

烟台东诚药业集团股份有限公司

2024 年度

财务报表之审计报告

目 录

一、审计报告	1-7
二、已审公司财务报表	
1. 合并资产负债表	1-2
2. 母公司资产负债表	3-4
3. 合并利润表	5
4. 母公司利润表	6
5. 合并现金流量表	7
6. 母公司现金流量表	8
7. 合并股东权益变动表	9-10
8. 母公司股东权益变动表	11-12
9. 财务报表附注	13-146

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 31100001 号

烟台东诚药业集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了烟台东诚药业集团股份有限公司（以下简称“东诚药业公司”）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，公允反映了东诚药业公司 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，我们独立于东诚药业公司，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）公司商誉减值

1、事项描述

如东诚药业公司财务报表附注五附注“（二十）商誉”所示，截至 2024 年 12 月 31 日，东诚药业公司合并财务报表中商誉账面价值为 250,080.98 万元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因商誉减值测试的评估过程复杂，需要管理层做出重大判断，减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。因为商誉账面价值较大，对财务报表影响重大，我们将商誉减值列为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

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

（二）公司收入确认

1、事项描述

如东诚药业公司财务报表附注五附注“（四十四）营业收入和营业成本”所示，2024 年度，东诚药业公司营业收入 286,893.65 万元，较 2023 年度

营业收入降低 12.42%。营业收入为公司业绩关键指标之一，对财务报表影响重大，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对营业收入的真实、准确性，我们实施的审计程序主要包括：

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

四、其他信息

东诚药业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括东诚药业公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督东诚药业公司的财务报告过程。

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，就可能导致对东诚药业公司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东诚药业公司不能持续经营。

（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）就东诚药业公司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。

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，系中证天通（2025）证审字 31100001 号《烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年度财务报表之审计报告》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
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

2025年2月26日

合并资产负债表

编制单位：烟台东诚药业集团股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

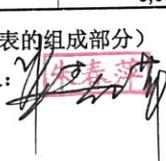
项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	755,972,381.28	644,418,298.09
交易性金融资产	五（二）	148,541,546.31	20,115,068.49
应收票据	五（三）	15,041,474.93	16,446,455.13
应收账款	五（四）	912,413,011.82	769,889,219.22
应收账款融资	五（五）	8,782,652.11	7,739,796.04
预付款项	五（六）	27,160,841.34	18,561,297.02
其他应收款	五（七）	12,486,659.78	8,118,619.08
其中：应付利息			
应收股利			
存货	五（八）	646,221,273.48	903,864,172.47
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（九）	3,374,653.98	2,845,960.85
其他流动资产	五（十）	37,654,028.35	85,687,185.41
流动资产合计		2,567,648,523.38	2,477,686,071.80
非流动资产：			
债权投资	五（十一）	38,568,709.29	7,452,108.98
其他债权投资			
长期应收款	五（十二）	1,520,945.92	4,789,605.79
长期股权投资	五（十三）	211,285,607.80	97,952,322.28
其他权益工具投资	五（十四）	106,200,000.00	107,514,983.75
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十五）	19,831,354.59	96,119.13
固定资产	五（十六）	1,730,899,116.52	1,348,053,444.11
在建工程	五（十七）	567,907,007.76	780,028,275.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十八）	36,091,555.28	18,624,160.27
无形资产	五（十九）	252,539,244.52	219,443,020.95
开发支出	六（二）	265,690,610.52	205,914,550.04
商誉	五（二十）	2,500,809,824.61	2,544,192,352.96
长期待摊费用	五（二十一）	97,332,150.33	37,085,254.19
递延所得税资产	五（二十二）	94,889,299.71	88,034,458.62
其他非流动资产	五（二十三）	143,464,046.21	145,487,677.57
非流动资产合计		6,067,029,473.06	5,604,668,334.62
资产总计		8,634,677,996.44	8,082,354,406.42

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



烟台东诚药业集团股份有限公司
2024年度财务报表

合并资产负债表（续）

编制单位：烟台东诚药业集团股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五（二十五）	448,879,586.83	331,384,171.08
交易性金融负债			
应付票据	五（二十六）	393,667,747.52	700,271,201.70
应付账款	五（二十七）	194,738,948.89	175,751,893.68
预收款项		376,957.75	334,452.40
合同负债	五（二十八）	105,632,249.25	113,919,430.15
应付职工薪酬	五（二十九）	116,490,184.61	110,032,949.15
应交税费	五（三十）	70,018,035.62	77,692,425.68
其他应付款	五（三十一）	330,347,243.92	262,919,419.47
其中：应付利息		5,160,165.99	5,573,793.10
应付股利		53,580,427.68	30,083,799.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（三十二）	73,987,713.73	158,988,189.37
其他流动负债	五（三十三）	19,817,452.60	20,432,143.31
流动负债合计		1,753,956,120.72	1,951,726,275.99
非流动负债：			
长期借款	五（三十四）	301,857,994.42	249,206,245.22
应付债券			
租赁负债	五（三十五）	33,882,639.01	11,068,375.21
长期应付款	五（三十六）	958,202,692.18	221,119,764.35
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（三十七）	2,219,888.25	2,219,888.25
递延收益	五（三十八）	195,685,123.73	233,290,835.47
递延所得税负债	五（二十二）	17,405,583.24	18,099,109.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,509,253,920.83	735,004,217.75
负 债 合 计		3,263,210,041.55	2,686,730,493.74
股东权益：			
股本	五（三十九）	824,595,705.00	824,595,705.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（四十）	1,998,256,195.26	2,340,720,294.76
减：库存股			
其他综合收益	五（四十一）	14,841,578.28	6,855,759.78
专项储备			
盈余公积	五（四十二）	279,244,326.85	240,596,430.83
未分配利润	五（四十三）	1,363,506,842.54	1,362,633,275.60
归属于母公司股东权益合计		4,480,444,647.93	4,775,401,465.97
*少数股东权益		891,023,306.96	620,222,446.71
股东权益合计		5,371,467,954.89	5,395,623,912.68
负债和股东权益总计		8,634,677,996.44	8,082,354,406.42

（后附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：烟台东诚药业集团股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

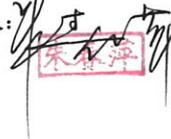
项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		112,091,827.98	88,770,093.84
交易性金融资产			
应收票据	十七（一）	2,516,160.80	2,169,236.44
应收账款	十七（二）	219,352,703.82	118,146,331.14
应收款项融资			300,000.00
预付款项		3,082,020.68	1,058,695.46
其他应收款	十七（三）	926,248,760.65	837,654,801.93
其中：应收利息			
应收股利		34,494,137.31	26,485,025.86
存货		351,687,498.55	669,491,570.77
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		14,385,809.59	62,371,182.21
流动资产合计		1,629,364,782.07	1,779,961,911.79
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七（四）	3,355,870,500.88	3,368,811,318.78
其他权益工具投资		76,200,000.00	76,200,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		166,561,039.64	174,659,208.62
在建工程		558,093.68	37,735.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		37,126,151.02	42,708,948.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		781,903.74	920,591.00
递延所得税资产		9,912,753.78	24,708,380.32
其他非流动资产		1,654,303.26	8,614,341.76
非流动资产合计		3,648,664,746.00	3,696,660,524.56
资产总计		5,278,029,528.07	5,476,622,436.35

（后附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：烟台东诚药业集团股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		360,307,450.05	274,038,156.11
交易性金融负债			
应付票据		342,096,144.59	659,354,901.70
应付账款		51,147,342.83	75,942,836.62
预收款项			
合同负债		3,381,786.84	2,789,552.53
应付职工薪酬		18,924,803.10	20,239,199.58
应交税费		3,083,026.89	6,165,410.20
其他应付款		112,109,779.87	156,727,514.81
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		39,460,008.50	119,408,121.58
其他流动负债		2,570,440.23	1,958,687.34
流动负债合计		933,080,782.90	1,316,624,380.47
非流动负债：			
长期借款		128,264,000.00	55,270,000.00
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,927,338.00	8,738,217.27
递延所得税负债		6,589,774.96	6,170,598.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		141,781,112.96	70,178,815.43
负 债 合 计		1,074,861,895.86	1,386,803,195.90
股东权益：			
股本		824,595,705.00	824,595,705.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,606,657,991.27	2,606,657,991.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		279,244,326.85	240,596,430.83
未分配利润		492,669,609.09	417,969,113.35
股东权益合计		4,203,167,632.21	4,089,819,240.45
负债和股东权益总计		5,278,029,528.07	5,476,622,436.35

（后附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



烟台东诚药业集团股份有限公司
2024年度财务报表

合并利润表

编制单位：烟台东诚药业集团股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,868,936,537.72	3,275,647,886.63
其中：营业收入	五（四十四）	2,868,936,537.72	3,275,647,886.63
二、营业总成本		2,649,051,861.74	2,826,477,450.56
其中：营业成本	五（四十四）	1,516,528,688.29	1,805,957,999.38
税金及附加	五（四十五）	31,758,876.86	33,869,588.26
销售费用	五（四十六）	414,767,086.97	507,510,140.52
管理费用	五（四十七）	316,852,287.16	250,623,518.64
研发费用	五（四十八）	291,911,236.55	197,223,263.76
财务费用	五（四十九）	77,233,685.91	31,292,940.00
其中：利息费用		96,509,275.27	56,759,741.43
利息收入		5,556,733.41	12,779,915.60
加：其他收益	五（五十）	114,871,715.14	25,931,739.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五（五十一）	-13,984,963.44	-8,653,956.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-25,289,134.63	-37,751,261.89
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（五十二）	1,068,427.73	-19,473,862.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十三）	-17,461,644.59	6,513,600.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十四）	-83,874,940.60	-111,885,725.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十五）	302,727.50	60,229.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		220,805,997.72	341,662,461.87
加：营业外收入	五（五十六）	421,273.86	330,472.67
减：营业外支出	五（五十七）	2,124,428.60	4,711,272.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		219,102,842.98	337,281,661.74
减：所得税费用	五（五十八）	77,677,833.30	83,065,238.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		141,425,009.68	254,216,423.15
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		141,425,009.68	254,216,423.15
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		183,825,711.34	209,735,777.71
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-42,400,701.66	44,480,645.44
六、其他综合收益的税后净额		9,642,842.77	3,418,421.11
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五（四十一）	7,985,818.50	2,011,129.85
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		7,985,818.50	2,011,129.85
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		7,985,818.50	2,011,129.85
（7）其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	五（四十一）	1,657,024.27	1,407,291.26
七、综合收益总额		151,067,852.45	257,634,844.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		191,811,529.84	211,746,907.56
*归属于少数股东的综合收益总额		-40,743,677.39	45,887,936.70
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.2229	0.2543
（二）稀释每股收益		0.2229	0.2543

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：烟台东诚药业集团股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,240,832,734.97	1,647,742,329.26
其中：营业收入	十七（五）	1,240,832,734.97	1,647,742,329.26
二、营业总成本		1,011,553,064.59	1,410,641,441.05
其中：营业成本	十七（五）	895,970,997.71	1,263,840,682.62
税金及附加		7,021,018.35	10,025,427.01
销售费用		12,190,770.54	14,600,454.53
管理费用		59,694,434.87	61,549,172.62
研发费用		37,786,450.43	52,657,650.83
财务费用		-1,110,607.31	7,968,053.44
其中：利息费用		30,324,349.71	37,570,238.10
利息收入		14,737,334.59	15,120,257.13
加：其他收益		3,438,732.51	4,601,736.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（六）	11,053,319.40	32,462,750.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-23,440,817.90	-34,022,275.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,999,558.98	5,491,139.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）		2,283,734.69	-110,476,124.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）		59,446,354.39	13,051.78
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		298,502,252.39	169,193,441.24
加：营业外收入		276,899.84	1,608.44
减：营业外支出		222,448.58	93,183.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		298,556,703.65	169,101,866.27
减：所得税费用		40,904,063.51	13,293,901.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		257,652,640.14	155,807,964.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		257,652,640.14	155,807,964.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额		257,652,640.14	155,807,964.47

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：烟台东诚药业集团股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,841,498,819.56	3,582,314,358.26
收到的税费返还		94,095,466.30	153,557,679.85
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十九.1）	95,272,846.93	46,137,084.33
经营活动现金流入小计		3,030,867,132.79	3,782,009,122.44
购买商品、接受劳务支付的现金		1,393,435,814.56	2,080,914,784.18
支付给职工以及为职工支付的现金		486,620,513.34	414,105,729.18
支付的各项税费		241,080,519.70	299,234,973.06
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十九.1）	622,579,505.66	710,809,111.67
经营活动现金流出小计		2,743,716,353.26	3,505,064,598.09
经营活动产生的现金流量净额		287,150,779.53	276,944,524.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五（五十九.2）	822,673,958.00	398,635,610.19
取得投资收益收到的现金		6,233,098.33	32,103,574.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		716,682.04	1,080,428.78
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,646,000.00	
投资活动现金流入小计		831,269,738.37	431,819,613.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		456,093,958.61	511,945,109.18
投资支付的现金	五（五十九.2）	1,086,717,900.78	290,770,600.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		3,456,315.31	202,189,593.96
支付其他与投资活动有关的现金			29,715,188.30
投资活动现金流出小计		1,546,268,174.70	1,034,620,491.44
投资活动产生的现金流量净额		-714,998,436.33	-602,800,877.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		689,600,000.00	166,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		878,181,835.20	558,360,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		8,912,727.86	
筹资活动现金流入小计		1,576,694,563.06	724,860,000.00
偿还债务支付的现金		790,913,049.72	453,191,017.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		217,253,332.68	258,334,656.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十九.3）	24,947,035.08	14,010,193.35
筹资活动现金流出小计		1,033,113,417.48	725,535,867.07
筹资活动产生的现金流量净额		543,581,145.58	-675,867.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,148,894.68	7,419,587.76
五、现金及现金等价物净增加额		127,882,383.46	-319,112,632.50
加：期初现金及现金等价物余额		607,738,181.62	926,850,814.12
六、期末现金及现金等价物余额		735,620,565.08	607,738,181.62

（后附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：烟台东诚药业集团股份有限公司

2024 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,116,405,586.04	1,710,594,568.41
收到的税费返还		92,024,708.95	147,092,973.72
收到其他与经营活动有关的现金		2,029,005.34	7,253,593.83
经营活动现金流入小计		1,210,459,300.33	1,864,941,135.96
购买商品、接受劳务支付的现金		914,996,139.18	1,675,736,966.20
支付给职工以及为职工支付的现金		92,046,598.34	91,517,345.05
支付的各项税费		36,192,352.07	52,028,602.30
支付其他与经营活动有关的现金		35,021,721.59	49,560,468.81
经营活动现金流出小计		1,078,256,811.18	1,868,843,382.36
经营活动产生的现金流量净额		132,202,489.15	-3,902,246.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			50,315,580.00
取得投资收益收到的现金		38,431,883.72	90,861,885.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55,130,064.73	15,044.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		216,708,907.50	64,203,820.00
投资活动现金流入小计		310,270,855.95	205,396,329.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,873,114.61	13,239,893.15
投资支付的现金		10,500,000.00	94,698,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		272,889,948.60	107,790,000.00
投资活动现金流出小计		294,263,063.21	215,727,893.15
投资活动产生的现金流量净额		16,007,792.74	-10,331,563.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		674,680,000.00	337,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		7,000,000.00	44,200,000.00
筹资活动现金流入小计		681,680,000.00	381,600,000.00
偿还债务支付的现金		595,604,000.00	407,680,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		174,389,417.23	161,783,621.53
支付其他与筹资活动有关的现金		50,000,000.00	43,015,016.77
筹资活动现金流出小计		819,993,417.23	612,478,638.30
筹资活动产生的现金流量净额		-138,313,417.23	-230,878,638.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,424,869.48	11,431,298.75
五、现金及现金等价物净增加额		23,321,734.14	-233,681,149.47
加：期初现金及现金等价物余额		88,770,093.84	322,451,243.31
六、期末现金及现金等价物余额		112,091,827.98	88,770,093.84

