. 期初余额        | 221,290,907.43 | 39,031,845.74 | 47,223,069.53 | 7,725,881.20 | 315,271,703.90 |
| 2. 本期增加金额      |                |               | 51,462,494.85 | 234,479.95   | 51,696,974.80  |
| (1) 购置         |                |               | 4,472,229.30  | 234,479.95   | 4,706,709.25   |
| (2) 内部研发       |                |               | 46,990,265.55 |              | 46,990,265.55  |
| (3) 企业合并增加     |                |               |               |              |                |
| (4) 其他         |                |               |               |              |                |
| 3. 本期减少金额      |                |               |               |              |                |
| (1) 处置         |                |               |               |              |                |
| (2) 处置子公司      |                |               |               |              |                |
| (3) 失效且终止确认的部分 |                |               |               |              |                |
| (4) 其他减少       |                |               |               |              |                |
| 4. 期末余额        | 221,290,907.43 | 39,031,845.74 | 98,685,564.38 | 7,960,361.15 | 366,968,678.70 |
| 二、累计摊销         |                |               |               |              |                |
| 1. 期初余额        | 52,746,950.83  | 39,031,845.74 | 13,886,412.05 | 5,876,206.53 | 111,541,415.15 |
| 2. 本期增加金额      | 4,840,857.84   |               | 7,892,201.26  | 405,441.13   | 13,138,500.23  |
| (1) 计提         | 4,840,857.84   |               | 7,892,201.26  | 405,441.13   | 13,138,500.23  |
| (2) 内部研发       |                |               |               |              |                |
| (3) 企业合并增加     |                |               |               |              |                |
| 3. 本期减少金额      |                |               |               |              |                |
| (1) 处置         |                |               |               |              |                |
| (2) 处置子公司      |                |               |               |              |                |
| (3) 失效且终止确认的部分 |                |               |               |              |                |
| (4) 其他减少       |                |               |               |              |                |
| 4. 期末余额        | 57,587,808.67  | 39,031,845.74 | 21,778,613.31 | 6,281,647.66 | 124,679,915.38 |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 项 目       | 土地使用权          | 专利权 | 非专利技术         | 软件           | 合 计            |
|-----------|----------------|-----|---------------|--------------|----------------|
| 三、减值准备    |                |     |               |              |                |
| 1. 期初余额   |                |     |               |              |                |
| 2. 本期增加金额 |                |     |               |              |                |
| (1) 计提    |                |     |               |              |                |
| (2) 其他增加  |                |     |               |              |                |
| 3. 本期减少金额 |                |     |               |              |                |
| (1) 处置    |                |     |               |              |                |
| (2) 其他减少  |                |     |               |              |                |
| 4. 期末余额   |                |     |               |              |                |
| 四、账面价值    |                |     |               |              |                |
| 1. 期末账面价值 | 163,703,098.76 |     | 76,906,951.07 | 1,678,713.49 | 242,288,763.32 |
| 2. 期初账面价值 | 168,543,956.60 |     | 33,336,657.48 | 1,849,674.67 | 203,730,288.75 |

2、因担保造成所有权或使用权受到限制的无形资产情况如下：（单位：万元）

| 项 目                  | 账面原值      | 账面净值      | 受限制的原因 |
|----------------------|-----------|-----------|--------|
| 蚌埠市东海大道 6288 号土地     | 2,962.79  | 2,010.15  | 抵押担保   |
| 合肥市包河工业区大连路 16 号土地   | 1,309.88  | 847.74    | 抵押担保   |
| 无为市通江大道 188 号福渡厂区土地  | 1,582.24  | 1,001.56  | 抵押担保   |
| 铜陵市铜都大道 3588 号土地     | 433.61    | 284.32    | 抵押担保   |
| 蚌埠市中荣街 842 号土地       | 62.67     | 46.51     | 抵押担保   |
| 马鞍山市桃源路 3 号土地        | 272.27    | 196.83    | 抵押担保   |
| 马鞍山市经济技术开发区土地        | 1,193.27  | 761.71    | 抵押担保   |
| 固镇县经济开发区经一路土地        | 2,090.40  | 1,356.14  | 抵押担保   |
| 淮南市大通区开发区 206 国道北侧土地 | 523.63    | 313.30    | 抵押担保   |
| 固镇县经开区经二路土地          | 1,233.95  | 1,155.79  | 抵押担保   |
| 蚌埠市禹会区南外环路北侧土地       | 2,119.74  | 2,049.08  | 抵押担保   |
| 合 计                  | 13,784.46 | 10,023.14 |        |

（十七）开发支出

| 项 目  | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少           | 期末余额          |
|------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| 开发支出 | 81,899,373.20 | 82,665,582.59 | 110,124,975.94 | 54,439,979.85 |
| 合 计  | 81,899,373.20 | 82,665,582.59 | 110,124,975.94 | 54,439,979.85 |

注：具体情况详见附注六、研发支出。

（十八）商誉

| 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 | 其他 | 处置   | 其他 |              |
| 安徽丰原大药房连锁有限公司   | 3,258,097.59 |        |    |      |    | 3,258,097.59 |
| 安徽丰原铜陵医药有限公司    | 4,661,641.34 |        |    |      |    | 4,661,641.34 |
| 合 计             | 7,919,738.93 |        |    |      |    | 7,919,738.93 |

## (十九) 长期待摊费用

| 项 目   | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少          |      | 期末余额          |
|-------|---------------|---------------|---------------|------|---------------|
|       |               |               | 本期摊销          | 其他减少 |               |
| 装修改造费 | 35,739,694.32 | 24,754,216.91 | 16,095,598.24 |      | 44,398,312.99 |
| 合 计   | 35,739,694.32 | 24,754,216.91 | 16,095,598.24 |      | 44,398,312.99 |

## (二十) 递延所得税资产、递延所得税负债

## 1、未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

| 项 目                              | 期末余额           |                  | 上年年末余额         |                  |
|----------------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|                                  | 递延所得税资产/<br>负债 | 可抵扣/应纳税暂<br>时性差异 | 递延所得税<br>资产/负债 | 可抵扣/应纳税<br>暂时性差异 |
| <b>递延所得税资产：</b>                  |                |                  |                |                  |
| 减值准备                             | 10,457,976.37  | 47,263,752.10    | 8,627,671.80   | 38,657,522.23    |
| 可抵扣亏损                            | 8,551,201.44   | 34,204,805.79    | 8,232,605.57   | 32,930,422.23    |
| 与资产相关的政府补助                       | 32,702,036.36  | 214,263,501.09   | 33,885,641.75  | 221,881,470.90   |
| 会员积分奖励                           |                |                  | 238,084.72     | 952,338.86       |
| 未实现内部收益                          | 4,707,355.34   | 31,382,368.93    | 2,833,036.49   | 18,886,909.93    |
| 股份支付                             | 2,398,285.91   | 14,340,589.17    | 6,418,959.01   | 38,002,969.65    |
| 新租赁准则-租赁负债税会差异                   | 9,488,041.16   | 37,952,164.63    | 9,979,933.75   | 39,919,735.00    |
| 小 计                              | 68,304,896.58  | 379,407,181.71   | 70,215,933.09  | 391,231,368.80   |
| <b>递延所得税负债：</b>                  |                |                  |                |                  |
| 固定资产评估增值                         | 2,122,004.67   | 9,208,761.06     | 2,525,235.82   | 10,100,943.39    |
| 无形资产评估增值                         | 3,740,113.21   | 17,182,612.27    | 4,427,067.65   | 17,708,270.59    |
| 在建工程评估增值                         | 72,863.65      | 485,757.64       | 121,439.41     | 485,757.64       |
| 其他权益工具投资公允价值变动                   | 11,968,689.08  | 74,807,864.23    | 11,007,650.86  | 68,709,969.06    |
| 以公允价值计量且其变动计入当期<br>损益的金融资产公允价值变动 | 1,265,734.09   | 8,438,227.27     | 2,058,256.92   | 13,721,712.76    |
| 新租赁准则-使用权资产税会差异                  | 11,188,351.17  | 44,753,404.68    | 11,723,375.27  | 46,893,501.09    |
| 固定资产加速折旧                         | 3,262,514.15   | 21,750,094.36    | 3,965,272.32   | 26,435,148.80    |
| 小 计                              | 33,620,270.02  | 176,626,721.51   | 35,828,298.25  | 184,055,303.33   |

## 2、以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项 目     | 递延所得税资产和<br>负债期末互抵金额 | 抵消后递延所得税<br>资产和负债期末余<br>额 | 递延所得税资产或<br>负债期初互抵金额 | 抵消后递延所得税<br>资产或负债期初余<br>额 |
|---------|----------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|
| 递延所得税资产 | 9,318,272.90         | 58,986,623.68             | 9,979,933.75         | 60,235,999.34             |
| 递延所得税负债 | 9,318,272.90         | 24,301,997.12             | 9,979,933.75         | 25,848,364.50             |

## 3、未确认递延所得税资产明细

| 项 目      | 期末余额           | 上年年末余额         |
|----------|----------------|----------------|
| 可抵扣暂时性差异 |                |                |
| 可抵扣亏损    | 227,204,593.17 | 144,258,445.86 |
| 合 计      | 227,204,593.17 | 144,258,445.86 |

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 度    | 期末余额           | 上年年末余额         |
|--------|----------------|----------------|
| 2024 年 |                | 159,781.80     |
| 2025 年 | 12,347,926.84  | 12,480,968.73  |
| 2026 年 | 3,291,316.37   | 4,633,764.10   |
| 2027 年 | 26,322,054.15  | 26,322,054.15  |
| 2028 年 | 102,466,031.62 | 100,661,877.08 |
| 2029 年 | 82,777,264.19  |                |
| 合 计    | 227,204,593.17 | 144,258,445.86 |

(二十一) 其他非流动资产

| 项 目   | 期末余额          |      |               | 上年年末余额        |      |               |
|-------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|       | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 预付设备款 | 16,297,677.88 |      | 16,297,677.88 | 41,736,104.27 |      | 41,736,104.27 |
| 预付工程款 | 1,516,086.14  |      | 1,516,086.14  | 3,225,497.71  |      | 3,225,497.71  |
| 合 计   | 17,813,764.02 |      | 17,813,764.02 | 44,961,601.98 |      | 44,961,601.98 |

(二十二) 所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目  | 本期期末           |                |      |                       |
|------|----------------|----------------|------|-----------------------|
|      | 账面余额           | 账面价值           | 受限类型 | 受限情况                  |
| 货币资金 | 34,508,960.83  | 34,508,960.83  | 冻结   | 票据保证金、信用证保证金、远期结售汇保证金 |
| 固定资产 | 534,053,020.59 | 346,354,787.64 | 抵押   | 抵押贷款                  |
| 无形资产 | 137,844,570.10 | 100,231,402.86 | 抵押   | 抵押贷款                  |
| 合 计  | 706,406,551.52 | 481,095,151.33 |      |                       |

续

| 项 目  | 上年年末           |                |      |                            |
|------|----------------|----------------|------|----------------------------|
|      | 账面余额           | 账面价值           | 受限类型 | 受限情况                       |
| 货币资金 | 29,166,423.25  | 29,166,423.25  | 冻结   | 票据保证金、信用证保证金、定期存款、远期结售汇保证金 |
| 固定资产 | 543,374,171.58 | 365,969,873.43 | 抵押   | 抵押贷款                       |
| 无形资产 | 117,036,529.79 | 82,436,400.18  | 抵押   | 抵押贷款                       |
| 合 计  | 689,577,124.62 | 477,572,696.86 |      |                            |

(二十三) 短期借款

1、短期借款分类

| 借款类别      | 期末余额           | 上年年末余额         |
|-----------|----------------|----------------|
| 抵押借款      | 219,000,000.00 | 146,000,000.00 |
| 保证借款      | 30,000,000.00  | 40,000,000.00  |
| 信用借款      | 229,794,188.00 | 158,000,000.00 |
| 短期借款-应计利息 | 539,277.88     | 286,277.78     |
| 合 计       | 479,333,465.88 | 344,286,277.78 |