(后附附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024年度财务报表

合并股东权益变动表

单位：人民币元

2024年度

编制单位：烟台东诚药业集团股份有限公司

项	本年金额											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			专项储备	盈余公积				
一、上年年末余额					2,340,720,294.76			6,855,759.78	1,362,633,275.60	4,775,401,465.97	620,222,446.71	5,395,623,912.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额					2,340,720,294.76			6,855,759.78	1,362,633,275.60	4,775,401,465.97	620,222,446.71	5,395,623,912.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-342,464,099.50			7,985,818.50	873,566.94	-294,956,818.04	270,800,860.25	-24,155,957.79
（一）综合收益总额								7,985,818.50				
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									-182,952,144.40	-144,304,248.38	-60,053,047.31	-204,357,295.69
2. 提取一般风险准备									-38,647,896.02			
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额					1,998,256,195.26			14,841,578.28	1,363,506,842.54	4,480,444,647.93	891,023,306.96	5,371,467,954.89
					-342,464,099.50					-342,464,099.50	373,254,609.22	30,790,509.72

（后附财务报表组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024年度财务报表

合并股东权益变动表（续）

编制单位：烟台东诚药业集团股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益			专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			其他综合收益	其他综合收益							
一、上年年末余额	874,895,705.00				2,402,040,434.75			4,844,629.93	217,225,236.16	1,299,973,976.35	4,748,679,982.19	533,665,509.20	5,282,345,491.39		
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	874,895,705.00				2,402,040,434.75			4,844,629.93	217,225,236.16	1,299,973,976.35	4,748,679,982.19	533,665,509.20	5,282,345,491.39		
三、本年年末余额（减少以“-”号填列）	824,595,705.00				-61,320,139.99			2,011,129.85	23,371,194.67	62,675,227.29	26,737,411.82	86,560,917.15	113,298,328.97		
（一）综合收益总额								2,011,129.85	209,735,777.71	209,735,777.71	211,746,907.56	44,480,645.44	256,227,553.00		
1. 股东投入和减少资本															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（二）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（三）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（四）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	824,595,705.00				-61,320,139.99			6,855,759.78	240,596,430.83	1,362,633,275.60	4,775,401,465.97	620,222,446.71	5,395,623,912.68		

（后附财务报表组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024年度财务报表

母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2024年度

编制单位：烟台东诚药业集团股份有限公司

项 目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收 益	专项储备							
一、上年年末余额	824,595,705.00					2,606,657,991.27				240,596,430.83	417,969,113.35	4,089,819,240.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	824,595,705.00					2,606,657,991.27				240,596,430.83	417,969,113.35	4,089,819,240.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										38,647,896.02	74,700,495.74	113,348,391.76
（一）综合收益总额											257,652,640.14	257,652,640.14
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积										38,647,896.02	-182,952,144.40	-144,304,248.38
2. 提取一般风险准备										38,647,896.02	-38,647,896.02	
3. 对股东的分配											-144,304,248.38	-144,304,248.38
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	824,595,705.00					2,606,657,991.27				279,244,326.85	492,669,609.09	4,203,167,632.21

（后附财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

企业负责人：

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024年度财务报表

母公司股东权益变动表（续）

单位：人民币元

2024年度

编制单位：烟台东诚药业集团股份有限公司

项	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	824,595,705.00				2,606,657,991.27				217,225,236.16	409,233,485.26	4,057,712,417.69
加：会计政策变更										-11,785.96	-11,785.96
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	824,595,705.00				2,606,657,991.27				217,225,236.16	409,221,699.30	4,057,700,631.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									8,747,414.05	8,747,414.05	32,118,608.72
（一）综合收益总额									155,807,964.47	155,807,964.47	155,807,964.47
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	824,595,705.00				2,606,657,991.27				240,596,430.83	417,969,113.35	4,089,819,240.45

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



（后附财务报表的组成部分）

烟台东诚药业集团股份有限公司 2024 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

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

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

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

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

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

2016 年 9 月, 经中国证券监督管理委员会下发的《关于核准烟台东诚药业集团股份有限公司向辛德芳等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(文号为“证监许可【2016】2017 号”)核准, 非公开发行股份及支付现金相结合的方式购买辛德芳、辛立坤等 8 名自然人合计持有的 SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生

物制品有限公司) 70%的股权, 以及浙江星鹏铜材集团有限公司持有的烟台益泰医药科技有限公司(曾用名: 上海益泰医药科技有限公司) 83.5%的股权, 共计发行股份数量 20,068,764 股, 向 5 名特定对象合计发行 21,714,285 股募集配套资金, 合计增加股本 41,783,049 股。

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

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

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

截至 2024 年 12 月 31 日, 公司注册资本为人民币 824,595,705 元。公司总股本为 824,595,705 股。其中有限售条件股份 81,211,711 股, 无限售条件股份 743,383,994 股。

公司所处的行业属于医药制造行业; 公司主要业务分为原料药业务、制剂业务以及核医药业务三个板块。(1) 原料药业务板块: 公司作为专业的肝素 API 生产商和硫酸软骨素(药品级和膳食补充剂级)的全球供应商, 销售网络遍布全球 40 多个国家和地区。(2) 制剂业务板块: 公司制剂产品管线丰富, 拥有年产 7,000 万支的冻干粉针剂生产线、水针生产线及多条固体制剂生产线(片剂、胶囊剂、颗粒剂、软胶囊剂、滴丸剂), 产品全面覆盖抗凝、心血管、抗肿瘤、泌尿、骨科及抗感染等多个治疗领域。(3) 核医药业务板块: 公司近年来重点打造从诊断用核药到治疗用核药的全产业链体系, 全面布局诊疗一体化和精准医疗。

公司的主要产品为肝素钠原料药、硫酸软骨素、制剂产品、核素药物等。

报告期内主业未发生变更。

本公司 2024 年度财务报表及附注业经本公司第六届董事会第九次会议于 2025 年 2 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本公司财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司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

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

（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 年度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

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	金额超过 500 万元认定为重要其他应收款
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额超过 1,000 万元或影响当期盈亏变化
重要的债权投资	金额超过 500 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额超过 5,000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额超过 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额超过 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额超过 1,000 万元
重要的投资活动现金流量	与子公司及联营公司投资相关的款项认定为重要的投资活动现金流量
重要的非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司确定为重要非全资子公司
重要的联营企业	期末长期股权投资账面价值超过 1,000 万的联营企业确定为重要联营企业

(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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定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相关的其他综合收益除外。

3、企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(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

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2、合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务折算

1、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的

即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照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作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益（或所有者权益）项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十一）金融工具

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

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

2、金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①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；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计

算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，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、（十七）。

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，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

8、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（十二）金融工具减值

1、本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- （3）《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- （4）租赁应收款；
- （5）财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

2、预期信用损失计量的一般原则

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。

本公司考虑有关过去事项、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，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

3、预期信用损失的具体计量方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

(1) 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同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对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

① 应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

② 应收账款

- 应收账款组合方式：A、账龄组合；B、关联方组合。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

(2) 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 A：账龄组合
- 其他应收款组合 B：关联方组合

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

(3) 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。

4、信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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。

5、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：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6、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。

7、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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（十三）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级,历史上未发生票据违约,信用损失风险极低,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失率
组合 2: 商业承兑汇票	存在违约可能性,具有一定信用风险	按照整个存续期预期信用损失计量预期信用损失

（十四）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合 1: 账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款外,本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础,考虑前瞻性信息,确定损失准备
组合 2: 关联方组合	关联方的应收款项

（十五）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）金融工具减值。

（十六）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2：关联方组合	关联方的应收款项

（十七）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。

（十八）存货

1、存货的分类

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

2、发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，发出存货采用月末一次加权平均法核算

3、存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品及包装物的摊销方法

本公司低值易耗品及包装物领用时采用一次转销法摊销。

（十九）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高誉等。

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。

(二十) 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，与其相关的原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、持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、（十九）对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

5、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、（二十七）。

（二十一）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成本模式计量。具体各类投资性房地产的折旧或摊销方法如下：

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

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、（二十七）。

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。

（二十二）固定资产

1、固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2、各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

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

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产减值测试及计提方法见附注三、（二十七）。

4、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

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。

（二十三）在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、（二十七）。

（二十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

本公司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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累

计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

（二十五）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、办公软件、非专利技术等。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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

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、（二十七）。

（二十六）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。

（二十七）资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受

益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十八）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（二十九）职工薪酬

1、职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

2、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，

并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

(1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

(3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

4、辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

5、其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（三十）合同负债

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

（三十一）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（三十二）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，采用期权定价模型等确定其公允价值。

选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）

期权有效期内的无风险利率。

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。

（三十三）收入

1、一般原则

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

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。

满足下列条件之一时，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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）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) 客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、具体方法

本公司境内销售商品确认收入具体原则如下：

(1) 客户现款提货，于收款发货后确认销售收入；

(2) 预付款结算的，于收款发货，并经对方验收确认后确认销售收入；

(3) 按一定账期赊销的，客户按账期结算，于根据客户订单发货并经对方验收确认后确认销售收入。

(4) 核素药物销售：将产品交付给购货方，并经对方签收后确认收入。

(5) 设备销售：需要安装的，将设备交付给购货方，完成安装调试取得验收报告后确认收入；不需要安装的，将设备交付给购货方后确认收入。

(6) 药物生产服务：提供服务完毕，并经双方确认无误后确认收入。

(7) 设计安装服务：在客户现场完成并经客户确认后确认收入。

(8) 维修保养服务：定期维保服务，根据合同约定，在提供服务的期间分期确认收入；其他维修服务，服务已提供并经对方确认后确认收入。

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

(三十四) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

入当期损益。

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

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

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

(三十五) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益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。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的

政府补助业务，采用一致的方法处理。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。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。

（三十六）递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该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，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

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

资产负债表日，本公司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，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征收的所得税相关。

(三十七) 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、（三十八）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。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。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

(2) 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

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上述简化处理方法。

(3) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价

值。

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。

（三十八）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、（二十七）。

（三十九）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、金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

3、存货跌价准备

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

4、除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产或资产组的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

5、商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

6、折旧和摊销

本公司长期待摊费用、固定资产和使用寿命有限的无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法或工作量法计提折旧和摊销。本公司定期复核资产使用寿命和剩余的可开采量，以决定每个报告期的折旧和摊销费用金额。

7、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。

(四十) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），“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”相关内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无影响	
财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关内容自印发之日起施行。	无影响	

2、重要会计估计变更

无

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、3%

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

企业所得税	应纳税所得额	9%、15%、16.5%、20%、17%、19%、25%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%、5%
教育费附加（含地方）	应缴的流转税税额	5%

1、公司及子公司的所得税税率情况

纳税主体名称	所得税税率	备注/简称
烟台东诚药业集团股份有限公司	15%	东诚药业或公司、本公司
临沂东诚东源生物工程有限公司	25%	东源生物
烟台东诚北方制药有限公司	25%	北方制药
DongChengBiochemicals (USA) . INC (东诚药业美国公司)		东诚美国[注 1]
烟台东诚大洋制药有限公司	15%	大洋制药
烟台福康瑞生物技术有限公司	小微	烟台福康瑞
成都云克药业有限责任公司	15%	云克药业
东诚国际(香港)有限公司	25%	东诚国际(香港) [注 2]
烟台东诚鼎诺生物制药有限公司	25%	东诚鼎诺
DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司) (原 Global Medical Solutions, Ltd(英属维尔京群岛公司))	小微	东诚国际[注 3]
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	20%	中泰生物
上海欣科医药有限公司	15%	上海欣科
广东希埃医药有限公司	25%	广东希埃
北京欣科思达医药科技有限公司	25%	北京欣科思达
北京森科医药有限公司	15%	北京森科
森科(南京)医药技术有限公司	15%	森科(南京)
旌创生物医药科技(上海)有限公司	25%	旌创生物
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	15%	安迪科或南京江原安迪科
HK AMS LIMITED (香港安迪科电子有限公司)	16.50%	香港安迪科
北京安迪科电子有限责任公司	25%	北京安迪科
上海江原安迪科药业有限公司	25%	上海江原安迪科
上海安迪科正电子技术有限公司	25%	上海安迪科
河北安迪科正电子技术有限公司	15%	河北安迪科
浙江安迪科正电子技术有限公司	小微	浙江安迪科
西安江原安迪科正电子技术有限公司	15%	西安江原安迪科
贵阳江原安迪科正电子技术有限公司	小微	贵阳江原安迪科
广东安迪科正电子技术有限公司	15%	广东安迪科
青岛安迪科正电子技术有限公司	25%	青岛安迪科
厦门安迪科正电子技术有限公司	25%	厦门安迪科

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

纳税主体名称	所得税税率	备注/简称
福建安迪科正电子技术有限公司	25%	福建安迪科
湖北安迪科正电子技术有限公司	25%	湖北安迪科
安迪科药业（福建）有限公司	小微	安迪科药业（福建）
湖南安迪科药业有限公司	小微	湖南安迪科
吉林省安迪科药业有限公司	小微	吉林省安迪科
重庆东诚安迪科药业有限公司	25%	重庆东诚安迪科
安徽安迪科药业有限公司	小微	安徽安迪科
江西安迪科药业有限公司	小微	江西安迪科
山西安迪科药业有限公司	小微	山西安迪科
天津安迪科药业有限公司	小微	天津安迪科
山东安迪科药业有限公司	小微	山东安迪科
贵州安迪科药业有限公司	小微	贵州安迪科
烟台安迪科正电子技术有限公司	小微	烟台安迪科
广东回旋医药科技股份有限公司	15%	广东回旋
湖南省回旋医药科技有限公司	15%	湖南回旋
四川省回旋医药科技有限公司	25%	四川回旋
昆明回旋医药科技有限公司	15%	昆明回旋
内蒙古安迪科药业有限公司	小微	内蒙古安迪科
米度（烟台）生物技术有限公司	小微	烟台米度
米度（南京）生物技术有限公司	15%	米度生物
南京米度临床医学研究有限公司	25%	米度临床
无锡米度生物技术有限公司	小微	无锡米度
南宁米度医药技术有限公司	9%	南宁米度
广州元影商务咨询有限公司	小微	广州元影
XingImaging LLC		XingImaging LLC [注 4]
上海东诚药业有限公司	小微	上海东诚药业
烟台东诚鼎睿健康产业有限公司	小微	东诚鼎睿
烟台东诚国仁制药有限公司	小微	东诚国仁
烟台蓝纳成生物技术股份有限公司	25%	烟台蓝纳成
LNC PHARMA PTE. LTD.（新加坡蓝纳成）（曾用名：YANTAI LNC BIOTECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.）	17%	新加坡蓝纳成
烟台东诚核医疗健康产业集团有限公司	25%	东诚核医疗
烟台益泰医药科技有限公司	25%	烟台益泰
烟台东诚核聚医药科技有限公司	小微	东诚核聚
山西康达飞医疗科技有限公司	小微	山西康达飞

纳税主体名称	所得税税率	备注/简称
烟台东诚倍可来医药科技有限公司	小微	东诚倍可来
南京米安北企业管理合伙企业（有限合伙）		南京米安北
南京云米企业管理合伙企业（有限合伙）		南京云米
烟台欣科思达医药科技有限公司	小微	烟台欣科思达
烟台鼎蓝投资合伙企业（有限合伙）		烟台鼎蓝
烟台达隆物流有限责任公司	小微	达隆物流
烟台米英投资合伙企业（有限合伙）		烟台米英
烟台米蓝投资合伙企业（有限合伙）		烟台米蓝
烟台东和生物技术有限公司	小微	烟台东和生物
苏州捷链达物流服务有限公司	小微	苏州捷链达物
MITRO IMAGING UK LIMITED	19%	MITRO[注 5]
烟台东英投资合伙企业（有限合伙）		烟台东英
烟台东蓝投资合伙企业（有限合伙）		烟台东蓝
烟台东诚核源技术开发有限公司	小微	东诚核源

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

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

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

[注 4] 孙公司 XingImaging LLC 企业所得税包括联邦企业所得税和康涅狄格州企业所得税，本年度该孙公司联邦企业所得税税率为 21%，康涅狄格州企业所得税税率为 7.5%。

[注 5] 孙公司 MITRO IMAGING UK LIMITED 适用英国 19% 税率。

(二) 税收优惠

1、增值税

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

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

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

（2）企业所得税

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

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

子公司成都云克药业有限责任公司根据《财政部海关总署国家税务局关于深入

实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税【2011】58号）、《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告2020年第23号）、《西部地区鼓励类产业目录(2020年本)》，公司继续实行西部大开发政策，企业所得税15%的优惠税率。

孙公司上海欣科医药有限公司于2024年12月通过了高新技术企业复审认定，并取得了高新企业技术证书，证书编号为GR202431000014，按照《企业所得税法》等相关规定，公司自2024年起三年内享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

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

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

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

孙公司河北安迪科正电子技术有限公司于2024年11月27日取得了GR202413001958号高新企业技术证书，三年内享受高新技术企业15%的所得税优惠税率，期限为2024至2026年度。

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

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

孙公司广东回旋医药科技股份有限公司于2024年11月通过了高新技术企业复审认定，并取得了GR202444002305号高新技术企业证书，三年内享受高新技术企业15%的所得税优惠税率，期限为2024至2026年度。

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

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

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

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

五、合并财务报表项目附注

（一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	366,707.55	321,584.08
银行存款	734,962,257.53	607,416,597.54
其他货币资金	20,351,816.20	36,680,116.47
数字货币	291,600.00	
合 计	755,972,381.28	644,418,298.09
其中：存放在境外的款项总额	117,522,246.46	83,627,809.35

1、截至2024年12月31日，本公司货币资金质押情况详见“注释（二十四）所有权或使用权受到限制的资产”，公司无抵押、冻结或有潜在收回风险的款项。

2、存放在境外的款项明细如下：

(1)DongCheng Biochemicals (USA) INC.（东诚药业美国公司）期末货币资金余额 134,009.78 美元，其中存放在境外 69,903.98 美元，折算为人民币 502,497.77 元；

(2)东诚国际（香港）有限公司期末货币资金余额 2,651,625.88 美元、2,110.65 欧元、14,255,490.37 人民币，其中存放境外 2,651,332.73 美元、2,110.65 欧元、人民币 14,255,490.37 元，折算为人民币共 33,330,213.11 元；

(3)SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.（中泰生物制品有限公司）期末货币资金余额 13,701,978.37 泰铢、857,671.74 美元，其中存放在境外 13,701,978.37 泰铢、857,671.74 美元，折算为人民币共 9,078,862.50 元；

(4)HK AMS LIMITED（香港安迪科电子有限公司）期末银行存款 925,423.97 美元、311,730.93 港币、1,153,134.58 元人民币，期末其他货币资金 405,380.00 美元，存放在境外的款项折算为人民币共 11,008,161.61 元；

(5)DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司) 期末货币资金余额 9,053.08 元人民币，存放在境外人民币为 9,053.08 元；

(6)LNC PHARMA PTE.LTD.(新加坡蓝纳成)期末货币资金余额 699,981.23 新加坡元，存放在境外的款项折算为人民币共 3,724,880.12 元；

(7)XingImaging LLC 期末货币资金余额 8,272,455.66 美元，存放在境外的款项折算为人民币共 59,465,720.27 元；

(8)MITRO IMAGING UK LIMITED 期末货币资金余额 44,384.73 英镑，存放在境外的款项折算为人民币共 402,858.00 元。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
银行理财产品	148,541,546.31	20,115,068.49
其中：银行理财产品-本金	148,000,000.00	20,000,000.00
银行理财产品-收益	541,546.31	115,068.49
合 计	148,541,546.31	20,115,068.49

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

(三) 应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	14,698,486.93		14,698,486.93	15,223,362.05		15,223,362.05
商业承兑汇票	361,040.00	18,052.00	342,988.00	1,287,466.40	64,373.32	1,223,093.08
合计	15,059,526.93	18,052.00	15,041,474.93	16,510,828.45	64,373.32	16,446,455.13

1、期末公司无已质押的应收票据

2、期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		12,238,171.93
商业承兑汇票		
合计		12,238,171.93

3、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	14,698,486.93	97.60			14,698,486.93
商业承兑汇票	361,040.00	2.40	18,052.00	5.00	342,988.00
合计	15,059,526.93	100.00	18,052.00	0.12	15,041,474.93

续：

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

(四) 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	856,765,219.52	719,145,038.25
1 至 2 年	71,794,390.91	72,752,635.69

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024年度财务报表附注

2至3年	35,188,404.26	24,282,297.24
3至4年	17,002,026.68	6,134,465.95
4至5年	3,691,025.65	5,791,801.54
5年以上	22,457,481.88	19,503,525.97
小计	1,006,898,548.90	847,609,764.64
坏账准备	94,485,537.08	77,720,545.42
合计	912,413,011.82	769,889,219.22

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	30,000.00	0.00	30,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,006,868,548.90	100.00	94,455,537.08	9.38	912,413,011.82
其中：					
账龄组合	1,006,868,548.90	100.00	94,455,537.08	9.38	912,413,011.82
关联方组合					
合计	1,006,898,548.90	100.00	94,485,537.08	9.38	912,413,011.82

续：

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

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	856,765,219.52	40,112,277.72	4.68	719,145,038.25	33,987,847.15	4.73

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 至 2 年	71,794,390.91	7,599,333.40	10.58	72,752,635.69	7,201,967.70	9.90
2 至 3 年	35,188,404.26	11,395,316.47	32.38	24,282,297.24	6,807,034.50	28.03
3 至 4 年	17,002,026.68	9,941,583.68	58.47	6,134,465.95	4,728,368.56	77.08
4 至 5 年	3,691,025.65	2,979,543.93	80.72	5,791,801.54	5,491,801.54	94.82
5 年以上	22,427,481.88	22,427,481.88	100.00	19,473,525.97	19,473,525.97	100.00
合 计	1,006,868,548.90	94,455,537.08		847,579,764.64	77,690,545.42	

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	30,000.00					30,000.00
按组合计提坏账准备	77,690,545.42	17,071,185.06		306,193.40		94,455,537.08
合 计	77,720,545.42	17,071,185.06		306,193.40		94,485,537.08

4、采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	77,690,545.42		30,000.00	77,720,545.42
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	17,071,185.06			17,071,185.06
本期转回				
本期转销				
本期核销	306,193.40			306,193.40
其他变动				
期末余额	94,455,537.08		30,000.00	94,485,537.08
计提比例(%)	9.38		100.00	9.38

5、本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	306,193.40

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
非关联方客户 1	货款	98,364.00	预计无法收回	经子公司董事会审批	否
非关联方客户 2	货款	89,128.50	预计无法收回	经子公司董事会审批	否
非关联方客户 3	货款	25,520.00	预计无法收回	经子公司董事会审批	否
其他零星非关联方货款	货款	93,180.90	预计无法收回	经子公司董事会审批	否
合计		306,193.40			

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

6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	44,251,022.68		44,251,022.68	4.39	2,071,756.97
第二名	38,117,432.68		38,117,432.68	3.79	1,784,592.80
第三名	24,483,440.70		24,483,440.70	2.43	1,146,272.69
第四名	24,447,748.40		24,447,748.40	2.43	1,144,601.64
第五名	23,505,766.09		23,505,766.09	2.33	1,100,499.64
合计	154,805,410.55		154,805,410.55	15.37	7,247,723.74

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

种类	期末余额	上年年末余额
应收票据	8,782,652.11	7,739,796.04
应收账款		
小计	8,782,652.11	7,739,796.04
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	8,782,652.11	7,739,796.04

2、期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
应收票据	无
应收账款	无
合 计	

3、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	36,100,584.64	
应收账款		
合 计	36,100,584.64	

4、本报告期实际核销的应收款项融资

本期无实际核销的应收款项融资。

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	20,104,096.38	74.02	12,940,989.70	69.72
1 至 2 年	6,471,915.98	23.83	5,190,904.84	27.97
2 至 3 年	584,828.98	2.15	429,402.48	2.31
3 年以上				
合 计	27,160,841.34	100.00	18,561,297.02	100.00

2、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	货款	5,879,646.02	21.65
第二名	货款	2,250,000.00	8.28
第三名	货款	1,661,265.49	6.12
第四名	货款	1,476,355.39	5.44
第五名	货款	658,380.56	2.42
合 计		11,925,647.46	43.91

(七) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,486,659.78	8,118,619.08
合 计	12,486,659.78	8,118,619.08

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,013,706.85	5,651,152.49
1 至 2 年	3,073,401.84	1,421,815.10
2 至 3 年	246,291.40	1,408,728.84
3-4 年	1,244,898.47	258,136.14
4-5 年	146,117.00	3,011,916.38
5 年以上	15,900,018.17	13,701,484.16
小 计	30,624,433.73	25,453,233.11
减：坏账准备	18,137,773.95	17,334,614.03
合 计	12,486,659.78	8,118,619.08

(2) 按款项性质披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	14,172,609.63	9,074,391.78
个人社保	715,579.11	795,112.49
备用金	1,039,227.89	895,675.04
其他往来款	14,697,017.10	14,688,053.80
小 计	30,624,433.73	25,453,233.11
减坏账准备	18,137,773.95	17,334,614.03
合 计	12,486,659.78	8,118,619.08

(3) 坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	12,342,356.14	40.30	12,342,356.14	100.00	
其中：非关联方客户 1	1,066,666.66	3.48	1,066,666.66	100.00	
非关联方客户 2	954,007.32	3.12	954,007.32	100.00	

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

非关联方客户 3	3,846,722.07	12.55	3,846,722.07	100.00	
非关联方客户 4	5,789,960.09	18.91	5,789,960.09	100.00	
非关联方客户 5	685,000.00	2.24	685,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	18,282,077.59	59.70	5,795,417.81	31.70	12,486,659.78
其中：账龄组合	18,282,077.59	59.70	5,795,417.81	31.70	12,486,659.78
关联方组合					
合 计	30,624,433.73	100.00	18,137,773.95	59.23	12,486,659.78

续：

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

①账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,013,706.85	492,509.30	4.92
1—2 年	2,388,401.84	266,017.62	11.14
2—3 年	246,291.40	69,761.98	28.32
3—4 年	1,244,898.47	615,790.25	49.47
4—5 年	146,117.00	108,676.63	74.38
5 年以上	4,242,662.03	4,242,662.03	100.00
合 计	18,282,077.59	5,795,417.81	

续：

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

1 年以内	4,966,152.49	237,036.33	4.77
1—2 年	1,421,815.10	157,138.57	11.05
2—3 年	1,408,728.84	405,928.85	28.82
3—4 年	258,136.14	146,469.15	56.74
4—5 年	1,945,249.72	1,551,390.31	79.75
5 年以上	3,110,794.68	3,110,794.68	100.00
合 计	13,110,876.97	5,608,757.89	

②重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
非关联方一	1,066,666.66	1,066,666.66	100.00	预计信用损失
非关联方二	5,789,960.09	5,789,960.09	100.00	预计信用损失
非关联方三	3,846,722.07	3,846,722.07	100.00	预计信用损失
非关联方四	954,007.32	954,007.32	100.00	预计信用损失
非关联方五	685,000.00	685,000.00	100.00	预计信用损失
合 计	12,342,356.14	12,342,356.14		

续:

单位名称	上年年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
非关联方一	1,066,666.66	1,066,666.66	100.00	预计信用损失
非关联方二	5,789,960.09	5,789,960.09	100.00	预计信用损失
非关联方三	3,846,722.07	3,846,722.07	100.00	预计信用损失
非关联方四	954,007.32	954,007.32	100.00	预计信用损失
非关联方五	685,000.00	68,500.00	10.00	预计信用损失
合 计	12,342,356.14	11,725,856.14		

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	11,725,856.14	616,500.00				12,342,356.14
按组合计提坏账准备	5,608,757.89	453,418.18		266,758.26		5,795,417.81
其中：账龄组合	5,608,757.89	453,418.18		266,758.26		5,795,417.81
关联方组合						

合 计	17,334,614.03	1,069,918.18		266,758.26		18,137,773.95
-----	---------------	--------------	--	------------	--	---------------

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,677,257.89		11,657,356.14	17,334,614.03
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-68,500.00		68,500.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	453,418.18		616,500.00	1,069,918.18
本期转回				
本期转销				
本期核销	266,758.26			266,758.26
其他变动				
期末余额	5,795,417.81		12,342,356.14	18,137,773.95

(5) 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	266,758.26

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	押金、保证金	5,791,981.42	1 年以内	18.91	284,870.00
第二名	其他往来款	5,789,960.09	5 年以上	18.91	5,789,960.09
第三名	其他往来款	3,846,722.07	5 年以上	12.56	3,846,722.07
第四名	押金、保证金	1,140,000.00	5 年以上	3.72	1,140,000.00
第五名	其他往来款	1,066,666.66	5 年以上	3.48	1,066,666.66
合 计		17,635,330.24		57.58	12,128,218.82

(八) 存货

1、存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	241,181,693.68		241,181,693.68	454,803,632.62	32,985,557.60	421,818,075.02
在产品	82,091,839.44		82,091,839.44	85,136,152.14	9,344,424.51	75,791,727.63
库存商品	286,963,656.64	8,357,515.25	278,606,141.39	429,146,981.10	69,497,131.03	359,649,850.07
发出商品	44,341,598.97		44,341,598.97	46,849,028.57	244,508.82	46,604,519.75
合 计	654,578,788.73	8,357,515.25	646,221,273.48	1,015,935,794.43	112,071,621.96	903,864,172.47

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	32,985,557.60			32,985,557.60		
在产品	9,344,424.51			9,344,424.51		
库存商品	69,497,131.03	355,374.86		61,494,990.64		8,357,515.25
发出商品	244,508.82			244,508.82		
合 计	112,071,621.96	355,374.86		104,069,481.57		8,357,515.25

(九) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款（慈爱医院授权经营管理项目）	1,922,676.94	1,460,186.07
一年内到期的长期应收款（慈爱医院转租赁项目）	1,451,977.04	1,385,774.78
合 计	3,374,653.98	2,845,960.85