注 1：抵押借款的抵押物情况详见附注五（十三）、附注五（十六）；

注 2：保证借款主要为本公司向子公司蚌埠丰原涂山制药有限公司、安徽丰原利康制药有限公司、安徽丰原明胶有限公司提供的担保。

#### （二十四）应付票据

| 项 目    | 期末余额           | 上年年末余额         |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 60,000,000.00  | 109,000,000.00 |
| 信用证    | 203,000,000.00 | 194,499,000.00 |
| 合 计    | 263,000,000.00 | 303,499,000.00 |

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无已到期未支付的应付票据。

#### （二十五）应付账款

| 项 目      | 期末余额           | 上年年末余额         |
|----------|----------------|----------------|
| 应付货款及服务款 | 302,095,317.31 | 389,006,870.36 |
| 应付工程、设备款 | 91,124,754.79  | 53,600,811.64  |
| 合 计      | 393,220,072.10 | 442,607,682.00 |

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项 目  | 期末余额         | 未偿还或结转的原因 | 备注    |
|------|--------------|-----------|-------|
| 单位 1 | 7,110,088.29 | 未结算       | 3 年以上 |
| 单位 2 | 2,149,918.09 | 未结算       | 注 1   |
| 合 计  | 9,260,006.38 |           |       |

注 1：账龄 2 至 3 年金额为 267,872.65 元，3 年以上金额为 1,882,045.44 元。

#### （二十六）预收款项

| 项 目  | 期末余额       | 上年年末余额     |
|------|------------|------------|
| 预收租金 | 117,753.28 | 113,413.98 |
| 合 计  | 117,753.28 | 113,413.98 |

本公司期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

#### （二十七）合同负债

| 项 目        | 期末余额          | 上年年末余额        |
|------------|---------------|---------------|
| 预收货款       | 70,592,920.37 | 99,351,837.92 |
| 减：计入其他流动负债 | 7,533,445.26  | 10,079,357.49 |
| 合 计        | 63,059,475.11 | 89,272,480.43 |

#### （二十八）应付职工薪酬

##### 1、应付职工薪酬分类

| 项 目          | 期初余额          | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额          |
|--------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 短期薪酬         | 75,380,968.63 | 392,805,336.15 | 386,638,045.44 | 81,548,259.34 |
| 离职后福利-设定提存计划 |               | 40,529,626.93  | 40,529,626.93  |               |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 项 目  | 期初余额          | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额          |
|------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 辞退福利 |               |                |                |               |
| 合 计  | 75,380,968.63 | 433,334,963.08 | 427,167,672.37 | 81,548,259.34 |

2、短期薪酬

| 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 | 27,695,349.84 | 323,803,950.69 | 328,776,712.81 | 22,722,587.72 |
| 2、职工福利费       |               | 19,192,841.17  | 19,192,841.17  |               |
| 3、社会保险费       |               | 22,081,221.65  | 22,081,221.65  |               |
| 其中：基本医疗保险费    |               | 20,689,577.53  | 20,689,577.53  |               |
| 补充医疗保险费       |               |                |                |               |
| 工伤保险费         |               | 1,382,687.99   | 1,382,687.99   |               |
| 生育保险费         |               | 8,956.13       | 8,956.13       |               |
| 4、住房公积金       |               | 11,868,659.90  | 11,868,659.90  |               |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 47,685,618.79 | 15,858,662.74  | 4,718,609.91   | 58,825,671.62 |
| 合 计           | 75,380,968.63 | 392,805,336.15 | 386,638,045.44 | 81,548,259.34 |

3、离职后福利-设定提存计划

| 项 目       | 期初余额 | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额 |
|-----------|------|---------------|---------------|------|
| 1、基本养老保险费 |      | 39,266,205.88 | 39,266,205.88 |      |
| 2、失业保险费   |      | 1,263,421.05  | 1,263,421.05  |      |
| 合 计       |      | 40,529,626.93 | 40,529,626.93 |      |

(二十九) 应交税费

| 类 别     | 期末余额          | 上年年末余额        |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 10,292,677.61 | 11,105,119.91 |
| 企业所得税   | 28,225,278.53 | 33,640,152.38 |
| 城市维护建设税 | 402,957.38    | 398,902.21    |
| 教育费附加   | 340,091.89    | 310,221.23    |
| 房产税     | 1,911,034.96  | 1,786,901.25  |
| 土地使用税   | 1,821,454.26  | 1,810,203.42  |
| 个人所得税   | 472,915.42    | 321,298.46    |
| 印花税     | 361,974.00    | 377,593.80    |
| 水利基金    | 154,714.50    | 139,536.49    |
| 环境保护税   | 5,744.90      | 10,500.00     |
| 合 计     | 43,988,843.45 | 49,900,429.15 |

(三十) 其他应付款

| 项 目   | 期末余额           | 上年年末余额         |
|-------|----------------|----------------|
| 应付利息  |                |                |
| 应付股利  |                |                |
| 其他应付款 | 564,398,080.75 | 549,983,958.42 |

## 安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

|     |                |                |
|-----|----------------|----------------|
| 合 计 | 564,398,080.75 | 549,983,958.42 |
|-----|----------------|----------------|

## 1、其他应付款（按款项性质列示）

| 款项性质 | 期末余额           | 上年年末余额         |
|------|----------------|----------------|
| 单位往来 | 52,523,762.45  | 58,490,951.03  |
| 保证金  | 98,646,689.75  | 98,637,663.25  |
| 预提费用 | 387,422,503.47 | 362,973,108.18 |
| 个人往来 | 22,624,529.02  | 25,756,557.84  |
| 其他   | 3,180,596.06   | 4,125,678.12   |
| 合 计  | 564,398,080.75 | 549,983,958.42 |

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 单位名称         | 期末余额          | 未偿还或未结转的原因 |
|--------------|---------------|------------|
| 殷蓉辉          | 12,460,000.00 | 未结算        |
| 江苏天盛科技发展有限公司 | 5,000,000.00  | 未结算        |
| 合 计          | 17,460,000.00 |            |

## （三十一）一年内到期的非流动负债

| 项 目        | 期末余额           | 上年年末余额         |
|------------|----------------|----------------|
| 一年内到期的长期借款 | 271,256,910.45 | 128,807,081.24 |
| 一年内到期的租赁负债 | 20,638,610.27  | 19,705,406.23  |
| 合 计        | 291,895,520.72 | 148,512,487.47 |

## （三十二）其他流动负债

| 项 目    | 期末余额         | 上年年末余额        |
|--------|--------------|---------------|
| 待转销项税额 | 7,533,445.26 | 10,079,357.49 |
| 合 计    | 7,533,445.26 | 10,079,357.49 |

## （三十三）长期借款

| 项 目          | 期末余额           | 利率区间      | 上年年末余额         | 利率区间       |
|--------------|----------------|-----------|----------------|------------|
| 信用借款         | 158,100,000.00 | 2.8%-3.1% | 133,400,000.00 | 2.8%-3.45% |
| 质押借款         |                |           | 50,000,000.00  | 3.3%       |
| 抵押借款         | 308,923,809.43 | 2.5%-3%   | 119,900,000.00 | 2.8%-3.65% |
| 长期借款-应提利息    | 361,944.87     |           | 257,081.24     |            |
| 小 计          | 467,385,754.30 |           | 303,557,081.24 |            |
| 减：一年内到期的长期借款 | 271,256,910.45 |           | 128,807,081.24 |            |
| 合 计          | 196,128,843.85 |           | 174,750,000.00 |            |

注：抵押借款的抵押物情况详见附注五（十三）、附注五（十六）。

## （三十四）租赁负债

| 项 目    | 期末余额          | 上年年末余额        |
|--------|---------------|---------------|
| 房屋及建筑物 | 37,952,164.63 | 39,919,735.00 |
| 小 计    | 37,952,164.63 | 39,919,735.00 |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 项 目          | 期末余额          | 上年年末余额        |
|--------------|---------------|---------------|
| 减：一年内到期的租赁负债 | 20,638,610.27 | 19,705,406.23 |
| 合 计          | 17,313,554.36 | 20,214,328.77 |

(三十五) 递延收益

| 项 目  | 期初余额           | 本期增加       | 本期减少          | 期末余额           | 形成原因   |
|------|----------------|------------|---------------|----------------|--------|
| 政府补助 | 237,093,318.19 |            | 9,895,648.08  | 227,197,670.11 | 注 1    |
| 奖励积分 | 952,338.86     | 136,032.63 | 1,088,371.49  |                | 会员积分奖励 |
| 合 计  | 238,045,657.05 | 136,032.63 | 10,984,019.57 | 227,197,670.11 |        |

注：计入递延收益的政府补助详见附注九、政府补助。

(三十六) 股本

| 项 目  | 期初余额           | 本期增减 (+、-) |    |                |            |                | 期末余额           |
|------|----------------|------------|----|----------------|------------|----------------|----------------|
|      |                | 发行新股       | 送股 | 公积金转股          | 其他         | 小计             |                |
| 股份总数 | 332,026,230.00 |            |    | 132,810,492.00 | -63,000.00 | 132,747,492.00 | 464,773,722.00 |

注 1：2024 年 4 月 24 日，根据本公司第九届董事会第十七次会议，表决审议通过了《关于 2023 年度利润分配和资本公积金转增股本的预案》，同意以 2023 年 12 月 31 日公司总股本 332,026,230 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，转增股本 132,810,492 股，转增后总股本为 464,836,722 股。

注 2：2024 年 10 月 9 日，根据本公司第九届董事会第十九次会议，表决审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意回购注销 2 位已不符合激励资格的对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 63,000 股。本公司实施回购注销上述激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 63,000 股后，公司注册资本变更为人民币 46,477.37 万元，资本公积-股本溢价相应减少 111,510.00 元。

(三十七) 资本公积

| 项 目    | 期初余额           | 本期增加          | 本期减少           | 期末余额           |
|--------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| 股本溢价   | 498,963,866.55 | 53,371,300.05 | 132,922,002.00 | 419,413,164.60 |
| 其他资本公积 | 74,101,019.77  | 14,340,589.13 | 53,371,300.05  | 35,070,308.85  |
| 合 计    | 573,064,886.32 | 67,711,889.18 | 186,293,302.05 | 454,483,473.45 |

注 1：资本公积-股本溢价本期减少 132,922,002.00 元，其中本期减少 132,810,492.00 元系上述转增资本所致，本期减少 111,510.00 元系上述回购股权所致。

注 2：资本公积-其他资本公积本期增加 14,340,589.13 元系股权激励本期需要摊销的费用。

注 3：资本公积-股本溢价本期增加以及资本公积-其他资本公积本期减少系前期股份支付摊销金额达到行权条件转入股本溢价。

(三十八) 其他综合收益

1、资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

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

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

|                   |               | 税后归属于母公司     | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 |               |
|-------------------|---------------|--------------|----------------------|---------------|
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | 53,105,875.06 | 4,966,506.25 |                      | 58,072,381.31 |
| 1.其他权益工具投资公允价值变动  | 53,105,875.06 | 4,966,506.25 |                      | 58,072,381.31 |
| 其他综合收益合计          | 53,105,875.06 | 4,966,506.25 |                      | 58,072,381.31 |

2、利润表中归属于母公司的其他综合收益：

| 项 目               | 本期发生额        |                    |            |             |              |
|-------------------|--------------|--------------------|------------|-------------|--------------|
|                   | 本期所得税前发生额    | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：所得税费用    | 减：税后归属于少数股东 | 税后归属于母公司     |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | 6,097,895.20 |                    | 961,038.22 | 170,350.73  | 4,966,506.25 |
| 1.其他权益工具投资公允价值变动  | 6,097,895.20 |                    | 961,038.22 | 170,350.73  | 4,966,506.25 |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益  |              |                    |            |             |              |
| 其他综合收益合计          | 6,097,895.20 |                    | 961,038.22 | 170,350.73  | 4,966,506.25 |