1、一年内到期的长期应收款

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
一年内到期的长期应收款（慈爱医院授权经营管理项目）	2,000,000.00	77,323.06	1,922,676.94	1,600,000.00	139,813.93	1,460,186.07
一年内到期的长期应收款（慈爱医院转租赁项目）	1,451,977.04		1,451,977.04	1,385,774.78		1,385,774.78
合 计	3,451,977.04	77,323.06	3,374,653.98	2,985,774.78	139,813.93	2,845,960.85

(1) 一年内到期的长期应收款减值准备本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一年内到期的长期应收款（慈爱医院授权经营管理项目）	139,813.93		62,490.87	77,323.06
合计	139,813.93		62,490.87	77,323.06

(2) 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	139,813.93			139,813.93
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	62,490.87			62,490.87
本期转销				
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	77,323.06			77,323.06
计提比例（%）	3.87			3.87

2、本报告期实际核销的一年内到期的长期应收款

本期无实际核销的长期应收款

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	29,948,576.61	84,217,338.44
预缴企业所得税	7,705,451.74	1,469,846.97
合计	37,654,028.35	85,687,185.41

(十一) 债权投资

1、债权投资情况

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
可转换公司债券 (面值)	35,942,000.00		35,942,000.00	7,082,700.00		7,082,700.00
可转换公司债券 (利息)	2,626,709.29		2,626,709.29	369,408.98		369,408.98
小计	38,568,709.29		38,568,709.29	7,452,108.98		7,452,108.98
减：列示于 1 年 内到期的非流动 资产的债权投资						
合 计	38,568,709.29		38,568,709.29	7,452,108.98		7,452,108.98

2、期末重要的债权投资情况

项目	期末余额					上年年末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
APRINOIA Therapeutics Inc.	7,188,400.00	8%				7,082,700.00	5%、8%			
XING2DIAGNOSTICS INC	28,753,600.00	8%								
合 计	35,942,000.00					7,082,700.00				

公司子公司东诚国际(香港)有限公司 2022 年 12 月购买 APRINOIA Therapeutics Inc.发行的可转换公司债券 100 万美元，2024 年 4 月购买 XING2DIAGNOSTICS INC 发行的可转换公司债券 400 万美元。

(十二) 长期应收款

1、长期应收款情况

项 目	期末余额			上年年末余额			折现率区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
慈爱医院授 权经营管理 项目				2,000,000.00	183,317.19	1,816,682.81	
慈爱医院转 租赁项目	1,520,945.92		1,520,945.92	2,972,922.98		2,972,922.98	
合 计	1,520,945.92		1,520,945.92	4,972,922.98	183,317.19	4,789,605.79	

(1) 慈爱医院授权经营管理项目:2023 年 6 月，云克药业，慈爱医院、成都永悦医院管理有限公司签署补充协议，三方约定原《授权经营协议书》约定的合同期

增加 2 年 6 个月，就慈爱医院需向云克药业支付款项 360 万元，重新制定还款计划。同时约定若慈爱医院未能按约定付款，由永悦公司承担相应付款义务。约定 2024 年 3 月 1 日前，慈爱医院向云克药业支付 60 万元；2024 年 9 月 1 日前，慈爱医院向云克药业支付 100 万元；2025 年 3 月 1 日前，慈爱医院向云克药业支付 100 万元；2025 年 9 月 1 日前，慈爱医院向云克药业支付 100 万元。期末一年内到期的应收款项 1,922,676.94 元重分类到一年内到期的非流动资产。

(2) 慈爱医院转租赁项目：账面长期应收款期末余额 1,520,945.92 元、一年内到期的非流动资产 1,451,977.04 元为转租赁业务形成。云克药业与中国核动力研究设计院签订房屋租赁合同，租赁期限自 2022 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日。同时云克药业与成都慈爱肿瘤医院有限责任公司（简称慈爱医院）签订租赁协议，将该房租租赁给慈爱医院使用，租赁期间、租金标准及租金支付方式等与云克药业与中国核动力研究设计院签订的租赁协议相同，该笔业务中云克药业即作为承租方又作为出租方，因此构成转租赁。

(十三) 长期股权投资

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
联营企业	55,753,119.40		55,753,119.40	50,611,722.28		50,611,722.28
合营企业	155,532,488.40		155,532,488.40	47,340,600.00		47,340,600.00
合计	211,285,607.80		211,285,607.80	97,952,322.28		97,952,322.28

1、对联营、合营企业投资

项目	上年年末余额	追加	减少	权益法确认投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利	计提减值准备	期末余额
APRINOIA Therapeutics Inc.	49,111,722.28			-26,010,023.03	151,420.15				23,253,119.40
江西天红科技有限公司	1,500,000.00	31,000,000.00							32,500,000.00

项 目	上年年末 余额	追加	减少	权益法确 认投资收益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣 告 发 放 现 金 股 利	计 提 减 值 准 备	期末余额
齐康原医疗科技(常州)有限公司	47,340,600.00	107,471,000.00		720,888.40					155,532,488.40
合 计	97,952,322.28	138,471,000.00		-25,289,134.63	151,420.15				211,285,607.80

(十四) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资		
非交易性权益工具投资-非上市公司	106,200,000.00	107,514,983.75
上海宇研生物技术有限公司	21,000,000.00	21,000,000.00
南京中硼联康医疗科技有限公司	55,200,000.00	55,200,000.00
北京亦度正康健康科技有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
成都欣科医药有限公司		1,314,983.75
合 计	106,200,000.00	107,514,983.75

(二) 期末重要的其他权益工具情况表

项 目	投资成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	期末公允价值	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
上海宇研生物技术有限公司	21,000,000.00		21,000,000.00	公司以非交易为目的持有该投资
南京中硼联康医疗科技有限公司	55,200,000.00		55,200,000.00	
北京亦度正康健康科技有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00	
合 计	106,200,000.00		106,200,000.00	

(三) 报告期内其他权益工具投资减值的变动情况

其他权益工具投资分类	其他权益工具投资	合计
期初已计提减值余额	---	---
本期计提	---	---

其中：从其他综合收益转入		
本期减少		
其中：期后公允价值回升转回		
期末已计提减值金余额	---	---

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

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

（十五）投资性房地产

1、按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,203,971.09		3,203,971.09
2. 本期增加金额	20,211,473.42		20,211,473.42
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\ 在建工程转入	20,211,473.42		20,211,473.42
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	23,415,444.51		23,415,444.51
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	3,107,851.96		3,107,851.96
2. 本期增加金额	476,237.96		476,237.96
(1) 计提或摊销	476,237.96		476,237.96
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024年度财务报表附注

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	3,584,089.92		3,584,089.92
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	19,831,354.59		19,831,354.59
2 期初账面价值	96,119.13		96,119.13

(十六) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,730,899,116.52	1,348,053,444.11
固定资产清理		
合计	1,730,899,116.52	1,348,053,444.11

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初金额	1,195,788,753.26	799,341,932.60	23,020,430.15	52,507,308.58	69,749,065.08	2,140,407,489.67
2. 本期增加	327,873,144.18	197,977,660.45	7,749,951.49	10,620,923.00	12,699,596.81	556,921,275.93
(1) 购置	19,102,108.01	77,359,544.16	6,453,012.10	8,135,337.49	7,321,713.19	118,371,714.95
(2) 在建工程转入	308,771,036.17	120,618,116.29		2,478,062.18	5,377,883.62	437,245,098.26
(3) 企业合并			1,296,939.39	7,523.33		1,304,462.72
3. 本期减少	34,278.19	7,135,298.32	963,001.50	913,265.67	1,295,522.59	10,341,366.27
(1) 处置或报废等	34,278.19	7,135,298.32	963,001.50	913,265.67	1,295,522.59	10,341,366.27
(2) 转入在建工程						
4. 期末金额	1,523,627,619.25	990,184,294.73	29,807,380.14	62,214,965.91	81,153,139.30	2,686,987,399.33
二、累计折旧						
1. 期初金额	255,249,015.69	425,761,623.87	18,804,482.08	36,828,136.82	54,238,861.97	790,882,120.43
2. 本期增加	50,930,014.59	71,853,810.24	2,933,009.53	5,026,867.54	7,176,443.11	137,920,145.01
(1) 计提	50,930,014.59	71,853,810.24	2,741,094.13	5,025,265.22	7,176,443.11	137,726,627.29

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(2) 企业合并			191,915.40	1,602.32		193,517.72
3. 本期减少	32,776.40	4,832,813.32	934,111.46	636,489.15	957,417.43	7,393,607.76
(1) 处置或报废	32,776.40	4,832,813.32	934,111.46	636,489.15	957,417.43	7,393,607.76
(2) 转入在建工程						
4. 期末金额	306,146,253.88	492,782,620.79	20,803,380.15	41,218,515.21	60,457,887.65	921,408,657.68
三、减值准备						
1. 期初金额		1,471,925.13				1,471,925.13
2. 本期增加	33,207,700.00					33,207,700.00
(1) 计提	33,207,700.00					33,207,700.00
(2) 企业合并						
3. 本期减少						
(1) 处置或报废						
4. 期末金额	33,207,700.00	1,471,925.13				34,679,625.13
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,184,273,665.37	495,929,748.81	9,003,999.99	20,996,450.70	20,695,251.65	1,730,899,116.52
2. 期初账面价值	940,539,737.57	372,108,383.60	4,215,948.07	15,679,171.76	15,510,203.11	1,348,053,444.11

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

3、固定资产抵押情况详见“（二十四）所有权或使用权受到限制的资产”。

4、未办妥产权证书的情况：

项 目	账面价值	备注
东源生物烟台分公司房屋建筑物	8,188,721.22	尚未办理完毕过户手续
云克药业房屋建筑物	1,851,645.24	正在办理过程中
西安安迪科房屋建筑物	13,303,634.93	尚未办理完毕过户手续
四川回旋核药业项目	45,131,472.65	部分土地权属正在办理中
合 计	68,475,474.04	

（十七）在建工程

工程名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
生物医药工业园项目				51,899,141.15		51,899,141.15
云克药业办公楼项目	101,409,450.58		101,409,450.58	356,333,378.99		356,333,378.99
肝素钠粗品车间				2,391,961.25		2,391,961.25
南京江宁核药房项目	41,821,175.82		41,821,175.82	38,604,245.91		38,604,245.91
湖南长沙核药房项目				19,223,582.99		19,223,582.99

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

工程名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
安徽核药房项目				53,302,985.77		53,302,985.77
山西核药房项目	41,507,165.01		41,507,165.01	32,873,942.86		32,873,942.86
江西核药房项目	37,984,624.94		37,984,624.94	31,084,908.45		31,084,908.45
福建药业核药房项目	62,933,203.33		62,933,203.33	51,401,510.81		51,401,510.81
山东核药房项目	36,191,187.33		36,191,187.33	16,870,450.54		16,870,450.54
天津核药房项目	97,350,410.88		97,350,410.88	33,011,386.36		33,011,386.36
蓝纳成实验室	12,870,614.26		12,870,614.26	32,413,738.20		32,413,738.20
上海松江核药房项目				14,544,868.78		14,544,868.78
烟台欣科工厂项目	26,309,556.87		26,309,556.87	10,898,777.87		10,898,777.87
XING 办公楼装修工程	38,119,877.81		38,119,877.81			
核医疗大加速器项目	33,184,905.66		33,184,905.66			
其他项目	38,224,835.27		38,224,835.27	35,173,396.05		35,173,396.05
合计	567,907,007.76		567,907,007.76	780,028,275.98		780,028,275.98

(一) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
				转固定资产	其他减少	
云克药业办公楼项目	420,000,000.00	356,333,378.99	22,778,292.29	277,702,220.70		101,409,450.58
福建药业核药房项目	250,000,000.00	51,401,510.81	11,531,692.52			62,933,203.33
安徽核药房项目	100,000,000.00	53,302,985.77	6,190,418.13	59,493,403.90		
天津核药房项目	350,000,000.00	33,011,386.36	64,339,024.52			97,350,410.88

(续下表)

工程名称	工程投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
云克药业办公楼项目	90.26	部分完工				自筹
福建药业核药房项目	25.17	建设中				自筹
安徽核药房项目	59.49	已完工				自筹
天津核药房项目	27.81	建设中				自筹

(十八) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	28,967,076.47	27,830,225.95	1,218,937.72	55,578,364.70
其中：房屋及建筑物	28,967,076.47	27,830,225.95	1,218,937.72	55,578,364.70
机器设备				
二、累计折旧合计：	10,342,916.20	10,362,830.94	1,218,937.72	19,486,809.42

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：房屋及建筑物	10,342,916.20	10,362,830.94	1,218,937.72	19,486,809.42
机器设备				
三、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
四、使用权资产账面价值合计	18,624,160.27	17,467,395.01		36,091,555.28
其中：房屋及建筑物	18,624,160.27	17,467,395.01		36,091,555.28
机器设备				

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、（六十二）。

（十九）无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	办公软件	非专利技术	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	175,291,467.10	79,967,210.21	15,834,822.67	74,913,664.08	346,007,164.06
2. 本期增加	55,212,715.97		5,430,163.64		60,642,879.61
(1) 购置	55,212,715.97		5,430,163.64		60,642,879.61
(2) 合并增加					
3. 本期减少		9,708,737.87		450,070.28	10,158,808.15
(1) 报废或处置					
(2) 其他减少		9,708,737.87		450,070.28	10,158,808.15
4. 期末余额	230,504,183.07	70,258,472.34	21,264,986.31	74,463,593.80	396,491,235.52
二、累计摊销					
1. 期初余额	28,671,206.79	64,519,773.16	12,079,090.98	21,294,072.18	126,564,143.11
2. 本期增加	3,195,402.14	4,007,339.21	4,258,521.83	7,021,298.29	18,482,561.47
(1) 计提	3,195,402.14	4,007,339.21	4,258,521.83	7,021,298.29	18,482,561.47
(2) 合并增加					
3. 本期减少		1,094,713.58			1,094,713.58
(1) 报废或处置					
(2) 其他减少		1,094,713.58			1,094,713.58
4. 期末余额	31,866,608.93	67,432,398.79	16,337,612.81	28,315,370.47	143,951,991.00
三、账面价值					
1. 期末账面价值	198,637,574.14	2,826,073.55	4,927,373.50	46,148,223.33	252,539,244.52
2. 期初账面价值	146,620,260.31	15,447,437.05	3,755,731.69	53,619,591.90	219,443,020.95

（1）无形资产质押、抵押情况详见“（二十四）所有权或使用权受到限制的资

产”。

(2) 本期摊销金额为 18,482,561.47 元；

2、未办妥产权证书的情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东源生物烟台分公司土地使用权	5,613,145.87	尚未办理完毕过户手续
云克药业土地使用权	807,840.00	尚未办理完毕过户手续
合 计	6,420,985.87	

(二十) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并	外币折算 差额	处 置	其 他 减 少	
烟台东诚大洋制药有限公司	124,667,305.62					124,667,305.62
成都云克药业有限责任公司	583,806,629.35					583,806,629.35
烟台益泰医药科技有限公司	52,595,600.43					52,595,600.43
DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司)	436,313,953.24		6,511,413.00			442,825,366.24
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.(中泰生物制品有限公司)	287,678,952.11		4,293,230.72			291,972,182.83
南京江原安迪科正电子研究发 展有限公司	1,234,931,500.54					1,234,931,500.54
广东回旋医药资产组	24,311,617.04					24,311,617.04
湖南回旋医药资产组	6,308,345.17					6,308,345.17
米度(南京)生物技术有限公司	78,758,178.88					78,758,178.88
XingImaging LLC 资产组(注 1)	207,271,085.92					207,271,085.92
苏州捷链达资产组		2,701,659.08				2,701,659.08
合 计	3,036,643,168.30	2,701,659.08	10,804,643.72			3,050,149,471.10