其他综合收益的税后净额本期发生额为 5,136,856.98 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 4,966,506.25 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 170,350.73 元。

（三十九）盈余公积

| 项 目    | 期初余额          | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 41,963,621.93 | 9,691,239.05 |      | 51,654,860.98 |
| 任意盈余公积 | 513,749.86    |              |      | 513,749.86    |
| 合 计    | 42,477,371.79 | 9,691,239.05 |      | 52,168,610.84 |

（四十）未分配利润

| 项 目                      | 本期发生额          | 上期发生额          | 提取或分配比例 |
|--------------------------|----------------|----------------|---------|
| 调整前上期末未分配利润              | 888,735,222.42 | 764,359,995.51 |         |
| 调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）   |                |                |         |
| 调整后期初未分配利润               | 888,735,222.42 | 764,359,995.51 |         |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润         | 160,834,825.11 | 159,285,567.90 |         |
| 减：提取法定盈余公积               | 9,691,239.05   | 1,699,217.99   | 10%     |
| 提取任意盈余公积                 |                |                |         |
| 提取一般风险准备                 |                |                |         |
| 应付普通股股利                  | 49,803,934.50  | 33,211,123.00  |         |
| 应付其他权益持有者的股利             |                |                |         |
| 转作股本的普通股股利               |                |                |         |
| 期末未分配利润                  | 990,074,873.98 | 888,735,222.42 |         |
| 其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额 |                |                |         |

（四十一）营业收入和营业成本

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 项 目  | 本期发生额            |                  | 上期发生额            |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 4,195,576,101.59 | 3,276,829,156.01 | 4,176,554,369.51 | 3,102,149,971.88 |
| 其他业务 | 89,044,481.55    | 75,313,639.04    | 98,882,344.21    | 74,139,120.16    |
| 合 计  | 4,284,620,583.14 | 3,352,142,795.05 | 4,275,436,713.72 | 3,176,289,092.04 |

1、营业收入、营业成本的分解信息

(1) 主营业务分产品

| 项 目      | 本期发生额            |                  | 上期发生额            |                  |
|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|          | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 生物药及制剂   | 120,701,574.87   | 65,950,791.68    | 167,537,185.96   | 112,120,303.96   |
| 化学合成药及制剂 | 1,648,962,996.33 | 1,070,851,112.21 | 2,201,564,374.64 | 1,492,623,767.56 |
| 中药及制剂    | 26,769,922.51    | 24,706,534.98    | 12,797,514.22    | 11,194,172.50    |
| 药用辅料     | 202,237,981.76   | 166,194,596.97   | 204,240,378.81   | 156,446,632.08   |
| 药品零售     | 446,398,448.22   | 325,722,316.12   | 455,116,018.15   | 327,453,245.78   |
| 药品批发     | 1,685,271,099.81 | 1,562,134,346.75 | 1,135,298,897.73 | 1,002,311,850.00 |
| 其他       | 65,234,078.09    | 61,269,457.30    |                  |                  |
| 合 计      | 4,195,576,101.59 | 3,276,829,156.01 | 4,176,554,369.51 | 3,102,149,971.88 |

(2) 主营业务分行业

| 项 目    | 本期发生额            |                  | 上期发生额            |                  |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|        | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 药品生产制造 | 1,998,672,475.47 | 1,327,703,035.84 | 2,586,139,453.63 | 1,772,384,876.10 |
| 药品零售流通 | 2,131,669,548.03 | 1,887,856,662.87 | 1,590,414,915.88 | 1,329,765,095.78 |
| 其他     | 65,234,078.09    | 61,269,457.30    |                  |                  |
| 合 计    | 4,195,576,101.59 | 3,276,829,156.01 | 4,176,554,369.51 | 3,102,149,971.88 |

(3) 主营业务分确认时点

| 项 目     | 本期发生额            |                  | 上期发生额            |                  |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|         | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 在某一时点确认 | 4,195,576,101.59 | 3,276,829,156.01 | 4,176,554,369.51 | 3,102,149,971.88 |
| 在某一时段确认 |                  |                  |                  |                  |
| 合 计     | 4,195,576,101.59 | 3,276,829,156.01 | 4,176,554,369.51 | 3,102,149,971.88 |

(4) 销售前五名

| 公司名称 | 本期发生额          | 占总销售收入比 (%) |
|------|----------------|-------------|
| 客户 1 | 283,457,333.51 | 6.62        |
| 客户 2 | 263,409,918.53 | 6.15        |
| 客户 3 | 164,495,221.40 | 3.84        |
| 客户 4 | 125,562,020.80 | 2.93        |
| 客户 5 | 116,446,948.61 | 2.72        |
| 合 计  | 953,371,442.85 | 22.26       |

2、履约义务的说明

| 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 |
|---------|-----------|--------------|-------------|----------|------------------|------------------|
| 商品直销/分销 | 商品控制转移时点  | 现款现货或约定账期内回款 | 货物          | 是        | 无                | 产品质量保证           |
| 技术服务    | 提供技术服务的时点 | 按服务完成节点付款    | 服务          | 是        | 无                | 服务质量保证           |

3、与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

无。

4、合同中可变对价相关信息

公司根据当期向客户销售货物的数量，按照一定的比例计算销售返利，按约定结算周期兑现。

5、重大合同变更或重大交易价格调整

无。

（四十二）税金及附加

| 项 目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 房产税     | 7,464,657.70  | 6,880,880.99  |
| 土地使用税   | 7,086,506.25  | 6,903,622.45  |
| 城市维护建设税 | 6,957,469.01  | 9,514,181.78  |
| 教育费附加   | 5,856,455.37  | 7,870,576.49  |
| 印花税     | 3,356,329.80  | 3,225,837.64  |
| 水利基金    | 3,187,339.46  | 3,130,319.44  |
| 车船使用税   | 27,516.02     | 27,897.54     |
| 环境保护税   | 20,211.28     | 18,917.29     |
| 其他      | 5,521.30      | 6,274.34      |
| 合 计     | 33,962,006.19 | 37,578,507.96 |

（四十三）销售费用

| 项 目     | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 人力资源费用  | 155,579,291.37 | 156,083,137.16 |
| 市场推广费   | 229,038,480.39 | 347,898,308.86 |
| 仓储运输费   | 4,630,951.05   | 4,520,179.02   |
| 租赁费     | 8,790,867.21   | 5,820,293.53   |
| 使用权资产折旧 | 27,047,144.70  | 25,431,564.35  |
| 差旅费     | 5,268,290.64   | 5,154,111.06   |
| 招待费     | 5,771,460.76   | 5,063,043.64   |
| 办公费     | 4,478,542.24   | 4,823,684.37   |
| 其他      | 31,685,561.41  | 29,494,244.80  |
| 合 计     | 472,290,589.77 | 584,288,566.79 |

**（四十四）管理费用**

| 项 目         | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-------------|----------------|----------------|
| 人力资源费用      | 114,584,176.98 | 137,761,120.27 |
| 固定资产折旧      | 18,738,670.32  | 17,051,648.81  |
| 综合办公费       | 10,081,643.47  | 12,205,645.90  |
| 业务招待费       | 7,911,818.80   | 7,893,659.53   |
| 无形资产及长期资产摊销 | 13,317,985.39  | 8,821,087.31   |
| 运杂费         | 6,214,584.84   | 7,086,637.40   |
| 差旅费         | 1,345,644.16   | 1,478,959.42   |
| 其他          | 6,428,896.03   | 5,311,817.39   |
| 合 计         | 178,623,419.99 | 197,610,576.03 |

**（四十五）研发费用**

| 项 目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 人力资源费用 | 17,409,511.46 | 16,474,232.49 |
| 固定资产折旧 | 2,158,533.94  | 2,015,528.69  |
| 试验试制费  | 24,517,405.96 | 37,704,985.62 |
| 材料燃动费  | 16,801,372.13 | 16,124,776.31 |
| 其他     | 2,247,886.90  | 4,703,894.66  |
| 合 计    | 63,134,710.39 | 77,023,417.77 |

**（四十六）财务费用**

| 项 目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 利息费用   | 30,361,057.66 | 33,894,396.79 |
| 减：利息收入 | 2,184,232.81  | 8,710,670.66  |
| 汇兑损失   |               |               |
| 减：汇兑收益 | 114,119.59    | 144,808.34    |
| 手续费支出  | 889,877.59    | 746,967.16    |
| 合 计    | 28,952,582.85 | 25,785,884.95 |

**（四十七）其他收益**

| 项 目       | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----------|---------------|---------------|
| 政府补助      | 51,030,508.31 | 36,818,770.62 |
| 增值税进项加计抵减 | 11,169,423.00 | 2,615,229.08  |
| 合 计       | 62,199,931.31 | 39,433,999.70 |

注：政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

**（四十八）投资收益**

| 项 目               | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------------------|--------------|--------------|
| 交易性金融资产持有和处置的投资收益 | 0.47         | 310.79       |
| 权益法核算的长期股权投资收益    | -15,628.44   | 14,500.25    |
| 其他权益工具投资持有期间的投资收益 | 5,971,304.85 | 5,359,700.75 |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 项 目                 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------------------|--------------|--------------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益     | -35,583.00   | -32,249.36   |
| 其他非流动金融资产在持有期间的投资收益 | 3,300,000.00 |              |
| 合 计                 | 9,220,093.88 | 5,342,262.43 |

注 1：其他权益工具投资持有期间的投资收益系本公司收到徽商银行股份有限公司、安徽五河永泰村镇银行股份有限公司的现金股利。

注 2：本期处置长期股权投资产生的投资收益系本公司注销三级子公司安徽丰原医药有限公司所致。

注 3：其他非流动金融资产在持有期间的投资收益系本公司收到投资基金的收益分配。

(四十九) 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源                           | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| 其他非流动金融资产                               | -5,283,485.49 | -6,920,724.85 |
| 其中：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计入当期损益的金融资产 | -5,283,485.49 | -6,920,724.85 |
| 合 计                                     | -5,283,485.49 | -6,920,724.85 |

(五十) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

| 项 目       | 本期发生额         | 上期发生额        |
|-----------|---------------|--------------|
| 应收账款坏账损失  | -7,376,274.52 | -691,006.06  |
| 其他应收款坏账损失 | -2,397,566.12 | 3,183,212.66 |
| 合 计       | -9,773,840.64 | 2,492,206.60 |

(五十一) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

| 项 目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 存货跌价损失 | -5,177,068.10 | -8,335,909.67 |
| 合 计    | -5,177,068.10 | -8,335,909.67 |

(五十二) 资产处置收益（损失以“-”号填列）

| 项 目      | 本期发生额         | 上期发生额        |
|----------|---------------|--------------|
| 处置固定资产利得 | -1,613,956.10 | 4,381,091.55 |
| 合 计      | -1,613,956.10 | 4,381,091.55 |

(五十三) 营业外收入

| 项 目      | 本期发生额        | 上期发生额        | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------|--------------|--------------|---------------|
| 固定资产报废利得 | 53,103.34    | 74,632.27    | 53,103.34     |
| 其他       | 4,398,086.16 | 3,069,142.83 | 4,398,086.16  |
| 合 计      | 4,451,189.50 | 3,143,775.10 | 4,451,189.50  |

(五十四) 营业外支出

| 项 目       | 本期发生额     | 上期发生额      | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----------|-----------|------------|---------------|
| 非流动资产报废损失 | 62,010.31 | 351,641.47 | 62,010.31     |

| 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 |
|---------|------------|--------------|---------------|
| 公益性捐赠支出 | 415,520.00 | 100,000.00   | 415,520.00    |
| 其他      | 341,126.48 | 1,053,164.48 | 341,126.48    |
| 合 计     | 818,656.79 | 1,504,805.95 | 818,656.79    |