(注 1) XingImaging LLC 资产组系 XingImaging LLC 及广州元影商务咨询有限公司汇总。

2、商誉减值准备

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	外币折算 差额	处 置	其 他 减 少	
烟台东诚大洋制药有 限公司	124,667,305.62					124,667,305.62
成都云克药业有限责 任公司	80,104,557.61					80,104,557.61
烟台益泰医药科技有 限公司		52,595,600.43				52,595,600.43
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.(中泰生物制品有 限公司)	287,678,952.11		4,293,230.72			291,972,182.83
合 计	492,450,815.34	52,595,600.43	4,293,230.72			549,339,646.49

3、商誉减值测试情况

项 目	成都云克药业有 限责任公司	烟台益泰医药科技 有限公司	DongChengInternat ional Limited (东诚国际有限公 司)	南京江原安迪科正 电子研究发展有限 公司
商誉账面余额①	583,806,629.35	52,595,600.43	442,825,366.24	1,234,931,500.54
商誉减值准备余额②	80,104,557.61			
商誉的账面价值③ = ①-②	503,702,071.74	52,595,600.43	442,825,366.24	1,234,931,500.54
未确认归属于少数股 东权益的商誉价值④	462,911,000.11			
包含未确认归属于少 数股东权益的商誉价 值⑤=④+③	966,613,071.85	52,595,600.43	442,825,366.24	1,234,931,500.54
资产组有形资产的公 允价值⑥	656,505,666.71	49,214,771.08	230,244,980.18	1,173,150,309.06
包含整体商誉的资产 组的公允价值⑦=⑤+ ⑥	1,623,118,738.56	101,810,371.51	673,070,346.42	2,408,081,809.60
资产组预计未来现金 流量的现值(可回收金 额)⑧	1,669,200,900.00	49,162,500.00	681,455,261.00	2,481,000,500.00
商誉减值损失(大于0 时)⑨=⑦-⑧		52,595,600.43		
公司持有的股权比例⑩ (注)	52.11%	100%	100.00%	100.00%
公司应计提的商誉减 值损失		52,595,600.43		

(续表)

项 目	广东回旋资产组	湖南回旋资产组	米度生物资产组	XingImaging LLC 资产组	苏州捷链达 资产组
商誉账面余额①	24,311,617.04	6,308,345.17	78,758,178.88	207,271,085.92	2,701,659.08
商誉减值准备余额 ②					
商誉的账面价值③ = ①-②	24,311,617.04	6,308,345.17	78,758,178.88	207,271,085.92	2,701,659.08
未确认归属于少数 股东权益的商誉价 值④	29,714,198.60	7,710,199.65	74,674,118.00		
包含未确认归属于 少数股东权益的商 誉价值⑤=④+③	54,025,815.64	14,018,544.82	153,432,296.88	207,271,085.92	2,701,659.08
资产组有形资产的 公允价值⑥	155,009,939.44	47,425,482.63	84,321,471.95	92,982,506.97	2,794,182.53
包含整体商誉的资 产组的公允价值⑦= ⑤+⑥	209,035,755.08	61,444,027.45	237,753,768.83	300,253,592.89	5,495,841.61
资产组预计未来现 金流量的现值(可回 收金额)⑧	222,043,200.00	89,338,400.00	249,892,600.00	324,326,100.00	5,885,700.00
商誉减值损失(大于 0时)⑨=⑦-⑧					
公司持有的股权比例 ⑩(注)	45.00%	45.00%	51.33%	100.00%	100.00%

项 目	广东回旋资产组	湖南回旋资产组	米度生物资产组	XingImaging LLC 资产组	苏州捷链达资产组
公司应计提的商誉减值损失					

注：公司持有的股权比例系形成商誉时收购层面公司持有的股权比例

4、可收回金额现值确定

(1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定资产组项目

项目	包含整体商誉的资产组的公允价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数
成都云克药业有限责任公司	1,623,118,738.56	1,669,200,900.00		5 年	收入增长率：（注 2），折现率：11.90%
烟台益泰医药科技有限公司	101,810,371.51	49,162,500.00	52,595,600.43	8 年	收入增长率：（注 3），折现率：24.3%
DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司)	673,070,346.42	681,455,261.00		5 年	收入增长率：（注 4），折现率：11.90%、13.30%
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	2,408,081,809.60	2,481,000,500.00		5 年	收入增长率：（注 5），折现率：11.90%
广东回旋医药资产组	209,035,755.08	222,043,200.00		5 年	收入增长率：（注 6），折现率：12.4%
湖南回旋医药资产组	61,444,027.45	89,338,400.00		5 年	收入增长率：（注 7），折现率：12.4%
米度（南京）生物技术有限公司	237,753,768.83	249,892,600.00		5 年	收入增长率：（注 8），折现率：17.50%
XINGIMAGING LLC 资产组	300,253,592.89	324,326,100.00		5 年	收入增长率：（注 9），折现率：15.90%
苏州捷链达资产组	5,495,841.61	5,885,700.00		5 年	收入增长率：（注 10），折现率：14.8%、15.7%（2028 年及以后）
合 计	5,620,064,251.95	5,772,305,161.00	52,595,600.43	/	

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

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

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

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

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

注 2：云克药业：云克药业主要业务收入分为“云克”、MDP、籽源产品收入三大部分。2025 年度预计收入增长比例为 14.77%，2026-2029 年仍将保持以往年度的增长势头，预计增长率分别为 20%、18%、16%、8%，永续期与 2029 年度持平。参照 2024 年实际售价确定预测期的各类产品售价。

注 3：烟台益泰医药科技有限公司：烟台益泰公司主要研发产品为铼 188-HEDP。预测期考虑 188Re-HEDP 上市后目标患者数、临床使用率、人均使用数量、同类产品上市情况及上市后销售单价进行销售收入预测。

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

①上海欣科医药有限公司：上海欣科的生产方式主要为以销定产，公司主要产品为钨标记药物、高钨[99mTc]酸钠注射液、碘化钠口服溶液、尿素[14C]胶囊、碘[125I]密封籽源等几类核素药物。2025-2029 年度销售收入预计综合增长率分别为 9.86%、16.30%、10.46%、11.17%、8.89%，永续期与 2029 年度持平。预测期按 2024 年平均售价进行预测。

②北京森科医药有限公司：北京森科的生产方式为以销定产，公司主要产品为钨[99mTc]亚甲基二膦酸盐注射液、碘化钠口服溶液等核素药物。2025-2029 年度销售收入预计综合增长率分别为 11.34%、9.95%、9.90%、9.91%、4.96%，永续期与 2029 年度持平。预测期按 2024 年平均售价进行预测。

③森科（南京）医药技术有限公司：森科（南京）的生产方式为以销定产，公司主要产品为钨标记药物、碘化钠口服溶液。2025-2028 年度销售收入预计综合增长率分别为 17.96%、15.00%、14.18%、9.70%，2029 年及永续期与 2028 年度持平。预测期按 2024 年平均售价进行预测。

④北京欣科思达医药技术有限公司的生产方式主要为以销定产，公司主要产品为冻干品药盒。2025-2029 年度销售收入预计综合增长率分别为 15%、12%、10%、8%、6%，永续期与 2029 年度持平。预测期按 2024 年平均售价进行预测。

注 5：南京江原安迪科正电子研究发展有限公司：安迪科预测期主营业务收入主要包括 18F-FDG 注射液销售收入、药物生产服务收入、设备服务收入、销售氟化钠、AV1、AV45 等收入。

18F-FDG 注射液销售收入、药物生产服务收入和设备服务收入（母公司口径）：安迪科（母公司口径）包含安迪科本部和石家庄、武汉、郑州、聊城、沈阳、福州、燕郊、厦门、柳州、赣州、辽宁、河南等分公司。2025-2029 年度销售收入预计综合增长率分别为 10.20%、16.52%、17.32%、12.86%、10.72%，永续期与 2029 年度持平。预测期按 2024 年平均售价进行预测。

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

注 6：广东回旋医药资产组：生产方式为以销定产，公司主要产品为 18F-FDG。广东回旋医药资产组 2025-2029 年度销售收入预计综合增长率分别为 21.78%、21.13%、18.69%、14.17%、9.5%，永续期与 2029 年度持平。预测期按 2024 年平均售价进行预测。

注 7：湖南回旋医药资产组：生产方式为以销定产，公司主要产品为 18F-FDG。湖南回旋医药资产组 2025-2029 年度销售收入预计综合增长率分别为 14.41%、54.84%、45.83%、42.86%、22%，永续期与 2029 年度持平。预测期按 2024 年平均售价进行预测。

注 8：米度（南京）生物技术有限公司：米度生物主营业务收入主要包括临床前药理研究、核药工艺开发、临床试验及其他收入（影像分析、试剂盒、PMOD 等等）。2025-2029 年度销售收入预计综合增长率分别为 6.12%、4.91%、4.91%、4.92%、4.92%，永续期与 2029 年度持平。

注 9：XingImaging LLC 资产组：XingImaging LLC 主要从事阿尔兹海默症等神经疾病的精准诊断的分子影像检查服务，该检测主要需要依赖新型 PET 示踪剂的分子影像检查，XingImaging LLC 是国内首家开创这类国际高水平的影像服务企业。根据目前阿尔兹海默症主要研发药企的审批速度和国内开展相关临床的进度推进，公司已经同卫材、礼来、诺华等大型药企签署相关服务合约，同时结合未来整体神经疾病的精准诊断需求，XingImaging LLC 通过国际大企业的合作关系，已绑定未来不断增长的需求订单。2025-2029 年销售收入预计综合增长率分别为 40%、30%、20%、10%、5%，永续期与 2029 年持平。

注 10：苏州捷链达资产组：苏州捷链达主营业务收入主要为危化品运输业务。2025-2029 年度销售收入预计综合增长率分别为 143.66%、15%、12%、10%、6%，永

续期与 2029 年度持平。

5、形成商誉时的业绩承诺完成情况：

XingImaging LLC

单位：万美元

项目	项目\考核年度	2023 年度	2024 年度
收入金额（万美元）	业绩承诺	1,576.40	2,010.50
	实际完成	1,256.43	1,103.68

公司下属公司米度（南京）生物技术有限公司（以下简称“买方”或“米度生物”）于 2022 年 12 月 10 日与 Gilles Tamagnan、Molecular Neuroimaging Holdings LLC、Kenneth Marek、Bill (Piu) Chan、David Alagille、Rebecca Evans（以下简称“卖方”）签署了《股份购买协议》，以 3,020 万美元的交易金额收购卖方持有的 XingImaging LLC（以下简称“标的公司”）100% 股权。付款安排：交割条件满足后十（10）个工作日内，买方将支付首付款 2,920 万美元；后期根据业绩完成情况分两期支付 100 万美元。若考核年度业绩对赌完成后，米度生物应分别支付给卖方各年度对应的 50 万美元现金及出售各年度对应的 37.5 万美元烟台米度的股权份额。公司于 2023 年 9 月 22 日完成股权交割。2024 年度收入未达预期的原因系：2024 年 2 月以来，其精准诊断业务由于大客户对标的公司在中国区域临床中心开展了 GCP 和 GMP 核查，延后了项目进度，导致收入未达到预期情况。2024 年下半年，已经完成了核查程序，目前项目进展顺利，不影响公司的整体估值。

（二十一）长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
南京江宁核药房及办公楼项目	6,511,466.02		295,954.18		6,215,511.84
蓝纳成实验室装修费		31,062,551.51	1,294,272.98		29,768,278.53
核医疗科技馆项目		31,784,628.71	1,059,487.62		30,725,141.09
装修改造费用等	30,573,788.17	6,925,014.91	6,875,584.21		30,623,218.87
合 计	37,085,254.19	69,772,195.13	9,525,298.99		97,332,150.33

（二十二）递延所得税资产与递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024年度财务报表附注

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	107,478,014.94	16,759,156.50	201,734,055.32	32,204,075.87
应付利息	8,785,070.46	2,134,474.10	10,516,795.53	2,574,152.70
应付职工薪酬	54,172,912.78	9,479,458.59	48,910,203.16	8,794,420.00
应付费用	111,034,213.35	17,378,545.36	113,618,087.48	17,394,864.62
内部交易未实现利润	90,465,839.10	16,016,225.39	84,954,802.79	12,840,889.47
递延收益	51,427,713.10	11,845,963.53	28,130,149.72	5,163,715.70
可抵扣亏损	48,628,632.55	7,914,454.95	40,712,908.83	6,863,375.99
租赁负债	43,238,708.59	11,384,465.66	18,016,233.83	4,026,734.69
股份支付	3,656,258.45	611,025.63	1,049,127.19	206,214.72
长期应付款-未确认融资费用	72,097,724.73	10,814,658.71	12,437,264.51	1,865,589.68
小 计	590,985,088.05	104,338,428.42	560,079,628.36	91,934,033.44
递延所得税负债：				
固定资产及无形资产折旧摊销与税法差异	101,771,588.71	16,374,289.57	100,747,340.72	17,118,785.64
存货结转与税法差异	3,890,367.65	778,073.53	3,963,323.70	792,664.74
未到期理财产品收益	541,546.31	81,231.95	115,068.49	17,260.27
使用权资产	36,091,555.28	9,621,116.90	18,624,160.27	4,069,973.42
小 计	142,295,057.95	26,854,711.95	123,449,893.18	21,998,684.07

2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	9,449,128.71	94,889,299.71	3,899,574.82	88,034,458.62
递延所得税负债	9,449,128.71	17,405,583.24	3,899,574.82	18,099,109.25

3、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	4,837,328.59	3,680,527.00
可抵扣亏损	55,899,045.13	17,557,649.24

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	60,736,373.72	21,238,176.24

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2024年	—	16,113,598.25	
2025年	21,228,265.91	21,228,265.91	
2026年	39,474,405.63	39,474,405.63	
2027年	70,265,548.15	70,265,548.15	
2028年	159,255,068.42	159,255,068.42	
2029年	235,105,321.43	—	
合 计	525,328,609.54	306,336,886.36	

(二十三) 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
已认证进项税（短期内无销项税进行抵扣）	71,631,333.93		71,631,333.93	40,927,937.92		40,927,937.92
预付工程设备款	27,777,672.28		27,777,672.28	76,614,999.65		76,614,999.65
预付专利款及其他	44,055,040.00		44,055,040.00	27,944,740.00		27,944,740.00
合 计	143,464,046.21		143,464,046.21	145,487,677.57		145,487,677.57

(二十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末金额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	20,351,816.20	20,351,816.20		注 1
固定资产	270,883,758.10	270,883,758.10		注 2
无形资产-土地	3,449,964.78	3,449,964.78		注 2
无形资产-专利技术	1,803,950.00	1,803,950.00		注 3
合 计	296,489,489.08	296,489,489.08		

(续上表)

项 目	上年年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	16,631,294.56	16,631,294.56		
固定资产	281,641,510.65	281,641,510.65		

项 目	上年年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产-土地	5,205,889.55	5,205,889.55		
无形资产-专利技术	2,335,000.00	2,335,000.00		
合 计	305,813,694.76	305,813,694.76		

注 1：（1）子公司安迪科货币资金受限金额人民币 14,611,676.91 元，为安迪科的子公司 HK AMS LIMITED（香港安迪科电子有限公司）在中国银行（香港）有限公司开出的信用证保证金美元 405,380.00 元，折人民币 2,914,033.72 元。南京安迪科正电子研究发展有限公司货币资金受限金额人民币 61,280.00 元，为招商银行股份有限公司南京江宁科学园支行单位存款保证金。北京安迪科电子有限责任公司货币资金受限金额人民币 3,549,000.00 元，为招商银行股份有限公司国贸东支行保证金。XingImaging LLC 开出的信用证保证金美元 1,125,057.48 元，折人民币 8,087,363.19 元。

（2）成都云克药业有限责任公司货币资金受限金额 1,244,967.49 元，其中 140,000.00 元为银行汇票保证金；1,104,967.49 元为政府补助资金，需项目审计通过后方可使用。

（3）烟台欣科思达医药科技有限公司货币资金受限金额人民币 3,954,193.60 元，为招商银行股份有限公司烟台牟平支行银行承兑汇票保证金。

（4）烟台核聚医药科技有限公司货币资金受限金额人民币 540,978.20 元，为招商银行股份有限公司烟台牟平支行银行承兑汇票保证金。

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

（2）湖南回旋医药科技有限公司于 2021 年 09 月 16 日与长沙银行梅溪湖支行签订 3 年期抵押借款合同，借款金额人民币 495 万元，借款期限从 2021 年 09 月 18 日到 2024 年 09 月 18 日，这笔贷款由湖南回旋医药科技有限公司房产作为抵押，截至 2024 年 09 月 18 日尚有 145 万元未归还，已办理展期一年手续，展期后到期日为 2025 年 09 月 18 日。

（3）广东回旋医药科技股份有限公司于 2021 年 12 月与浦发银行广州分行签订 10 年期抵押借款合同，借款金额人民币 6300 万元，借款期限从 2021 年 12 月 29 日

到2031年12月29日，这笔贷款由广东回旋医药科技股份有限公司房产作为抵押。

(4) 重庆东诚安迪科药业有限公司于2021年01月17日与中国工商银行股份有限公司荣昌支行签订5年期抵押借款合同，借款金额人民币1950万元，借款期限从2022年02月08日到2027年02月07日、2022年03月10日至2027年03月09日。这笔贷款由重庆东诚安迪科药业有限公司房产作为抵押。

注3: 广东回旋医药科技股份有限公司于2023年6月20日与中国银行股份有限公司广州城北支行签订2年期质押借款合同,借款金额人民币450万元;于2023年9月19日与中国银行股份有限公司广州城北支行签订2年期质押借款合同，借款金额人民币350万元，这2笔贷款是将公司持有的“正电子断层显像诊断放射性药物及其制备方法”发明专利100%质押给中国银行广州城北支行。

(二十五) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	413,290,000.00	296,100,000.00
保证借款	5,000,000.00	
抵押借款	30,000,000.00	35,000,000.00
短期借款应付利息	589,586.83	284,171.08
合计	448,879,586.83	331,384,171.08

(1) 信用借款

借款单位	借款银行	借款金额	借款期限
东诚药业	农业银行烟台开发区支行	26,200,000.00	2024.1.26-2025.1.25
东诚药业	招商银行烟台分行	40,000,000.00	2024.2.19-2025.2.19
东诚药业	招商银行烟台分行	70,000,000.00	2024.3.25-2025.3.20
东诚药业	中国银行烟台开发区支行	38,000,000.00	2024.10.25-2025.4.2
东诚药业	招商银行烟台分行	50,000,000.00	2024.4.7-2025.4.7
东诚药业	交通银行烟台开发区支行	11,840,000.00	2024.5.23-2025.4.25
东诚药业	招商银行烟台分行	20,000,000.00	2024.5.10-2025.5.9
东诚药业	工商银行烟台开发区支行	30,000,000.00	2024.11.22-2025.5.12
东诚药业	浦发银行烟台开发区支行	29,000,000.00	2024.12.12-2025.6.9
东诚药业	中国银行烟台开发区支行	25,060,000.00	2024.10.25-2025.10.25
东诚药业	中国银行烟台开发区支行	8,000,000.00	2024.11.22-2025.11.22
东诚药业	中国银行烟台开发区支行	11,700,000.00	2024.12.17-2025.12.17
云克药业	招商银行成都分行	5,000,000.00	2024.2.23-2025.2.22
云克药业	招商银行成都分行	5,000,000.00	2024.3.11-2025.3.10

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

借款单位	借款银行	借款金额	借款期限
云克药业	招商银行成都分行	10,000,000.00	2024.3.20-2025.3.19
云克药业	招商银行成都分行	9,000,000.00	2024.3.21-2025.3.20
云克药业	招商银行成都分行	4,500,000.00	2024.3.29-2025.3.28
云克药业	成都银行高新支行	10,000,000.00	2024.12.12-2025.12.11
东诚大洋	工商银行烟台开发区支行	9,990,000.00	2024.7.5-2025.6.19
合计		413,290,000.00	

注：信用借款币种为人民币

(2) 保证借款

广东回旋医药科技股份有限公司于 2024 年 6 月 18 日与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签订 1 年期保证借款合同，借款金额人民币 500 万元，借款期限自 2024 年 6 月 18 日至 2025 年 6 月 18 日。这笔借款由广东高尚集团有限公司提供连带责任保证。截至 2024 年 12 月 31 日，借款余额人民币 500 万元。

(3) 抵押借款

南京江原安迪科正电子发展研究有限公司于 2024 年 6 月 17 日与南京银行股份有限公司南京紫东支行签订房产抵押贷款合同，取得借款人民币 3000 万元，借款期限从 2024 年 6 月 17 日到 2025 年 6 月 16 日，这笔贷款由南京江原安迪科正电子发展研究有限公司房产作为抵押，截至 2024 年 12 月 31 日，借款余额人民币 3000 万元。

(二十六) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	27,624,902.93	5,707,500.00
商业承兑汇票	18,844,880.00	11,001,900.00
信用证	347,197,964.59	683,561,801.70
合计	393,667,747.52	700,271,201.70

本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十七) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
货款	194,738,948.89	175,751,893.68
合计	194,738,948.89	175,751,893.68

期末余额中，无账龄超过 1 年的重大应付账款。

（二十八）合同负债

1、合同负债列示：

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	79,157,372.05	113,919,430.15
长期预收款	26,474,877.20	
合 计	105,632,249.25	113,919,430.15

长期预收款系公司之子公司本年收到 3,683,000.00 美元预收款，并承诺客户 2025 年至 2030 年期间内取得指定设备的优先服务权，该长期预收款于上述期间内随客户收入订单摊销。

2、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
项目一	-9,646,017.70	验收确认收入
项目二	-8,888,671.97	验收确认收入
项目三	-8,495,575.22	验收确认收入
项目四	-8,841,337.95	验收确认收入
项目五	-7,993,543.70	验收确认收入
项目六	-6,858,407.08	验收确认收入
项目七	-5,528,716.78	验收确认收入
项目八	-5,023,400.42	验收确认收入
项目九	11,628,318.58	预收加速器货款
项目十	5,727,934.87	预收加速器货款
项目十一	6,650,442.48	预收加速器货款
项目十二	7,365,303.59	预收加速器货款
合 计	-29,903,671.30	

（二十九）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	101,429,398.01	459,606,513.69	453,418,333.60	107,617,578.10
二、离职后福利-设定提存计划	6,749,352.87	39,411,058.58	39,390,495.20	6,769,916.25
三、辞退福利	1,854,198.27	248,491.99		2,102,690.26
四、一年内到期的其他福利				
合 计	110,032,949.15	499,266,064.26	492,808,828.80	116,490,184.61

2、短期薪酬列示：

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	55,178,482.61	395,971,938.39	394,519,336.89	56,631,084.11
二、职工福利费	2,525,518.43	13,482,559.25	13,482,559.25	2,525,518.43
三、社会保险费	99,280.52	17,843,448.20	17,702,898.13	239,830.59
其中：医疗保险	98,174.26	16,638,505.30	16,504,426.64	232,252.92
工伤保险	1,106.26	1,125,248.11	1,119,202.62	7,151.75
生育保险		79,694.79	79,268.87	425.92
四、住房公积金	62,850.00	20,108,628.11	20,088,705.11	82,773.00
五、工会经费	15,869,733.83	5,086,420.22	5,228,321.30	15,727,832.75
六、职工教育经费	27,693,532.62	7,113,519.52	2,396,512.92	32,410,539.22
合计	101,429,398.01	459,606,513.69	453,418,333.60	107,617,578.10

职工福利费余额系以前年度从税后利润中提取的职工奖励及福利基金。

3、设定提存计划列示：

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	6,745,299.26	37,801,308.65	37,790,138.28	6,756,469.63
2、失业保险费	4,053.61	1,080,277.29	1,070,884.28	13,446.62
3、年金缴费（补充养老保险）		529,472.64	529,472.64	
合计	6,749,352.87	39,411,058.58	39,390,495.20	6,769,916.25

(三十) 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	15,766,866.72	17,688,984.01
企业所得税	47,964,480.00	53,461,727.11
城镇土地使用税	427,477.14	440,595.81
房产税	2,009,812.70	1,737,023.33
地方水利建设基金	2,642.06	1,680.94
印花税	598,661.15	437,028.98
个人所得税	1,899,506.51	1,990,412.19
城市维护建设税	747,755.62	1,109,931.14
教育费附加	572,215.28	817,534.60
代扣代缴税金等	28,618.44	7,507.57
合计	70,018,035.62	77,692,425.68

(三十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	5,160,165.99	5,573,793.10

应付股利	53,580,427.68	30,083,799.55
其他应付款项	271,606,650.25	227,261,826.82
合 计	330,347,243.92	262,919,419.47

1、应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
拆借款应付利息	5,160,165.99	5,573,793.10
合 计	5,160,165.99	5,573,793.10

2、应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
中国同辐股份有限公司	18,741,717.90	2,606,747.61
上海团康投资管理有限公司	3,077,063.83	3,077,063.83
中国核动力研究设计院	31,705,643.93	24,343,986.09
况代武	56,002.02	56,002.02
合 计	53,580,427.68	30,083,799.55

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
应付工程设备款	53,098,589.76	47,345,041.41
应付费用	139,711,041.55	102,708,335.60
保证金、押金等	37,442,518.56	35,621,593.13
暂借款	41,354,500.38	41,586,856.68
合 计	271,606,650.25	227,261,826.82

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东高尚医药科技有限公司	20,030,000.00	子公司小股东拆借款

(三十二) 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	64,388,085.44	146,961,049.16
长期借款应付利息	260,437.38	636,588.24
一年内到期的租赁负债	9,339,190.91	11,390,551.97
合 计	73,987,713.73	158,988,189.37

1、一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	39,302,000.00	122,182,500.00
保证借款	7,028,400.81	12,400,000.00
质押借款	6,665,000.00	960,000.00
抵押借款	11,392,684.63	11,418,549.16
合 计	64,388,085.44	146,961,049.16

(三十三) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认票据	12,238,171.93	11,805,583.05
待转销项税	7,579,280.67	8,626,560.26
合 计	19,817,452.60	20,432,143.31

(三十四) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	128,264,000.00	76,007,500.00
保证借款	128,720,934.39	111,600,000.00
质押借款		6,665,000.00
抵押借款	44,873,060.03	54,933,745.22
合 计	301,857,994.42	249,206,245.22

(1) 信用借款

借款单位	借款银行	初始借款金额	期末长期借款余额	期末重分类至一年 内到期的非流动负 债
东诚药业	平安银行烟台分行	74,576,000.00	58,624,000.00	15,952,000.00
东诚药业	邮储银行烟台开发区支行	9,400,000.00	7,400,000.00	2,000,000.00
东诚药业	民生银行烟台分行	69,810,000.00	49,940,000.00	19,870,000.00
东诚药业	广发银行烟台分行	13,780,000.00	12,300,000.00	1,480,000.00
合计		167,566,000.00	128,264,000.00	39,302,000.00

(2) 保证借款

借款单位	借款银行	初始借款金额	期末长期借款余额	期末重分类至一年内 到期的非流动负债
东诚核医疗	浦发银行烟台开发区支行	10,000,000.00	10,000,000.00	
天津安迪科	上海浦东发展银行天津分行	150,000,000.00	83,773,584.39	1,103,400.81
山东安迪科	平安银行烟台分行	72,000,000.00	20,134,850.00	

借款单位	借款银行	初始借款金额	期末长期借款余额	期末重分类至一年内到期的非流动负债
北方制药	中国银行烟台开发区支行	23,700,000.00	14,812,500.00	5,925,000.00
合计		255,700,000.00	128,720,934.39	7,028,400.81

①烟台东诚核医疗健康产业集团有限公司于2024年9月30日与上海浦东发展银行烟台开发区支行签订10年期固定资产借款合同，借款金额人民币1000万元，借款期限从2024年9月30日至2034年9月29日。这笔贷款由烟台东诚药业集团股份有限公司提供连带责任保证，截至2024年12月31日，借款余额人民币1000万元。

②天津安迪科药业有限公司于2024年5月22日与上海浦东发展银行股份有限公司天津分行签订6年期保证担保合同，借款金额人民币15000万元，借款期限从2024年5月22日至2030年5月22日。这笔贷款由烟台东诚药业集团股份有限公司提供连带责任保证，截至2024年12月31日，借款余额人民币84,876,985.20元。其中83,773,584.39分类到长期借款，1,103,400.81元分类到一年内到期的非流动负债。

③山东安迪科药业有限公司于2024年3月5日与平安银行股份有限公司烟台分行签订5年期保证担保合同，借款金额人民币7200万元，借款期限从2024年3月5日至2029年3月4日。这笔贷款由烟台东诚药业集团股份有限公司提供连带责任保证，截至2024年12月31日，借款余额人民币20,134,850.00元。

④烟台东诚北方制药有限公司于2023年06月21日与中国银行烟台开发区支行签订人民币借款合同，借款金额8000万元，不超过5年，自实际提款日起算。若为分期提款，则自第一个实际提款日起算，自2024年12月21日起至2028年6月10日全部还清。该笔贷款由烟台东诚药业集团股份有限公司提供连带责任保证。公司实际于2023年6月21日提款1030万元，截止2024年底，贷款余额901.25万元，其中643.75万元分类到长期借款，257.5万元分类到一年内到期的非流动负债；2023年10月26日提款1340万元。截止2024年底，贷款余额1172.5万元，其中837.5万元分类到长期借款，335万元分类到一年内到期的非流动负债。

(3) 质押借款

借款单位	借款银行	初始借款金额	期末长期借款余额	期末重分类至一年内到期的非流动负债
------	------	--------	----------	-------------------

借款单位	借款银行	初始借款金额	期末长期借款余额	期末重分类至一年内到期的非流动负债
广东回旋	中行广州城北支行	8,000,000.00		6,665,000.00
合计		8,000,000.00		6,665,000.00