### （五十五）所得税费用

#### 1、所得税费用明细

| 项 目              | 本期发生额         | 上期发生额          |
|------------------|---------------|----------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 52,325,809.67 | 80,104,860.19  |
| 递延所得税费用          | -1,258,029.94 | -22,508,998.89 |
| 合 计              | 51,067,779.73 | 57,595,861.30  |

#### 2、会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目                              | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 利润总额                             | 208,718,686.47 | 214,892,563.09 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用                 | 31,307,802.97  | 32,233,884.46  |
| 子公司适用不同税率的影响                     | 10,893,321.63  | 10,962,766.47  |
| 调整以前期间所得税的影响                     | -541,338.73    | 3,172,461.37   |
| 非应税收入的影响                         | -1,394,557.26  | -822,812.73    |
| 不得扣除的成本、费用和损失的影响                 | 1,449,054.49   | 1,229,683.76   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | -368,872.41    | -304,767.89    |
| 当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   | 15,605,758.69  | 18,013,380.19  |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化          | -331,532.32    |                |
| 税法规定的额外可扣除费用                     | -5,551,857.33  | -6,888,734.33  |
| 所得税费用                            | 51,067,779.73  | 57,595,861.30  |

### （五十六）现金流量表项目注释

#### 1、现金流量表其他项目

##### （1）收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目   | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-------|----------------|----------------|
| 营业外收入 | 1,253,078.48   | 1,786,087.30   |
| 政府补助  | 42,397,970.74  | 122,982,191.37 |
| 利息净收入 | 2,184,232.81   | 8,706,089.55   |
| 往来款   | 292,009,408.61 | 251,174,248.14 |
| 合 计   | 337,844,690.64 | 384,648,616.36 |

##### （2）支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目  | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------|---------------|---------------|
| 管理费用 | 30,906,720.46 | 35,600,024.28 |
| 研发费用 | 26,571,468.15 | 37,994,877.43 |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 项 目     | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 销售费用    | 285,604,869.37 | 401,655,443.66 |
| 财务费用手续费 | 889,877.59     | 746,967.16     |
| 往来款     | 345,987,984.44 | 241,715,991.84 |
| 合 计     | 689,960,920.01 | 717,713,304.37 |

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

| 项 目                 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------------------|--------------|--------------|
| 其他权益工具投资持有期间的投资收益   | 5,971,304.85 | 5,359,700.75 |
| 其他非流动金融资产在持有期间的投资收益 | 3,300,000.00 |              |
| 合 计                 | 9,271,304.85 | 5,359,700.75 |

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目         | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------------|---------------|---------------|
| 回购股份支付的现金   | 177,127.65    | 347,688.25    |
| 支付融资性售后回租款  |               | 49,550,000.00 |
| 支付的新租赁准则的租金 | 29,854,368.02 | 26,149,991.72 |
| 归还少数股东投资款   | 4,760,800.00  |               |
| 合 计         | 34,792,295.67 | 76,047,679.97 |

(5) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

| 项 目  | 期初余额           | 现金变动             |                | 非现金变动         |        |               | 期末余额             |
|------|----------------|------------------|----------------|---------------|--------|---------------|------------------|
|      |                | 现金流入             | 现金流出           | 计提的利息         | 公允价值变动 | 其他            |                  |
| 短期借款 | 344,286,277.78 | 589,294,188.00   | 466,620,873.40 | 12,373,873.50 |        |               | 479,333,465.88   |
| 长期借款 | 303,557,081.24 | 386,523,809.43   | 230,811,280.76 | 8,116,144.39  |        |               | 467,385,754.30   |
| 应付票据 | 194,499,000.00 | 159,867,394.74   | 159,787,075.15 | 8,420,680.41  |        |               | 203,000,000.00   |
| 应付账款 |                | 20,000,000.00    | 20,252,083.33  | 252,083.33    |        |               |                  |
| 租赁负债 | 39,919,735.00  |                  | 29,854,368.02  | 1,681,588.72  |        | 26,205,208.93 | 37,952,164.63    |
| 合 计  | 882,262,094.02 | 1,155,685,392.17 | 907,325,680.66 | 30,844,370.35 |        | 26,205,208.93 | 1,187,671,384.81 |

2、现金流量表补充资料

| 补充资料                      | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------------------------|----------------|----------------|
| <b>一、将净利润调节为经营活动现金流量：</b> |                |                |
| 净利润                       | 157,650,906.74 | 157,296,701.79 |
| 加：信用减值准备                  | 9,773,840.64   | -2,492,206.60  |
| 资产减值准备                    | 5,177,068.10   | 8,335,909.67   |
| 固定资产折旧                    | 87,650,171.72  | 91,997,601.04  |
| 使用权资产折旧                   | 27,047,144.70  | 25,431,564.35  |
| 无形资产摊销                    | 13,138,500.23  | 8,889,804.44   |
| 长期待摊费用摊销                  | 16,095,598.24  | 14,439,193.48  |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失     | 1,613,956.10   | -4,381,091.55  |
| 固定资产报废损失                  | 8,906.97       | 277,009.20     |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 补充资料                        | 本期发生额                 | 上期发生额                 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 公允价值变动损失                    | 5,283,485.49          | 6,920,724.85          |
| 财务费用                        | 30,246,938.07         | 33,749,588.45         |
| 投资损失                        | -9,220,093.88         | -5,342,262.43         |
| 递延所得税资产减少                   | 1,249,375.66          | -20,257,405.96        |
| 递延所得税负债增加                   | -2,507,405.60         | -2,251,592.93         |
| 存货的减少                       | -18,380,039.34        | 126,406,338.39        |
| 经营性应收项目的减少                  | -165,390,536.11       | -238,770,073.22       |
| 经营性应付项目的增加                  | -33,202,668.52        | 54,501,989.57         |
| 其他                          |                       |                       |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>        | <b>126,235,149.21</b> | <b>254,751,792.54</b> |
| <b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |                       |                       |
| 债务转为资本                      |                       |                       |
| 一年内到期的可转换公司债券               |                       |                       |
| 融资租入固定资产                    |                       |                       |
| <b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>     |                       |                       |
| 现金的年末余额                     | 216,312,023.86        | 290,738,912.47        |
| 减：现金的年初余额                   | 290,738,912.47        | 344,672,700.29        |
| 加：现金等价物的年末余额                |                       |                       |
| 减：现金等价物的年初余额                |                       |                       |
| 现金及现金等价物净增加额                | -74,426,888.61        | -53,933,787.82        |

3、现金和现金等价物

| 项 目                         | 期末余额                  | 上年年末余额                |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、现金</b>                 | <b>216,312,023.86</b> | <b>290,738,912.47</b> |
| 其中：库存现金                     |                       | 3.96                  |
| 可随时用于支付的银行存款                | 216,312,023.86        | 290,738,597.72        |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |                       | 310.79                |
| <b>二、现金等价物</b>              |                       |                       |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |                       |                       |
| <b>三、年末现金及现金等价物余额</b>       | <b>216,312,023.86</b> | <b>290,738,912.47</b> |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                       |                       |

(五十七) 外币货币性项目

| 项 目   | 期末外币余额     | 折算汇率   | 期末折算人民币余额    |
|-------|------------|--------|--------------|
| 货币资金  | 387,725.10 |        | 2,787,104.46 |
| 其中：美元 | 387,722.11 | 7.1884 | 2,787,101.62 |
| 欧元    | 0.01       | 7.5257 | 0.08         |
| 港币    | 2.98       | 0.9260 | 2.76         |

(五十八) 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

| 项 目                                          | 本期金额          |
|----------------------------------------------|---------------|
| 租赁负债的利息费用                                    | 1,783,764.86  |
| 计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用                    | 3,317,945.55  |
| 计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外） |               |
| 与租赁相关的总现金流出                                  | 29,854,368.02 |

(2) 本公司作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

| 项 目                      | 本期发生额        |
|--------------------------|--------------|
| 租赁收入                     | 4,261,595.93 |
| 其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 |              |

(2) 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

| 资产负债表日后 | 期末余额         | 上年年末余额       |
|---------|--------------|--------------|
| 第 1 年   | 4,087,953.93 | 3,131,316.94 |
| 第 2 年   | 2,125,962.20 | 1,886,771.49 |
| 第 3 年   | 1,441,807.86 | 624,661.90   |
| 第 4 年   | 857,142.86   | 224,845.00   |
| 第 5 年   | 376,190.48   |              |
| 5年后     |              |              |
| 合 计     | 8,889,057.33 | 5,867,595.33 |

六、研发支出

(一) 研发支出

| 项 目    | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|        | 费用化金额         | 资本化金额         | 费用化金额         | 资本化金额         |
| 人力资源费用 | 17,409,511.46 | 9,279,017.26  | 16,474,232.49 | 7,304,417.50  |
| 固定资产折旧 | 2,158,533.94  | 1,370,968.63  | 2,015,528.69  | 471,342.66    |
| 试验试制费  | 24,517,405.96 | 6,138,064.85  | 37,704,985.62 | 16,674,912.49 |
| 材料燃动费  | 16,801,372.13 | 1,690,309.59  | 16,124,776.31 | 1,401,152.27  |
| 其他     | 2,247,886.90  | 1,052,511.87  | 4,703,894.66  | 1,029,354.68  |
| 合 计    | 63,134,710.39 | 19,530,872.20 | 77,023,417.77 | 26,881,179.60 |

(二) 开发支出

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加   |      | 本期减少    |        | 期末余额 |
|-----|------|--------|------|---------|--------|------|
|     |      | 内部开发支出 | 其他增加 | 确认为无形资产 | 计入当期损益 |      |

| 项 目     | 期初余额          | 本期增加          |      | 本期减少          |               | 期末余额          |
|---------|---------------|---------------|------|---------------|---------------|---------------|
|         |               | 内部开发支出        | 其他增加 | 确认为无形资产       | 计入当期损益        |               |
| 原料药     |               | 20,086,705.20 |      |               | 20,086,705.20 |               |
| 无菌制剂    | 43,773,052.08 | 26,428,193.07 |      | 18,828,486.36 | 18,776,481.86 | 32,596,276.93 |
| 非无菌制剂   |               | 7,024,186.77  |      |               | 7,024,186.77  |               |
| 药用包装材料  |               | 3,328,186.65  |      |               | 3,328,186.65  |               |
| 一致性评价项目 | 38,126,321.12 | 13,498,875.26 |      | 28,161,779.19 | 1,619,714.27  | 21,843,702.92 |
| 其他类研究项目 |               | 12,299,435.64 |      |               | 12,299,435.64 |               |
| 合 计     | 81,899,373.20 | 82,665,582.59 |      | 46,990,265.55 | 63,134,710.39 | 54,439,979.85 |

#### 1、重要的资本化研发项目

| 项 目           | 研发进度                    | 预计完成时间           | 预计经济利益产生方式    | 开始资本化的时点       | 开始资本化的具体依据          |
|---------------|-------------------------|------------------|---------------|----------------|---------------------|
| 丙泊酚中/长链脂肪乳注射液 | 已按化药 4 类获批生产，视同通过一致性评价。 | 2025 年 11 月 30 日 | 新产品产业化生产、上市销售 | 2018 年 1 月 1 日 | 取得临床批件              |
| 中性腹膜透析液（低钙）   | 在研                      | 2027 年 12 月 31 日 | 新产品产业化生产、上市销售 | 2023 年 1 月 1 日 | 国家药监局在审批/产业生产线已建设完成 |
| 异烟肼片          | CDE 在审评                 | 2025 年 12 月 31 日 | 新产品产业化生产、上市销售 | 2018 年 3 月 1 日 | 完成一致性评价系统研究         |
| 乙胺丁醇片         | CDE 在审评                 | 2026 年 6 月 30 日  | 新产品产业化生产、上市销售 | 2018 年 3 月 1 日 | 完成一致性评价系统研究         |