①广东回旋医药科技股份有限公司于2023年06月与中国银行股份有限公司广州城北支行签订2年期质押借款合同，将公司持有的“亚氨基酸类PET显像剂及其制备方法与应用”发明专利100%质押给中国银行广州城北支行，借款金额人民币450万元，截至2024年12月31日，借款余额人民币369万元，分类到一年内到期的非流动负债。

②广东回旋医药科技股份有限公司于2023年09月与中国银行股份有限公司广州城北支行签订2年期质押借款合同，将公司持有的“[18F]三氟甲基含硫氨基酸类PET显像剂及其制备方法和应用”发明专利100%质押给中国银行广州城北支行，借款金额人民币350万元，截至2024年12月31日，借款余额人民币297.5万元，分类到一年内到期的非流动负债。

(4) 抵押借款

借款单位	借款银行	初始借款金额	期末长期借款余额	期末重分类至一年内到期的非流动负债
广东回旋	浦发银行广州分行	63,000,000.00	40,973,060.03	6,042,684.63
湖南回旋	长沙银行梅溪湖支行	4,950,000.00		1,450,000.00
重庆安迪科	中国工商荣昌支行	19,500,000.00	3,900,000.00	3,900,000.00
合计		87,450,000.00	44,873,060.03	11,392,684.63

①广东回旋医药科技股份有限公司于2021年12月与浦发银行广州分行签订10年期抵押借款合同，借款金额人民币6300万元，借款期限从2021年12月29日到2031年12月29日，这笔贷款由广东回旋医药科技股份有限公司房产作为抵押。截至2024年12月31日，借款余额人民币47,015,744.66元，其中40,973,060.03分类到长期借款，6,042,684.63元分类到一年内到期的非流动负债。

②湖南回旋医药科技有限公司于2021年09月16日与长沙银行梅溪湖支行签订3年期抵押借款合同，借款金额人民币495万元，借款期限从2021年09月18日到2024年09月18日，这笔贷款由湖南回旋医药科技有限公司房产作为抵押，截至2024年09月18日到期日，尚有145万元未归还，已办理展期一年手续，展期后到期日为2025年09月18日，截至2024年12月31日，借款余额人民币145万元，重分类到

一年内到期的非流动负债。

③重庆东诚安迪科药业有限公司于 2021 年 01 月 17 日与中国工商银行股份有限公司荣昌支行签订 5 年期抵押借款合同，借款金额人民币 1950 万元，借款期限从 2022 年 02 月 08 日到 2027 年 02 月 07 日、2022 年 03 月 10 日至 2027 年 03 月 09 日。这笔贷款由重庆东诚安迪科药业有限公司房产作为抵押，截至 2024 年 12 月 31 日，借款余额人民币 780 万元。其中 390 万元分类到长期借款，390 万元分类到一年内到期的非流动负债。

（三十五）租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	上年年末余额
1 年以内	11,211,447.61	12,057,661.21
1-2 年	5,137,242.04	8,225,675.43
2-3 年	2,150,783.66	3,050,275.02
3-4 年	2,166,037.44	
4-5 年	2,333,829.07	
5 年以上	35,590,893.38	
租赁付款额总额小计	58,590,233.20	23,333,611.66
减：未确认融资费用	15,368,403.28	874,684.48
租赁付款额现值小计	43,221,829.92	22,458,927.18
减：一年内到期的租赁负债	9,339,190.91	11,390,551.97
合 计	33,882,639.01	11,068,375.21

2024 年计提的租赁负债利息费用金额为 1,116,450.77 元，计入财务费用-利息支出金额为 1,116,450.77 元。

（三十六）长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	957,097,724.69	217,437,264.51
专项应付款	1,104,967.49	3,682,499.84
合 计	958,202,692.18	221,119,764.35

1、长期应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款-回购投资成本	885,000,000.00	205,000,000.00
长期应付款-未确认融资费用	72,097,724.69	12,437,264.51
专项应付款-政府补助	1,104,967.49	3,682,499.84
合 计	958,202,692.18	221,119,764.35

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

(2) 子公司云克药业 2023 年度收到成都高新技术产业开发区财政局拨付的云克药业核药生产基地项目专项资金 368 万元，成都高新技术产业开发区生物产业局成都高新技术产业开发区财政局、云克药业、成都银行高新支行签订《成都高新区专项资金四方监管协议》，成都银行高新支行对云克药业的资金使用进行实时监控，云克药业项目在未通过主管部门验收之前，专项资金所有权及控制权不归云克药业所有，在项目通过主管部门验收后，专项资金所有权及处分权转移给云克药业。2024 年转移给云克药业 2,577,532.35 元。

(三十七) 预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额
子公司云克药业合并报表确认的慈爱医院超额亏损	2,219,888.25	2,219,888.25
合 计	2,219,888.25	2,219,888.25

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

(三十八) 递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	233,290,835.47	55,764,226.41	93,369,938.15	195,685,123.73	政府拨付专项资金
合 计	233,290,835.47	55,764,226.41	93,369,938.15	195,685,123.73	—

涉及政府补助的项目：

项 目	上年年末余额	本期新增	本期计入损益	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
烟台市牟平区财政局拨付的政府补助（注 2）	200,000,000.00	50,000,000.00	86,934,171.63		163,065,828.37	与资产/收益相关
两区建设专项资金	150,000.00		60,000.00		90,000.00	与资产相关

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

项 目	上年年末余额	本期新增	本期计入损益	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
泰山学者蓝色产业领军人才项目	3,053,853.84		789,727.20		2,264,126.64	与资产/收益相关
重大科技项目匹配资金	1,207,363.28		184,981.56		1,022,381.72	与资产相关
2016 年战略新兴产业发展资金	3,578,334.85		608,974.03		2,969,360.82	与资产相关
复杂多糖药物的国际化项目	381,081.80		101,296.68		279,785.12	与资产相关
创新团队及领军人才扶持资金	285,000.00		45,000.00		240,000.00	与资产/收益相关
寡糖半合成策略研究 (DCP118 项目)	82,583.50		20,899.80		61,683.70	与资产/收益相关
北方制药年产 5 亿粒盐酸氨基葡萄糖硫酸软骨素保健品	5,958,599.02		1,664,951.04		4,293,647.98	与资产相关
北方制药海洋专项资金	3,483,333.43		2,199,999.96		1,283,333.47	与资产相关
云克药业放射性钷树脂微球研发补贴	150,000.00		60,000.00		90,000.00	与资产相关
烟台市“十三五”海洋经济创新发展示范项目	642,025.75		94,459.08		547,566.67	与资产相关
中共四川省委军民融合发展委员会办公室拨款	9,800,000.00				9,800,000.00	与资产相关
云克药业核药生产基地		2,586,326.41	27,809.96		2,558,516.45	与资产相关
山东省创新药物奖补 [188] 依替磷酸盐注射液项目		1,970,000.00			1,970,000.00	与收益相关
中央应急物质保障体系建设补助资金	4,304,260.00	1,132,700.00	544,920.54		4,892,039.46	与资产相关
成都市经济和信息化局固定资产补贴		75,200.00	626.67		74,573.33	与资产相关
固定资产投资补助	184,000.00		23,000.00		161,000.00	与资产相关
2016 年技术改造项目财政补助	30,400.00		9,120.00		21,280.00	与资产相关
合 计	233,290,835.47	55,764,226.41	93,369,938.15		195,685,123.73	

注 1: 公司下属公司烟台东诚核医疗健康产业集团有限公司于 2022 年 4 月、2022 年 7 月、2022 年 12 月收到烟台市牟平区财政局拨付的政府补助资金人民币合计 2 亿元。2024 年 11 月、12 月合计收到 5,000 万元。上述补助款用于固定资产投资、研发补助、技术引进、企业搬迁等相关补助项目。本期计入损益项目主要系对应的与收益相关的研发费用摊销。

(三十九) 股本

项 目	上年年末余额	本次变动增减(+/-)				期末余额
		发行新股	转送股	其他	小计	
一、限售流通股(或非流通股)	81,240,136.00			-28,425.00	-28,425.00	81,211,711.00
1、国家持股						

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

2、国有法人持股						
3、其他内资持股	81,240,136.00			-28,425.00	-28,425.00	81,211,711.00
其中：境内法人持股						
境内自然人持股	81,240,136.00			-28,425.00	-28,425.00	81,211,711.00
4、外资持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
二、无限售条件股份	743,355,569.00			28,425.00	28,425.00	743,383,994.00
境内上市的人民币普通股	743,355,569.00			28,425.00	28,425.00	743,383,994.00
三、股份总数	824,595,705.00					824,595,705.00

(四十) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,340,720,294.76	329,545,315.99	672,009,415.49	1,998,256,195.26
其他资本公积		7,990,584.51	7,990,584.51	
合 计	2,340,720,294.76	337,535,900.50	680,000,000.00	1,998,256,195.26

资本公积本期增加：主要系①烟台米度及烟台蓝纳成增资增加资本溢价；②烟台米度及其子公司、烟台蓝纳成股份支付增加其他资本公积；

资本公积本期减少主要系公司烟台蓝纳成及烟台米度融资回购所致。

(四十一) 其他综合收益

项 目	上年年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	6,855,759.78	9,642,842.77			7,985,818.50	1,657,024.27	14,841,578.28
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

现金流量套期储备						
外币财务报表折算差额	6,855,759.78	9,642,842.77			7,985,818.50	1,657,024.27
其他综合收益合计	6,855,759.78	9,642,842.77			7,985,818.50	1,657,024.27

(四十二) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
储备基金	160,375,662.38	25,765,264.01		186,140,926.39
企业发展基金	80,220,768.45	12,882,632.01		93,103,400.46
合 计	240,596,430.83	38,647,896.02		279,244,326.85

(四十三) 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	1,362,633,275.60	1,299,973,976.35	
调整 年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		-15,928.04	
调整后年初未分配利润	1,362,633,275.60	1,299,958,048.31	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	183,825,711.34	209,735,777.71	
处置其他权益投资工具			
减: 提取储备基金	25,765,264.01	15,580,796.45	0.10
提取企业发展基金	12,882,632.01	7,790,398.22	0.05
提取职工奖励及福利基金			
分配普通股股利	144,304,248.38	123,689,355.75	
其他转出			
年末未分配利润	1,363,506,842.54	1,362,633,275.60	

2024 年 5 月 17 日, 公司 2023 年度股东大会审议通过了《2023 年度利润分配预案》, 以 2023 年 12 月 31 日的总股本 824,595,705 股为基数, 拟向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 1.25 元 (含税), 共计派发现金人民币 103,074,463.13 元。2024 年 12 月, 分配前三季度利润 41,229,785.25 元, 合计 144,304,248.38 元。

(四十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,845,588,341.24	1,494,715,057.05	3,267,403,019.48	1,796,070,769.15
其他业务	23,348,196.48	21,813,631.24	8,244,867.15	9,887,230.23
合 计	2,868,936,537.72	1,516,528,688.29	3,275,647,886.63	1,805,957,999.38

2、营业收入、营业成本的分解信息

(1) 营业收入、营业成本按产品类型划分

产品分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
原料药相关产品	1,255,393,593.67	875,058,335.28	1,677,555,795.64	1,239,748,447.09
制剂产品	325,491,662.12	196,168,248.15	400,155,803.05	177,607,998.66
核药产品	1,012,066,389.09	312,964,145.35	1,017,334,254.84	277,521,946.57
其他	275,984,892.84	132,337,959.51	180,602,033.10	111,079,607.06
合计	2,868,936,537.72	1,516,528,688.29	3,275,647,886.63	1,805,957,999.38

(2) 营业收入、营业成本按经营地区划分

地区分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	1,563,923,121.86	614,770,710.35	1,643,672,936.75	591,916,615.73
境外	1,305,013,415.86	901,757,977.94	1,631,974,949.88	1,214,041,383.65
合计	2,868,936,537.72	1,516,528,688.29	3,275,647,886.63	1,805,957,999.38

(四十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,492,984.18	10,594,101.40
教育费附加（含地方教育费附加）	7,035,073.59	7,843,739.60
水利基金	19,602.47	17,263.98
印花税	1,864,783.40	1,949,363.71
房产税	10,916,530.57	9,509,857.57
城镇土地使用税	2,362,204.11	2,411,967.29
车船税	40,687.83	40,299.18
残疾人保障金		1,498,182.81
环境保护税	27,010.71	4,812.72
合计	31,758,876.86	33,869,588.26

(四十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	78,444,089.51	77,791,754.06
保险费	2,000,990.10	4,352,179.16
折旧费	1,169,462.40	1,138,925.18
差旅费	11,997,713.02	10,352,020.82
办公费	4,870,827.32	3,736,629.04
业务宣传及市场推广费	311,633,440.63	405,796,698.64

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

其他	4,650,563.99	4,341,933.62
合 计	414,767,086.97	507,510,140.52

(四十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	180,605,629.41	132,582,022.74
办公费	4,850,154.18	3,657,860.69
修理费	6,688,224.00	3,720,079.92
低值易耗品摊销	1,341,601.22	781,166.05
差旅费	9,092,451.44	6,963,261.58
租赁物业费	6,226,716.29	6,525,440.70
保险费	1,435,667.45	936,697.58
折旧费	31,845,341.66	24,020,885.26
业务招待费	10,804,392.91	16,234,355.75
中介机构费用	28,706,059.16	10,237,169.84
业务宣传费	495,925.23	1,063,076.87
无形资产摊销	10,468,985.20	12,506,465.80
水电费	2,928,936.10	2,838,319.78
劳动保护费	1,378,952.71	731,402.22
会务费	1,237,404.83	810,097.65
财产损耗、盘亏及毁损损失	369,740.17	222,797.21
股权激励费用	6,621,698.32	1,575,880.15
残疾人保障金	2,276,824.19	
其他	9,477,582.69	25,216,538.85
合 计	316,852,287.16	250,623,518.64

(四十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	111,019,817.65	58,764,916.94
材料	52,077,509.81	44,049,384.67
摊销及折旧	32,188,191.65	14,133,579.09
技术服务费	76,621,710.31	71,706,622.54
其他	20,004,007.13	8,568,760.52
合 计	291,911,236.55	197,223,263.76

(四十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	96,509,275.27	56,759,741.43

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

其中：长期应付款-未确认融资费用摊销	59,660,460.18	12,437,264.51
减：利息收入	5,556,733.41	12,779,915.60
汇兑损益	-15,444,143.98	-15,245,880.96
手续费等	1,725,288.03	2,558,995.13
合 计	77,233,685.91	31,292,940.00

(五十) 其他收益

1、分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	369,571.94	973,674.42
先进制造业进项税加计抵减	2,819,383.01	948,258.27
政府补助	111,682,760.19	24,009,807.29
合 计	114,871,715.14	25,931,739.98

(五十一) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
出售孙公司部分股权收益	4,024,104.60	27,947,238.27
权益法核算的长期股权投资收益	-25,289,134.63	-37,751,261.89
理财产品	2,122,739.47	782,060.79
债权投资利息	2,229,327.12	368,005.97
北京亦度正康分红款	2,928,000.00	
合 计	-13,984,963.44	-8,653,956.86

(五十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	1,068,427.73	115,068.49
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		-19,588,930.97
合 计	1,068,427.73	-19,473,862.48

(五十三) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-16,684,915.79	5,333,267.59
其他应收款坏账损失	-1,068,858.18	1,384,520.33

应收票据坏账损失	46,321.32	-64,373.32
长期应收款（含一年内到期）减值损失	245,808.06	-139,813.93
合 计	-17,461,644.59	6,513,600.67