#### （三）外购在研项目

无。

### 七、合并范围的变更

本公司子公司安徽丰原医药营销有限公司于 2024 年 2 月 1 日投资设立安徽丰原亳芜医药有限公司，其对安徽丰原亳芜医药有限公司持股比例为 51%；于 2024 年 2 月 19 日投资设立安徽沐原大药房有限公司，其对安徽沐原大药房有限公司持股比例为 100%；于 2024 年 8 月 20 日，注销安徽丰原医药有限公司。

本公司子公司安徽丰原医药营销有限公司于 2023 年 8 月 2 日投资设立安徽丰原医药科技有限公司，其对安徽丰原医药科技有限公司持股比例为 51%，安徽丰原医药营销有限公司未实际出资且未参与经营，并于 2024 年 10 月 24 日将持股比例降为 1%，对其不构成控制，不纳入合并范围。

本公司子公司安徽丰原大药房连锁有限公司于 2024 年 6 月 25 日，注销芜湖药易达智慧药房有限公司；于 2024 年 7 月 15 日，注销马鞍山药易达智慧药房有限公司。

### 八、在其他主体中的权益

#### （一）在子公司中的权益

##### 1、企业集团的构成

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 子公司名称            | 主要经营地 | 注册地  | 注册资本<br>(万元) | 业务性质     | 持股比例(%) |        | 取得方式        |
|------------------|-------|------|--------------|----------|---------|--------|-------------|
|                  |       |      |              |          | 直接      | 间接     |             |
| 蚌埠丰原涂山制药有限公司     | 蚌埠市   | 蚌埠市  | 8,800.00     | 生产、销售    | 100.00  |        | 投资设立        |
| 马鞍山丰原制药有限公司      | 马鞍山市  | 马鞍山市 | 14,550.00    | 生产、销售    | 100.00  |        | 投资设立        |
| 淮南泰复制药有限公司       | 淮南市   | 淮南市  | 1,000.00     | 生产、销售    | 100.00  |        | 同一控制下的企业合并  |
| 安徽郎利生物化工有限公司     | 蚌埠市   | 蚌埠市  | 10,000.00    | 生产、销售    |         | 51.00  | 非同一控制下的企业合并 |
| 安徽裕康新材料有限公司      | 蚌埠市   | 蚌埠市  | 3,000.00     | 生产、销售    |         | 51.00  | 非同一控制下的企业合并 |
| 安徽丰原利康制药有限公司     | 蚌埠市   | 蚌埠市  | 13,800.00    | 生产、销售    | 100.00  |        | 投资设立        |
| 安徽丰原维康原料药有限公司    | 蚌埠市   | 蚌埠市  | 500.00       | 生产、销售    |         | 100.00 | 投资设立        |
| 安徽丰原明胶有限公司       | 蚌埠市   | 蚌埠市  | 25,000.00    | 生产、销售    | 100.00  |        | 同一控制下的企业合并  |
| 合肥丰原医药发展有限公司     | 合肥市   | 合肥市  | 5,000.00     | 生产、销售    | 100.00  |        | 投资设立        |
| 安徽丰原铜陵中药饮片有限公司   | 铜陵市   | 铜陵市  | 500.00       | 生产、销售    | 100.00  |        | 投资设立        |
| 蚌埠丰原医药科技发展有限公司   | 蚌埠市   | 蚌埠市  | 1,000.00     | 生产、研发、销售 | 100.00  |        | 同一控制下的企业合并  |
| 安徽丰原医药营销有限公司     | 合肥市   | 合肥市  | 12,000.00    | 销售       | 100.00  |        | 投资设立        |
| 安徽丰原蚌埠医药有限公司     | 蚌埠市   | 蚌埠市  | 5,000.00     | 销售       |         | 100.00 | 投资设立        |
| 安徽丰原铜陵医药有限公司     | 铜陵市   | 铜陵市  | 5,000.00     | 销售       |         | 100.00 | 非同一控制下的企业合并 |
| 安徽泰服医药有限公司       | 蚌埠市   | 蚌埠市  | 1,000.00     | 销售、咨询    |         | 100.00 | 投资设立        |
| 安徽丰原医药有限公司       | 亳州市   | 亳州市  | 510.00       | 销售       |         | 51.00  | 投资设立        |
| 安徽丰原亳芜医药有限公司     | 亳州市   | 亳州市  | 5,000.00     | 销售       |         | 51.00  | 投资设立        |
| 安徽沐原大药房有限公司      | 合肥市   | 合肥市  | 500.00       | 销售       |         | 100.00 | 投资设立        |
| 安徽丰原医药进出口有限公司    | 合肥市   | 合肥市  | 1,000.00     | 加工、销售    | 100.00  |        | 投资设立        |
| 安徽丰原大药房连锁有限公司    | 蚌埠市   | 蚌埠市  | 4,000.00     | 销售       | 100.00  |        | 非同一控制下的企业合并 |
| 五河丰原大药房连锁有限公司    | 蚌埠市   | 蚌埠市  | 1,000.00     | 销售       |         | 100.00 | 投资设立        |
| 安徽丰原母婴连锁有限公司     | 蚌埠市   | 蚌埠市  | 500.00       | 销售       |         | 100.00 | 投资设立        |
| 合肥药易达智慧药房有限公司    | 合肥市   | 合肥市  | 300.00       | 销售       |         | 100.00 | 投资设立        |
| 合肥药易达亲湖苑智慧药房有限公司 | 合肥市   | 合肥市  | 300.00       | 销售       |         | 100.00 | 投资设立        |
| 芜湖药易达智慧药房有限公司    | 芜湖市   | 芜湖市  | 300.00       | 销售       |         | 100.00 | 投资设立        |
| 安庆药易达智慧药房有限责任公司  | 安庆市   | 安庆市  | 300.00       | 销售       |         | 100.00 | 投资设立        |

| 子公司名称          | 主要经营地 | 注册地  | 注册资本<br>(万元) | 业务性质 | 持股比例(%) |        | 取得方式 |
|----------------|-------|------|--------------|------|---------|--------|------|
|                |       |      |              |      | 直接      | 间接     |      |
| 淮南药易达智慧药房有限公司  | 淮南市   | 淮南市  | 300.00       | 销售   |         | 100.00 | 投资设立 |
| 马鞍山药易达智慧药房有限公司 | 马鞍山市  | 马鞍山市 | 300.00       | 销售   |         | 100.00 | 投资设立 |
| 铜陵药易达智慧药房有限公司  | 铜陵市   | 铜陵市  | 300.00       | 销售   |         | 100.00 | 投资设立 |

九、政府补助

（一）计入其他应收款的政府补助

无。

（二）计入递延收益的政府补助

| 补助项目            | 期初余额           | 本期新增<br>补助金额 | 本期结转<br>计入营业<br>外收入 | 本期结转<br>计入其他<br>收益 | 本期冲<br>减成本<br>费用金<br>额 | 其<br>他<br>变<br>动 | 期末余额           | 备注<br>(与资<br>产/收益<br>相关) |
|-----------------|----------------|--------------|---------------------|--------------------|------------------------|------------------|----------------|--------------------------|
| 医疗应急物资储备设施项目    | 50,262,368.58  |              |                     | 1,633,665.60       |                        |                  | 48,628,702.98  | 与资产相关                    |
| 无为药厂新厂区拟新建项目    | 59,731,425.66  |              |                     | 4,179,049.56       |                        |                  | 55,552,376.10  | 与资产相关                    |
| 无为药厂搬迁工程清淤桩基补偿款 | 21,340,228.73  |              |                     | 592,593.96         |                        |                  | 20,747,634.77  | 与资产相关                    |
| 企业研发购置仪器设备      | 135,000.00     |              |                     | 45,000.00          |                        |                  | 90,000.00      | 与资产相关                    |
| 蚌埠高新区管委会政府补助款   | 15,211,847.29  |              |                     | 2,277,678.24       |                        |                  | 12,934,169.05  | 与资产相关                    |
| 丰原医药贸易公司政府补助款   | 6,034,210.99   |              |                     | 409,099.08         |                        |                  | 5,625,111.91   | 与资产相关                    |
| 仿制药一致性评价补助      | 3,473,684.18   |              |                     | 631,578.96         |                        |                  | 2,842,105.22   | 与资产相关                    |
| 转型升级政策兑现        | 109,936.11     |              |                     | 29,982.64          |                        |                  | 79,953.47      | 与资产相关                    |
| 洁净厂房奖补金         | 176,250.00     |              |                     | 47,000.00          |                        |                  | 129,250.00     | 与资产相关                    |
| 安徽省新型研发机构补助款    | 479,166.65     |              |                     | 50,000.04          |                        |                  | 429,166.61     | 与资产相关                    |
| 涂山制剂车间搬迁补助      | 80,139,200.00  |              |                     |                    |                        |                  | 80,139,200.00  | 与收益相关                    |
| 合 计             | 237,093,318.19 |              |                     | 9,895,648.08       |                        |                  | 227,197,670.11 |                          |

（三）计入当期损益的政府补助

1、与资产相关的政府补助

| 补助项目            | 政府补助金额        | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额 |              | 资产负债表列报项目 |
|-----------------|---------------|----------------------|--------------|-----------|
|                 |               | 本期金额                 | 上期金额         |           |
| 医疗应急物资储备设施项目    | 52,010,000.00 | 1,633,665.60         | 1,503,805.20 | 递延收益      |
| 无为药厂新厂区拟新建项目    | 66,000,000.00 | 4,179,049.56         | 4,179,049.56 | 递延收益      |
| 无为药厂搬迁工程清淤桩基补偿款 | 25,278,328.43 | 592,593.96           | 592,593.96   | 递延收益      |

| 补助项目          | 政府补助金额         | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额 |              | 资产负债表列报项目 |
|---------------|----------------|----------------------|--------------|-----------|
|               |                | 本期金额                 | 上期金额         |           |
| 企业研发购置仪器设备    | 450,000.00     | 45,000.00            | 45,000.00    | 递延收益      |
| 蚌埠高新区管委会政府补助款 | 21,800,000.00  | 2,277,678.24         | 2,520,671.11 | 递延收益      |
| 丰原医药贸易公司政府补助款 | 10,227,476.56  | 409,099.08           | 409,099.08   | 递延收益      |
| 仿制药一致性评价补助    | 5,000,000.00   | 631,578.96           | 631,578.96   | 递延收益      |
| 转型升级政策兑现      | 431,000.00     | 29,982.64            | 29,982.64    | 递延收益      |
| 洁净厂房奖补金       | 470,000.00     | 47,000.00            | 47,000.00    | 递延收益      |
| 安徽省新型研发机构补助款  | 500,000.00     | 50,000.04            | 20,833.35    | 递延收益      |
| 合 计           | 182,166,804.99 | 9,895,648.08         | 9,979,613.86 |           |

2、与收益相关的政府补助

| 补助项目       | 政府补助金额         | 计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额 |               |
|------------|----------------|----------------------|---------------|
|            |                | 本期金额                 | 上期金额          |
| 特定就业政府补助资金 | 1,466,526.51   | 1,466,526.51         | 1,326,608.72  |
| 政府奖励及补助    | 39,667,883.72  | 39,667,883.72        | 25,509,548.04 |
| 自主创新专项资金支持 | 450.00         | 450.00               | 3,000.00      |
| 涂山制剂车间搬迁补助 | 80,139,200.00  |                      |               |
| 合 计        | 121,274,060.23 | 41,134,860.23        | 26,839,156.76 |

十、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要为外汇风险和利率风险）、信用风险和流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）市场风险

1、外汇风险，指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2、利率风险，本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。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。截至 2024 年 12 月 31 日，公司主要借款为短期借款和长期借款，利率大多与银行同期借款利率持平，利率稳定，本公司利率风险较小。

（二）信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其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。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （三）流动风险

本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 十一、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项 目                         | 期末公允价值               |                       |                       |                       |
|-----------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                             | 第一层次公允价值计量           | 第二层次公允价值计量            | 第三层次公允价值计量            | 合 计                   |
| <b>一、持续的公允价值计量</b>          |                      |                       |                       |                       |
| （一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产    |                      | 184,352,223.50        | 48,269,447.17         | 232,621,670.67        |
| 1. 交易性金融资产                  |                      |                       |                       |                       |
| （1）债务工具投资                   |                      |                       |                       |                       |
| （2）权益工具投资                   |                      |                       |                       |                       |
| 2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |                      | 184,352,223.50        | 48,269,447.17         | 232,621,670.67        |
| （1）债务工具投资                   |                      |                       |                       |                       |
| （2）权益工具投资                   |                      | 184,352,223.50        | 48,269,447.17         | 232,621,670.67        |
| （二）其他权益工具投资                 | 92,332,769.83        | 10,475,094.43         | 143,000,000.00        | 245,807,864.26        |
| （1）债务工具投资                   |                      |                       |                       |                       |
| （2）权益工具投资                   | 92,332,769.83        | 10,475,094.43         | 143,000,000.00        | 245,807,864.26        |
| <b>持续以公允价值计量的资产总额</b>       | <b>92,332,769.83</b> | <b>194,827,317.93</b> | <b>191,269,447.17</b> | <b>478,429,534.93</b> |

### （二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上报价，以该报价为依据确定公允价值。

### （三）持续和非持续第二层次公允价值的确定依据

公司期末持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产主要系基金投资，公司期末已获取类似资产在活跃市场上的报价，或相同或类似资产在非活跃市场上的报价，并以该报价为依据做必要调整确定公允价值。

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

公司第三层次公允价值计量项目包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，系公司持有无控制、共同控制和重大影响的“三无”股权投资，由于被投资单位经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

## 十二、关联方及关联交易

### （一）关联方

#### 1、本公司的母公司情况

| 母公司      | 注册地 | 业务性质          | 注册资本<br>(万元) | 母公司对本公司<br>持股比例 (%) | 母公司对本公司<br>表决权比例<br>(%) |
|----------|-----|---------------|--------------|---------------------|-------------------------|
| 安徽省无为制药厂 | 无为市 | 药物研究、药品包装材料生产 | 1,381.60     | 10.79               | 10.79                   |

注：李荣杰先生为本公司实际控制人。

#### 2、本公司的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注八、在其他主体中的权益。

#### 3、本公司合营和联营企业情况

| 其他关联方名称         | 其他关联方与本公司关系 |
|-----------------|-------------|
| 安徽丰原盒子健康新材料有限公司 | 联营企业        |

#### 4、本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称             | 其他关联方与本公司关系 |
|---------------------|-------------|
| 安徽丰原集团有限公司          | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原化工装备有限公司        | 受同一实际控制人控制  |
| 蚌埠市大禹土木工程有限公司       | 受同一实际控制人控制  |
| 蚌埠市高能化工设备制造安装有限责任公司 | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原食品股份有限公司        | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽泰格生物技术股份有限公司      | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原国际货运有限公司        | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原物流有限公司          | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原汽车服务有限公司        | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽泰格生物科技有限公司        | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原生物纤维股份有限公司      | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原农业科技有限公司        | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原生物技术股份有限公司      | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原生物新材料有限公司       | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原热电有限公司          | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽阳光水务有限责任公司        | 受同一实际控制人控制  |
| 蚌埠丰原四季酒店有限公司        | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原泰富乳酸有限公司        | 受同一实际控制人控制  |

| 其他关联方名称         | 其他关联方与本公司关系 |
|-----------------|-------------|
| 淮北新旗氨基酸有限公司     | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽泰格维生素实业有限公司   | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽瞻远科技有限公司      | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽淮河糖醇科技有限公司    | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原油脂有限公司      | 受同一实际控制人控制  |
| 固镇星河环保有限责任公司    | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原福泰来乳酸有限公司   | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原生物有机肥有限公司   | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽银创生物科技股份有限公司  | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原供水有限公司      | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原食品科技有限公司    | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原生态农业管理有限公司  | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽蚌埠丰原报关有限公司    | 受同一实际控制人控制  |
| 蚌埠金谷生物科技有限公司    | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原福泰来聚乳酸有限公司  | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽淮海生物科技有限公司    | 受同一实际控制人控制  |
| 阜阳丰锦生物新材料有限公司   | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽丰原国际贸易有限公司    | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽万物交响新材料科技有限公司 | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽泰格生物进出口有限公司   | 受同一实际控制人控制  |
| 安徽东庚生物科技有限公司    | 子公司的股东      |
| 安徽雪郎生物科技股份有限公司  | 子公司的股东      |
| 亳州芜湖投资开发有限责任公司  | 子公司的股东      |

## （二）关联方交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

| 关联方名称             | 关联交易类型 | 关联交易定价方式及决策程序 | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------------------|--------|---------------|---------------|---------------|
| <b>采购商品、接受劳务：</b> |        |               |               |               |
| 安徽丰原集团有限公司        | 采购商品   | 市场定价          | 583,028.39    | 880,450.98    |
| 安徽丰原食品股份有限公司      | 采购商品   | 市场定价          | 32,660.00     | 2,166,126.00  |
| 安徽丰原生物纤维股份有限公司    | 采购商品   | 市场定价          | 69,258.41     | 100,386.00    |
| 安徽泰格生物技术股份有限公司    | 采购商品   | 市场定价          | 284,097.62    | 128,556.67    |
| 安徽丰原热电有限公司        | 采购商品   | 市场定价          | 27,991,828.17 | 32,360,333.80 |
| 安徽丰原物流有限公司        | 采购商品   | 市场定价          | 15,229.36     | 1,253,976.74  |
| 安徽丰原生物新材料有限公司     | 采购商品   | 市场定价          | 673,333.99    | 221,136.90    |
| 安徽泰格维生素实业有限公司     | 采购商品   | 市场定价          | 930.68        | 8,441.04      |
| 安徽瞻远科技有限公司        | 采购商品   | 市场定价          | 1,497.28      | 574.87        |
| 安徽丰原供水有限公司        | 采购商品   | 市场定价          | 960,063.85    | 336,502.18    |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 关联方名称               | 关联交易类型  | 关联交易定价方式及决策程序 | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------------------|---------|---------------|---------------|---------------|
| 安徽丰原食品科技有限公司        | 采购商品    | 市场定价          | 3,437,593.20  | 977,572.41    |
| 安徽泰格生物科技有限公司        | 采购商品    | 市场定价          |               | 66,403.58     |
| 安徽丰原生态农业管理有限公司      | 采购商品    | 市场定价          | 47,231.45     | 35,300.00     |
| 安徽丰原国际货运有限公司        | 采购商品    | 市场定价          | 150,310.77    | 105,813.27    |
| 阜阳丰锦生物新材料有限公司       | 采购商品    | 市场定价          | 16,991.15     |               |
| 安徽雪郎生物科技股份有限公司      | 采购商品    | 市场定价          | 287.61        |               |
| 安徽丰原生物技术股份有限公司      | 采购商品    | 市场定价          | 1,128,097.34  |               |
| 安徽丰原农业科技有限公司        | 采购商品    | 市场定价          | 210.00        |               |
| 安徽丰原化工装备有限公司        | 接受劳务    | 市场定价          | 776,928.84    | 767.64        |
| 安徽丰原生物有机肥有限公司       | 接受劳务    | 市场定价          | 889,465.31    | 44,247.79     |
| 安徽丰原国际货运有限公司        | 接受劳务    | 市场定价          | 4,273.74      | 6,950.26      |
| 安徽丰原汽车服务有限公司        | 接受劳务    | 市场定价          | 81,833.00     | 75,455.00     |
| 蚌埠市大禹土木工程有限公司       | 接受劳务    | 市场定价          | 1,190,585.61  | 1,846,959.63  |
| 蚌埠市高能化工设备制造安装有限责任公司 | 接受劳务    | 市场定价          | 5,667,079.22  | 134,862.39    |
| 蚌埠丰原四季酒店有限公司        | 接受劳务    | 市场定价          | 573,261.86    | 504,344.97    |
| 固镇星河环保有限责任公司        | 接受劳务    | 市场定价          | 1,332,565.28  | 636,462.47    |
| 安徽蚌埠丰原报关有限公司        | 接受劳务    | 市场定价          | 1,750.00      | 7,250.00      |
| 安徽阳光水务有限责任公司        | 接受劳务    | 市场定价          |               | 2,830.19      |
| 亳州芜湖投资开发有限责任公司      | 接受劳务    | 市场定价          | 69,941.29     |               |
| 安徽丰原生物技术股份有限公司      | 购买土地使用权 | 市场定价          |               | 887,064.22    |
| 小 计                 |         |               | 45,980,333.42 | 42,788,769.00 |
| <b>销售商品、提供劳务：</b>   |         |               |               |               |
| 安徽丰原生物技术股份有限公司      | 销售商品    | 市场定价          |               | 32,699.30     |
| 安徽泰格生物科技有限公司        | 销售商品    | 市场定价          |               | 26,414.77     |
| 安徽丰原食品股份有限公司        | 销售商品    | 市场定价          | 148,672.57    | 162,778.41    |
| 安徽泰格维生素实业有限公司       | 销售商品    | 市场定价          |               | 25,189.29     |
| 安徽淮河糖醇科技有限公司        | 销售商品    | 市场定价          | 215.22        | 5,536.36      |
| 安徽雪郎生物科技股份有限公司      | 销售商品    | 市场定价          |               | 5,221,831.86  |
| 蚌埠金谷生物科技有限公司        | 销售商品    | 市场定价          |               | 5,761.32      |
| 安徽丰原福泰来乳酸有限公司       | 销售商品    | 市场定价          |               | 4,890.26      |
| 安徽丰原福泰来聚乳酸有限公司      | 销售商品    | 市场定价          |               | 1,410.27      |
| 安徽丰原热电有限公司          | 销售商品    | 市场定价          |               | 64,553.18     |
| 安徽丰原生物新材料有限公司       | 销售商品    | 市场定价          |               | 2,844.24      |
| 安徽丰原泰富乳酸有限公司        | 销售商品    | 市场定价          |               | 4,604.06      |
| 淮北新旗氨基酸有限公司         | 销售商品    | 市场定价          |               | 8,848.00      |
| 安徽丰原集团有限公司          | 销售商品    | 市场定价          | 4,583.72      | 2,305.12      |
| 固镇星河环保有限责任公司        | 销售商品    | 市场定价          | 2,002.30      | 7,801.86      |
| 安徽泰格生物技术股份有限公司      | 销售商品    | 市场定价          | 5,309.73      | 17,268.54     |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 关联方名称               | 关联交易类型 | 关联交易定价方式及决策程序 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------------------|--------|---------------|--------------|--------------|
| 安徽瞻远科技有限公司          | 销售商品   | 市场定价          |              | 1,200.00     |
| 安徽淮海生物科技有限公司        | 销售商品   | 市场定价          |              | 400.00       |
| 安徽阳光水务有限责任公司        | 销售商品   | 市场定价          | 4,840.53     | 7,144.77     |
| 安徽丰原农业科技有限公司        | 销售商品   | 市场定价          |              | 548.67       |
| 安徽丰原油脂有限公司          | 销售商品   | 市场定价          |              | 179.82       |
| 安徽丰原食品科技有限公司        | 销售商品   | 市场定价          | 164,116.54   | 211,415.92   |
| 安徽蚌埠丰原报关有限公司        | 销售商品   | 市场定价          | 153.60       |              |
| 安徽丰原国际货运有限公司        | 销售商品   | 市场定价          | 312.18       |              |
| 安徽丰原国际贸易有限公司        | 销售商品   | 市场定价          | 521.06       |              |
| 安徽丰原化工装备有限公司        | 销售商品   | 市场定价          | 3,507.78     |              |
| 安徽丰原生态农业管理有限公司      | 销售商品   | 市场定价          | 76.80        |              |
| 安徽丰原物流有限公司          | 销售商品   | 市场定价          | 453.10       |              |
| 安徽万物交响新材料科技有限公司     | 销售商品   | 市场定价          | 135.93       |              |
| 安徽银创生物科技股份有限公司      | 销售商品   | 市场定价          | 2,700.00     |              |
| 蚌埠丰原四季酒店有限公司        | 销售商品   | 市场定价          | 665.60       |              |
| 蚌埠市大禹土木工程有限公司       | 销售商品   | 市场定价          | 135.93       |              |
| 蚌埠市高能化工设备制造安装有限责任公司 | 销售商品   | 市场定价          | 1,943.37     |              |
| 阜阳丰锦生物新材料有限公司       | 销售商品   | 市场定价          | 192.00       |              |
| 安徽泰格生物进出口有限公司       | 销售商品   | 市场定价          | 1,746,902.66 |              |
| 小 计                 |        |               | 2,087,440.62 | 5,815,626.02 |

2、关联租赁情况

| 承租方名称         | 出租方名称          | 租赁资产种类 | 租赁起始日     | 租赁终止日      | 租赁费定价依据 | 本期确认的租赁交易额   | 上期确认的租赁交易额 |
|---------------|----------------|--------|-----------|------------|---------|--------------|------------|
| 安徽丰原亳芜医药有限公司  | 亳州芜湖投资开发有限责任公司 | 办公楼    | 2024-8-13 | 2025-8-12  | 市场定价    | 9,952.02     |            |
| 安徽丰原亳芜医药有限公司  | 亳州芜湖投资开发有限责任公司 | 仓库     | 2024-3-22 | 2029-3-31  | 市场定价    | 679,073.03   |            |
| 安徽丰原国际货运有限公司  | 安徽丰原药业股份有限公司   | 仓库     | 2024-10-1 | 2025-9-30  | 市场定价    | 173,394.51   |            |
| 安徽丰原食品股份有限公司  | 安徽丰原大药房连锁有限公司  | 房屋     | 2023-4-1  | 2025-3-31  | 市场定价    | 142,857.14   | 103,211.01 |
| 安徽丰原大药房连锁有限公司 | 安徽丰原集团有限公司     | 房屋     | 2022/1/1  | 2023/02/28 | 市场定价    |              | 109,034.86 |
| 合 计           |                |        |           |            |         | 1,005,276.70 | 212,245.87 |

(三) 关联方应收应付款项

1、关联方应付款项

| 项目名称         | 期末余额         | 上年年末余额       |
|--------------|--------------|--------------|
| 应付账款:        |              |              |
| 安徽东庚生物科技有限公司 | 7,110,088.29 | 7,110,088.29 |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 项目名称                | 期末余额          | 上年年末余额        |
|---------------------|---------------|---------------|
| 安徽丰原化工装备有限公司        | 2,374,286.51  | 3,747,331.51  |
| 蚌埠市高能化工设备制造安装有限责任公司 | 342,488.35    | 429,944.04    |
| 蚌埠市大禹土木工程有限公司       | 717,703.11    | 673,703.11    |
| 安徽丰原生物纤维股份有限公司      | 206,225.00    | 206,225.00    |
| 安徽泰格生物技术股份有限公司      | 5,100.00      | 5,100.00      |
| 安徽丰原生物技术股份有限公司      | 328,290.97    | 328,290.97    |
| 安徽丰原热电有限公司          | 2,756,508.77  | 2,820,918.49  |
| 安徽银创生物科技股份有限公司      | 3,026.32      | 9,575.00      |
| 安徽丰原生物有机肥有限公司       |               | 31,935.20     |
| 安徽丰原供水有限公司          | 108,738.00    | 174,679.57    |
| 安徽丰原生物新材料有限公司       | 216,130.74    |               |
| 蚌埠丰原四季酒店有限公司        | 5,610.00      |               |
| 亳州芜湖投资开发有限责任公司      | 80,899.51     |               |
| 合 计                 | 14,255,095.57 | 15,537,791.18 |
| 其他应付款：              |               |               |
| 安徽丰原集团有限公司          | 1,228,800.00  |               |
| 安徽丰原国际货运有限公司        | 63,000.00     |               |
| 安徽丰原生物纤维股份有限公司      | 78,262.00     |               |
| 安徽丰原生物新材料有限公司       | 27,735.40     | 54,168.00     |
| 安徽丰原食品科技有限公司        | 403,470.00    |               |
| 蚌埠丰原四季酒店有限公司        | 83,825.33     |               |
| 合 计                 | 1,885,092.73  | 54,168.00     |

2、关联方应收款项

| 项目名称           | 期末余额     | 上年年末余额 |
|----------------|----------|--------|
| 其他应收款：         |          |        |
| 亳州芜湖投资开发有限责任公司 | 9,000.00 |        |
| 合 计            | 9,000.00 |        |

注：对亳州芜湖投资开发有限责任公司的其他应收款为员工宿舍押金。

十三、股份支付

（一）股份支付总体情况

| 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         |
| 销售人员   |      |    | 681,000.00   | 2,812,530.00  | 681,000.00   | 2,812,530.00  | 63,000.00 | 260,190.00 |
| 管理人员   |      |    | 5,284,500.00 | 21,824,985.00 | 5,284,500.00 | 21,824,985.00 |           |            |
| 合 计    |      |    | 5,965,500.00 | 24,637,515.00 | 5,965,500.00 | 24,637,515.00 | 63,000.00 | 260,190.00 |

（二）以权益结算的股份支付情况

| 项 目 | 相关内容 |
|-----|------|
|-----|------|

|                       |               |
|-----------------------|---------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 注 1           |
| 授予日权益工具公允价值的重要参数      | 无             |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 无             |
| 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 | 67,711,889.18 |

注：2022 年 9 月 23 日，本公司 2022 年限制性股票激励计划首次授予的公允价值的确定方法为：按照授予日 2022 年 9 月 23 日当日股票收盘价格确定。

### （三）本期股份支付费用

| 授予对象类别 | 以权益结算的股份支付费用  | 以现金结算的股份支付费用 |
|--------|---------------|--------------|
| 销售人员   | 2,203,314.01  |              |
| 管理人员   | 12,137,275.12 |              |
| 合 计    | 14,340,589.13 |              |

### （四）股份支付的修改、终止情况

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 股份支付的修改情况 | <p>2023 年 10 月 8 日，根据本公司第九届董事会第十三次会议，表决审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意回购注销 2 位已不符合激励资格的对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 85,000 股。本公司实施回购注销上述激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 85,000 股，授予限制性股票数量由 1997 万股变更为 1988.5 万股。</p> <p>2024 年 10 月 9 日，根据本公司第九届董事会第十九次会议，表决审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意回购注销 2 位已不符合激励资格的对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 63,000 股。本公司实施回购注销上述激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 63,000 股，授予限制性股票数量由 1988.5 万股变更为 1982.2 万股。</p> |
| 股份支付的终止情况 | 无                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

2025 年 4 月 9 日，公司召开第九届董事会第二十一次会议，审议通过了《公司 2024 年度利润分配预案》，同意以 2024 年 12 月 31 日公司总股本 464,773,722 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利 1 元（含税），不实施公积金转增股本。

## 十六、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

## (一) 应收账款

## 1、按账龄披露

| 账 龄     | 期末余额          | 上年年末余额         |
|---------|---------------|----------------|
| 1 年以内   | 52,321,290.40 | 100,169,059.76 |
| 1 至 2 年 | 90,000.00     | 2,886.36       |
| 2 至 3 年 |               | 477,991.44     |
| 3 至 4 年 | 477,991.44    |                |
| 4 至 5 年 |               |                |
| 5 年以上   |               |                |
| 小计      | 52,889,281.84 | 100,649,937.56 |
| 减：坏账准备  | 934,889.89    | 896,035.65     |
| 合 计     | 51,954,391.95 | 99,753,901.91  |

## 2、应收账款分类

| 类 别              | 期末余额          |        |            |         |
|------------------|---------------|--------|------------|---------|
|                  | 账面余额          |        | 预期信用损失准备   |         |
|                  | 金额            | 比例（%）  | 金额         | 计提比例（%） |
| 按单项评估计提坏账准备的应收账款 | 477,991.44    | 0.90   | 477,991.44 | 100.00  |
| 按组合计提坏账准备的应收账款   | 52,411,290.40 | 99.10  | 456,898.45 | 0.87    |
| 其中：组合 1          | 35,096,463.15 | 66.36  | 350,964.63 | 1.00    |
| 组合 2             | 9,783,381.21  | 18.50  | 105,933.82 | 1.08    |
| 合并范围内关联方往来       | 7,531,446.04  | 14.24  |            |         |
| 合 计              | 52,889,281.84 | 100.00 | 934,889.89 | 1.77    |

续

| 类 别              | 上年年末余额         |        |            |         |
|------------------|----------------|--------|------------|---------|
|                  | 账面余额           |        | 预期信用损失准备   |         |
|                  | 金额             | 比例（%）  | 金额         | 计提比例（%） |
| 按单项评估计提坏账准备的应收账款 | 477,991.44     | 0.47   | 477,991.44 | 100.00  |
| 按组合计提坏账准备的应收账款   | 100,171,946.12 | 99.53  | 418,044.21 | 0.42    |
| 其中：组合 1          | 25,527,110.69  | 25.36  | 255,386.56 | 1.00    |
| 组合 2             | 16,265,764.52  | 16.16  | 162,657.65 | 1.00    |
| 合并范围内关联方往来       | 58,379,070.91  | 58.00  |            |         |
| 合 计              | 100,649,937.56 | 100.00 | 896,035.65 | 0.89    |

## (1) 按单项评估计提坏账准备的应收账款

| 债务人名称 | 账面余额       | 预期信用损失准备   | 预期信用损失率（%） | 计提理由   |
|-------|------------|------------|------------|--------|
| 客户单位  | 477,991.44 | 477,991.44 | 100.00     | 预计无法收回 |
| 合 计   | 477,991.44 | 477,991.44 |            |        |

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1

| 账 龄     | 期末余额          |                    |              | 上年年末余额        |                    |              |
|---------|---------------|--------------------|--------------|---------------|--------------------|--------------|
|         | 账面余额          | 预期信用<br>损失率<br>(%) | 预期信用损失<br>准备 | 账面余额          | 预期信用<br>损失率<br>(%) | 预期信用损失<br>准备 |
| 1 年以内   | 35,096,463.15 | 1.00               | 350,964.63   | 25,524,224.33 | 1.00               | 255,242.24   |
| 1 至 2 年 |               |                    |              | 2,886.36      | 5.00               | 144.32       |
| 合 计     | 35,096,463.15 |                    | 350,964.63   | 25,527,110.69 |                    | 255,386.56   |

②组合 2

| 账 龄     | 期末余额         |                    |              | 上年年末余额        |                    |              |
|---------|--------------|--------------------|--------------|---------------|--------------------|--------------|
|         | 账面余额         | 预期信用<br>损失率<br>(%) | 预期信用损失<br>准备 | 账面余额          | 预期信用<br>损失率<br>(%) | 预期信用损失<br>准备 |
| 1 年以内   | 9,693,381.21 | 1.00               | 96,933.82    | 16,265,764.52 | 1.00               | 162,657.65   |
| 1 至 2 年 | 90,000.00    | 10.00              | 9,000.00     |               |                    |              |
| 合 计     | 9,783,381.21 |                    | 105,933.82   | 16,265,764.52 |                    | 162,657.65   |

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项 目     | 坏账准备金额     |
|---------|------------|
| 期初余额    | 896,035.65 |
| 本期计提    | 38,854.24  |
| 本期收回或转回 |            |
| 本期核销    |            |
| 本期转销    |            |
| 其他      |            |
| 期末余额    | 934,889.89 |

4、本期无实际核销的应收账款情况

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称       | 账面余额          | 计提的坏账准备金额  | 占应收账款总额比例<br>(%) |
|------------|---------------|------------|------------------|
| 华润辽宁医药有限公司 | 9,446,757.80  | 94,467.58  | 17.86            |
| 安徽泰服医药有限公司 | 7,024,757.97  |            | 13.28            |
| 浚县人民医院     | 3,705,608.57  | 37,056.09  | 7.01             |
| 华润南通医药有限公司 | 3,347,912.00  | 33,479.12  | 6.33             |
| 西藏诺活医药有限公司 | 2,340,000.00  | 31,500.00  | 4.42             |
| 合 计        | 25,865,036.34 | 196,502.79 | 48.90            |

(二) 其他应收款

| 性 质  | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|------|--------|
| 应收利息 |      |        |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

|          |                  |                |
|----------|------------------|----------------|
| 应收股利     |                  |                |
| 其他应收款项   | 1,170,270,568.05 | 942,506,392.71 |
| 减：预期信用损失 | 480,559.13       | 385,951.04     |
| 合 计      | 1,169,790,008.92 | 942,120,441.67 |

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

| 类 别               | 期末余额             |        |            |         |
|-------------------|------------------|--------|------------|---------|
|                   | 账面余额             |        | 预期信用损失准备   |         |
|                   | 金额               | 比例（%）  | 金额         | 计提比例（%） |
| 按单项评估计提坏账准备的其他应收款 |                  |        |            |         |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款   | 1,170,270,568.05 | 100.00 | 480,559.13 | 0.04    |
| 其中：组合 1           | 1,837,584.00     | 0.16   | 157,375.84 | 8.56    |
| 组合 2              | 3,816,891.11     | 0.33   | 323,183.29 | 8.47    |
| 合并范围内关联方往来        | 1,164,616,092.94 | 99.52  |            |         |
| 合 计               | 1,170,270,568.05 | 100.00 | 480,559.13 | 0.04    |

续

| 类 别               | 上年年末余额         |        |            |         |
|-------------------|----------------|--------|------------|---------|
|                   | 账面余额           |        | 预期信用损失准备   |         |
|                   | 金额             | 比例（%）  | 金额         | 计提比例（%） |
| 按单项评估计提坏账准备的其他应收款 |                |        |            |         |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款   | 942,506,392.71 | 100.00 | 385,951.04 | 0.04    |
| 其中：组合 1           | 1,520,000.00   | 0.16   | 210,200.00 | 13.83   |
| 组合 2              | 2,249,991.67   | 0.24   | 175,751.04 | 7.81    |
| 合并范围内关联方往来        | 938,736,401.04 | 99.60  |            |         |
| 合 计               | 942,506,392.71 | 100.00 | 385,951.04 | 0.04    |

(2) 其他应收款项账龄分析

①组合 1

| 账 龄     | 期末余额         |            |            | 上年年末余额       |            |            |
|---------|--------------|------------|------------|--------------|------------|------------|
|         | 账面余额         | 预期信用损失率（%） | 预期信用损失准备   | 账面余额         | 预期信用损失率（%） | 预期信用损失准备   |
| 1 年以内   | 737,584.00   | 1.00       | 7,375.84   | 1,020,000.00 | 1.00       | 10,200.00  |
| 1 至 2 年 | 1,000,000.00 | 5.00       | 50,000.00  |              | 5.00       |            |
| 2 至 3 年 |              |            |            | 300,000.00   | 20.00      | 60,000.00  |
| 3 至 4 年 |              |            |            | 100,000.00   | 40.00      | 40,000.00  |
| 4 至 5 年 |              |            |            |              | 60.00      |            |
| 5 年以上   | 100,000.00   | 100.00     | 100,000.00 | 100,000.00   | 100.00     | 100,000.00 |
| 合 计     | 1,837,584.00 |            | 157,375.84 | 1,520,000.00 |            | 210,200.00 |

## ②组合 2

| 账 龄     | 期末余额         |            |            | 上年年末余额       |            |            |
|---------|--------------|------------|------------|--------------|------------|------------|
|         | 账面余额         | 预期信用损失率（%） | 预期信用损失准备   | 账面余额         | 预期信用损失率（%） | 预期信用损失准备   |
| 1 年以内   | 2,653,655.98 | 1.00       | 26,536.56  | 1,806,274.77 | 1.00       | 18,062.75  |
| 1 至 2 年 | 781,845.95   | 10.00      | 78,184.60  | 65,994.90    | 10.00      | 6,599.49   |
| 2 至 3 年 | 51,856.88    | 40.00      | 20,742.75  | 377,722.00   | 40.00      | 151,088.80 |
| 3 至 4 年 | 329,532.30   | 60.00      | 197,719.38 |              |            |            |
| 合 计     | 3,816,891.11 |            | 323,183.29 | 2,249,991.67 |            | 175,751.04 |

## (3) 坏账准备计提情况

| 预期信用损失准备     | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计         |
|--------------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
|              | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） |            |
| 期初余额         |                | 385,951.04           |                      | 385,951.04 |
| 期初余额在本期重新评估后 |                | 385,951.04           |                      | 385,951.04 |
| 本期计提         |                | 94,608.09            |                      | 94,608.09  |
| 本期转回         |                |                      |                      |            |
| 本期转销         |                |                      |                      |            |
| 本期核销         |                |                      |                      |            |
| 其他变动         |                |                      |                      |            |
| 期末余额         |                | 480,559.13           |                      | 480,559.13 |

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

| 债务人名称         | 款项性质 | 期末余额             | 账龄    | 占其他应收款项余额的比例（%） | 预期信用损失准备 |
|---------------|------|------------------|-------|-----------------|----------|
| 安徽裕康新材料有限公司   | 内部往来 | 277,175,130.40   | 注     | 23.68           |          |
| 安徽丰原医药营销有限公司  | 内部往来 | 262,941,195.28   | 1 年以内 | 22.47           |          |
| 安徽丰原蚌埠医药有限公司  | 内部往来 | 227,611,657.64   | 1 年以内 | 19.45           |          |
| 安徽丰原利康制药有限公司  | 内部往来 | 155,838,721.80   | 1 年以内 | 13.32           |          |
| 安徽丰原大药房连锁有限公司 | 内部往来 | 148,029,449.92   | 1 年以内 | 12.65           |          |
| 合 计           |      | 1,071,596,155.04 |       | 91.57           |          |

注：其中 1 年以内金额 80,559,753.22 元，1-2 年金额 196,615,377.18 元

## (三) 长期股权投资

## 1、长期股权投资分类

| 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 | 986,028,218.04 |      | 986,028,218.04 | 981,628,161.67 |      | 981,628,161.67 |
| 合 计    | 986,028,218.04 |      | 986,028,218.04 | 981,628,161.67 |      | 981,628,161.67 |

2、对子公司投资

| 被投资单位          | 期初余额           | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额           | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|----------------|----------------|--------------|------|----------------|----------|----------|
| 安徽丰原利康制药有限公司   | 140,405,182.09 | 490,438.70   |      | 140,895,620.79 |          |          |
| 蚌埠丰原涂山制药有限公司   | 91,665,103.87  | 658,798.20   |      | 92,323,902.07  |          |          |
| 马鞍山丰原制药有限公司    | 148,495,142.74 | 449,445.19   |      | 148,944,587.93 |          |          |
| 安徽丰原大药房连锁有限公司  | 47,035,922.47  | 369,678.80   |      | 47,405,601.27  |          |          |
| 安徽丰原铜陵中药饮片有限公司 | 866,640.28     | 80,519.78    |      | 947,160.06     |          |          |
| 安徽丰原医药营销有限公司   | 127,866,748.10 | 1,362,978.38 |      | 129,229,726.48 |          |          |
| 合肥丰原医药发展有限公司   | 50,813,540.80  | 153,719.58   |      | 50,967,260.38  |          |          |
| 安徽丰原医药进出口有限公司  | 51,118,030.68  | 270,839.26   |      | 51,388,869.94  |          |          |
| 淮南泰复制药有限公司     | 22,645,583.09  | 314,759.16   |      | 22,960,342.25  |          |          |
| 蚌埠丰原医药科技发展有限公司 | 1,251,711.20   | 248,879.32   |      | 1,500,590.52   |          |          |
| 安徽丰原明胶有限公司     | 299,464,556.35 |              |      | 299,464,556.35 |          |          |
| 合 计            | 981,628,161.67 | 4,400,056.37 |      | 986,028,218.04 |          |          |

(四) 营业收入和营业成本

| 项 目  | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 454,456,690.86 | 302,411,165.74 | 455,326,340.89 | 305,558,117.98 |
| 其他业务 | 15,583,971.00  | 7,589,497.07   | 16,019,014.99  | 9,245,627.17   |
| 合 计  | 470,040,661.86 | 310,000,662.81 | 471,345,355.88 | 314,803,745.15 |

1、营业收入、营业成本的分解信息

(1) 主营业务分产品

| 项 目      | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|          | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 化学合成药及制剂 | 454,456,690.86 | 302,411,165.74 | 455,326,340.89 | 305,558,117.98 |
| 合 计      | 454,456,690.86 | 302,411,165.74 | 455,326,340.89 | 305,558,117.98 |

(2) 销售前五名

| 公司名称 | 本期发生额          | 占总销售收入比 (%) |
|------|----------------|-------------|
| 客户 1 | 259,513,226.60 | 55.21       |
| 客户 2 | 18,300,245.31  | 3.89        |
| 客户 3 | 10,566,629.20  | 2.25        |
| 客户 4 | 7,619,618.76   | 1.62        |
| 客户 5 | 6,196,264.86   | 1.32        |
| 合 计  | 302,195,984.73 | 64.29       |

(五) 投资收益

| 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      | 110,000,000.00 | 90,000,000.00 |
| 其他权益工具投资持有期间的投资收益   | 5,893,618.50   | 5,207,375.25  |
| 其他非流动金融资产在持有期间的投资收益 | 3,300,000.00   |               |
| 合 计                 | 119,193,618.50 | 95,207,375.25 |

注 1：成本法核算的长期股权投资收益系母公司收到下属全资子公司蚌埠丰原涂山制药有限公司、马鞍山丰原制药有限公司、安徽丰原医药营销有限公司的现金分红收益；

注 2：其他权益工具投资持有期间的投资收益系本公司收到徽商银行股份有限公司的现金股利。

注 3：其他非流动金融资产在持有期间的投资收益系本公司收到投资基金的收益分配。

## 十八、补充资料

### （一）非经常性损益

| 项 目                                                                  | 本期发生额         |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                          | -1,622,863.07 |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外     | 62,199,931.31 |
| 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 | -1,983,485.49 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                |               |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                       |               |
| 对外委托贷款取得的损益                                                          |               |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失                                            |               |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                  |               |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                 |               |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                                          |               |
| 非货币性资产交换损益                                                           |               |
| 债务重组损益                                                               |               |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等                                     |               |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响                                         |               |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用                                             |               |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益                               |               |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                     |               |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益                                                     |               |

安徽丰原药业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

| 项 目                      | 本期发生额                |
|--------------------------|----------------------|
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益    |                      |
| 受托经营取得的托管费收入             |                      |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出       | 3,641,439.68         |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目        |                      |
| <b>非经常性损益总额</b>          | <b>62,235,022.43</b> |
| 减：非经常性损益的所得税影响数          | 10,663,883.65        |
| <b>非经常性损益净额</b>          | <b>51,571,138.78</b> |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后） | 525,500.37           |
| <b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b> | <b>51,045,638.41</b> |

（二）净资产收益率和每股收益

| 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  | 稀释每股收益  |
|                         | 2024 年度       | 2024 年度 | 2024 年度 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 8.24%         | 0.3461  | 0.3461  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 5.70%         | 0.2362  | 0.2362  |

（此页无正文）

安徽丰原药业股份有限公司

2025年4月9日