（五十四）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	1,928,359.83	-111,885,725.00
商誉减值损失	-52,595,600.43	
固定资产减值损失	-33,207,700.00	
合 计	-83,874,940.60	-111,885,725.00

（五十五）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计	302,727.50	60,229.49
其中：固定资产处置利得或损失	302,727.50	60,229.49
合 计	302,727.50	60,229.49

（五十六）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	63,686.35	73,283.91	63,686.35
其中：固定资产处置利得	63,686.35	73,283.91	63,686.35
政府补助			
其他	357,587.51	257,188.76	357,587.51
合 计	421,273.86	330,472.67	421,273.86

（五十七）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	157,170.58	360,968.93	157,170.58
其中：固定资产处置损失	157,170.58	360,968.93	157,170.58
对外捐赠	91,899.93	3,386,144.20	91,899.93
其他	1,875,358.09	964,159.67	1,875,358.09
合 计	2,124,428.60	4,711,272.80	2,124,428.60

（五十八）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
当期所得税费用	85,198,650.24	107,815,706.30
递延所得税费用	-7,520,816.94	-24,750,467.71
合计	77,677,833.30	83,065,238.59

2、所得税费用与利润总额的关系

项目	本期发生额
利润总额	219,102,842.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	32,865,426.45
子公司适用不同税率的影响	-8,222,869.72
调整以前期间所得税的影响	-1,692,020.56
非应税收入的影响	2,688,870.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,544,743.22
加计扣除	-17,377,506.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,448,748.21
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	66,319,938.17
所得税费用	77,677,833.30

（五十九）现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	14,911,905.62	17,188,927.12
收到的政府补贴	74,077,048.45	17,975,452.34
收到的利息收入	5,556,733.41	9,741,841.69
收到的其他	727,159.45	1,230,863.18
合计	95,272,846.93	46,137,084.33

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款	35,167,176.36	18,142,743.96
支付的管理费用、销售费用、研发费用	583,719,783.25	685,757,068.71

项目	本期发生额	上期发生额
支付的手续费	1,725,288.03	2,558,995.13
支付的其他	1,967,258.02	4,350,303.87
合计	622,579,505.66	710,809,111.67

2、与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的理财产品、大额存单及收益	810,115,098.33	283,086,336.66
收回的投资款及收益	15,863,958.00	147,652,848.46
收到分红款项	2,928,000.00	
收到的转租租金	1,646,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	716,682.04	1,080,428.78
合计	831,269,738.37	431,819,613.90

支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	456,093,958.61	511,945,109.18
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	3,456,315.31	202,189,593.96
收购股权支付的现金	143,441,100.78	88,555,788.30
购买理财及大额存单支付的现金	914,810,000.00	231,930,000.00
购可转换债券	28,466,800.00	
合计	1,546,268,174.70	1,034,620,491.44

3、与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租金	20,835,025.08	7,010,193.35
支付的关联方借款	4,112,010.00	7,000,000.00
合计	24,947,035.08	14,010,193.35

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		因现金变动	因非现金变动	因现金变动	因非现金变动	

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		因现金变动	因非现金变动	因现金变动	因非现金变动	
银行借款 (含一年内到期)	728,188,053.70	878,181,835.20	35,722,465.34	826,706,250.17		815,386,104.07
租赁负债 (含一年内到期)	22,458,927.18		33,591,231.25	12,828,328.51		43,221,829.92
其他(含一年内到期)						
合计	750,646,980.88	878,181,835.20	69,313,696.59	839,534,578.68		858,607,933.99

(六十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	141,425,009.68	254,216,423.15
加：资产减值损失	83,874,940.60	111,885,725.00
信用减值损失	17,461,644.59	-8,134,221.01
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	147,100,291.85	130,283,449.09
无形资产摊销	17,852,134.53	16,962,488.09
长期待摊费用摊销	9,525,298.99	6,195,710.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	-302,727.50	-60,229.49
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	93,484.23	287,685.02
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-1,068,427.73	19,473,862.48
财务费用(收益以“－”号填列)	80,325,376.90	41,513,860.46
投资损失(收益以“－”号填列)	13,984,963.44	8,653,956.86
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-6,715,351.04	-24,062,619.74
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-805,465.89	-687,847.95
存货的减少(增加以“－”号填列)	261,389,737.05	66,110,300.81
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-124,861,810.36	174,749,746.04
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-447,963,732.93	-524,112,726.95

其他	95,835,413.12	3,668,961.86
经营活动产生的现金流量净额	287,150,779.53	276,944,524.35
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	735,620,565.08	607,738,181.62
减：现金的期初余额	607,738,181.62	926,850,814.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	127,882,383.46	-319,112,632.50

2、本期支付的取得子公司的现金净额

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

3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	735,620,565.08	607,738,181.62
其中：库存现金	366,707.55	321,584.08
可随时用于支付的银行存款	734,962,257.53	607,416,597.54
可随时用于支付的其他货币资金	291,600.00	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	735,620,565.08	607,738,181.62

4、不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
定期存单		20,717,988.58	大额定期存单
保证金	19,246,848.71	12,279,628.05	银行承兑汇票保证金、信用证保证金等
政府补助资金	1,104,967.49	3,682,499.84	为政府补助资金，需项目审计通过后方可使用
合计	20,351,816.20	36,680,116.47	

(六十一) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			115,505,709.98
其中：美元	13,762,489.59	7.1884	98,930,280.16
泰铢	13,702,778.37	0.2126	2,913,745.09
欧元	23,419.55	7.5257	176,248.51
港币	311,730.93	0.9260	288,662.84
卢布	24,855.00	0.0661	1,642.92
法郎	283.00	7.9977	2,263.35
新元	2,403,419.68	5.3214	12,789,557.49
突尼斯第纳尔	200.00	2.2581	451.62
英镑	44,384.73	9.0765	402,858.00
应收账款			285,711,044.63
其中：美元	39,531,013.78	7.1884	284,164,739.46
泰铢	7,271,973.50	0.2126	1,546,305.17
其他应收款			779,824.48
其中：泰铢	3,313,444.30	0.2126	704,567.48
欧元	10,000.00	7.5257	75,257.00
应付账款			21,250,965.37
其中：泰铢	11,693,712.44	0.2126	2,486,539.32
美元	2,610,375.89	7.1884	18,764,426.05
应交税费			11,535,218.46
其中：泰铢	12,535,255.15	0.2126	2,665,484.12
美元	1,233,895.49	7.1884	8,869,734.34
其他应付款			981,410.46
其中：泰铢	4,423,763.77	0.2126	940,664.70
港币	44,000.00	0.9260	40,745.76
租赁负债			30,425,273.78
其中：美元	4,232,551.58	7.1884	30,425,273.78

2、境外经营实体记账本位币选择情况

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

(六十二) 租赁

1、公司作为承租人的租赁

项 目	本期发生额
短期租赁费用	
低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的现金流出总额	20,835,025.08

六、研发支出

(一) 按费用性质

类别	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	121,564,575.30	67,619,681.07
材料	54,409,410.08	45,947,411.73
摊销及折旧	33,071,258.50	14,557,953.77
技术服务费	132,983,301.41	106,688,405.32
外购专利	66,431,567.88	68,195,755.55
其他	22,630,321.40	10,129,256.75
合计	431,090,434.57	313,138,464.19
其中:		
费用化研发支出	291,911,236.55	197,223,263.76
资本化研发支出	139,179,198.02	115,915,200.43
合计	431,090,434.57	313,138,464.19

(二) 符合资本化条件的研发项目

1、开发支出

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认无形资产	计入当期损益	
肝素钠注射液药品复产研究（博森）	566,037.74					566,037.74
一种膦酸盐注射液项目	78,108,088.04				78,108,088.04	
18F—APN—1607 项目	76,067,119.01	31,081,595.89				107,148,714.90
氟化钠（18F-NaF）临床试验项目	32,976,894.17	2,657,189.47				35,634,083.64
一种放射性核素标记制备方法	800,000.00				800,000.00	
氟[18F] 思睿肽注射液项目	16,901,361.58	37,381,314.79				54,282,676.37
18F—LNC1006	495,049.50				495,049.50	
氟 18F 阿法肽注射液		68,059,097.87				68,059,097.87
合 计	205,914,550.04	139,179,198.02			79,403,137.54	265,690,610.52

2、重要资本化研发项目说明

（1）一种膦酸盐注射液项目：已完成 II 期临床试验和总结，由于 2024 年度产品有条件上市的情况发生变化，由开发支出转入研发费用。

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

3、重要外购在研项目

（1）18F—APN—1607 项目：子公司购买一种正电子摄影示踪剂专利技术，项目已完成 III 期临床观察，正处于统计分析总结阶段。

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

（3）氟[18F] 思睿肽注射液项目：子公司购买 A118F 标记方法及应用技术专利技术，项目正在开展 III 期临床研究。

（4）氟 18F 阿法肽注射液：子公司购买一种 18F 注射液及相关前体，项目处于 III 期临床研究阶段，正在开展申办方变更及药学变更研究工作。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并交易

1、本期发生的非同一控制下企业合并

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的经营活动现金流量净额
苏州捷链达物流服务有限公司	2024 年 2 月 29 日	5,700,000.00	100.00	现金收购	2024 年 2 月 29 日	股权交割日	1,412,069.32	-204,158.39	-176,916.99

2、合并成本及商誉

合并成本	金额
--现金	5,700,000.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	5,700,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,998,340.92
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,701,659.08

3、被购买方于购买日可辨认资产和负债情况

项目	苏州捷链达物流服务有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	2,243,684.69	2,243,684.69
应收款项	132,743.38	132,743.38
存货		
其他流动资产		
固定资产	1,110,945.00	946,107.68
无形资产	104.72	
递延所得税资产		
负债：		

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

借款		
应付款项	407,319.20	407,319.20
应付职工薪酬	42,099.01	42,099.01
应交税费		
递延所得税负债	32,988.41	
净资产	2,998,340.92	2,866,387.29
减：少数股东权益		
取得的净资产	2,998,340.92	2,866,387.29

(二) 同一控制下企业合并

公司本报告期内未发生同一控制下的企业合并。

(三) 其他原因导致合并范围变动的情况

本期纳入合并范围增加：新设投资成立的子公司（孙公司）MITRO IMAGING UK LIMITED、烟台东英投资合伙企业（有限合伙）、烟台东蓝投资合伙企业（有限合伙）及烟台东诚核源技术开发有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
临沂东诚东源生物工程有限公司	临沂市沂南县	沂南县城工业园区	生化药原料制造	100.00		投资设立
烟台东诚北方制药有限公司	烟台经济技术开发区	烟台开发区天津北路 22 号	医药制造	100.00		同一控制下的企业合并
DongChengBiochemicals (USA). INC (东诚药业美国公司)	美国洛杉矶	19901 Harrison Ave, City of Industry, CA 91789, USA	贸易	100.00		投资设立
烟台东诚大洋制药有限公司	烟台开发区	烟台开发区天津北路 22-1 号	医药制造	100.00		非同一控制下企业合并
烟台福康瑞生物技术有限公司	烟台	山东省烟台市福山区电信路 530 号	研究和试验发展		100.00	投资设立
成都云克药业有限责任公司	四川成都	四川省成都市府城大道西段 505 号仁和新城广场 A 座 2302 号	医药制造	52.11		非同一控制下企业合并
东诚国际(香港)有限公司	中国香港	UNIT 1015 10/F BLOCK A NEW, MANDARIN PLAZA NO. 14 SCIENCE MUSEUM ROAD TSIM SHA TSUI EAST KL	贸易	100.00		投资设立

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

烟台东诚鼎诺生物制药有限公司	烟台	中国(山东)自由贸易试验区烟台片区天津北路 22 号	医药制造		100.00	投资设立
DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司)	国内	CitcoBuilding, Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	控股公司		100.00	非同一控制下企业合并
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.(中泰生物制品有限公司)	泰国	泰国华富里府帕塔纳尼空县充萨利伽镇 1 村 69/5 号	医药制造		70.00	非同一控制下企业合并
上海欣科医药有限公司	上海	上海市闵行区莘庄工业区春东路 528 号	医药制造		51.00	非同一控制下企业合并
广东希埃医药有限公司	广州	广州市天河区高新技术产业开发区工业园建工路 12 号 601 房	医药制造		51.00	非同一控制下企业合并
北京欣科思达医药科技有限公司	北京	北京市海淀区文慧园北路 8 号庆亚大厦 B 座 605	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
北京森科医药有限公司	北京	北京市大兴区经济开发区金科巷 10 号	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
森科(南京)医药技术有限公司	南京	南京市鼓楼区幕府东路 199 号紫金(下关)科技创业特别社区 D10 栋	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
旌创生物医药科技(上海)有限公司	上海	中国(上海)自由贸易试验区盛夏路 666 号、银冬路 122 号 4 幢 2 层 05 单元	医药技术	100.00		投资设立
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	南京	南京市江宁区科学园乾德路 5 号 8 号楼(紫金方山)	医药制造	100.00		非同一控制下企业合并
HK AMS LIMITED(香港安迪科电子有限公司)	香港	香港中环砵甸乍街 16 号太富商业大厦 3 楼	医疗器械		100.00	非同一控制下企业合并
北京安迪科电子有限责任公司	北京	北京市朝阳区东三环北路 38 号院 3 号楼	医疗器械		100.00	非同一控制下企业合并
上海江原安迪科药业有限公司	上海	上海市徐汇区宜山路 508 号 11 楼 D 座-1	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
上海安迪科正电子技术有限公司	上海	上海市松江区石湖荡镇长塔路 465 号 23 幢	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
河北安迪科正电子技术有限公司	石家庄市	石家庄市鹿泉经济开发区碧水街 81 号军鼎科技园	医药制造		82.00	非同一控制下企业合并
浙江安迪科正电子技术有限公司	金华市	浙江省金华市金义都市新区正涵北街 69 号	医药制造		80.00	非同一控制下企业合并
西安江原安迪科正电子技术有限公司	西安	陕西省西安市经开区草滩十路 1155 号智巢创新空间 9 号楼 2 层	医药制造		60.30	非同一控制下企业合并
贵阳江原安迪科正电子技术有限公司	贵阳	贵州省贵阳市南明区富源北路 3 号锦绣家园二期 7 号	医药制造		60.00	非同一控制下企业合并
广东安迪科正电子技术有限公司	东莞市	东莞市松山湖高新技术产业开发区花莲路 11 号	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
青岛安迪科正电子技	青岛市	山东省青岛市高新区锦汇路	医药制造		100.00	非同一控制

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

术有限公司		1 号 E2 号楼西侧一层至四层				下企业合并
厦门安迪科正电子技术有限公司	厦门	厦门市集美区金龙路 98 号办公楼四楼 10 单元	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
福建安迪科正电子技术有限公司	长乐市	福建省福州市长乐区湖南镇湖滨村鹏程路 57 号	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
湖北安迪科正电子技术有限公司	武汉	武汉市蔡甸区大集街花园湾二街 59 号	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
安迪科药业（福建）有限公司	漳州市	福建省漳州市长泰县经济开发区兴泰工业园	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
湖南安迪科药业有限公司	长沙	长沙经济技术开发区东六路南段 77 号金科亿达科技城 C1 栋一层（集群注册）	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
吉林省安迪科药业有限公司	公主岭	公主岭市岭东街黄龙委	医药制造		70.00	非同一控制下企业合并
重庆东诚安迪科药业有限公司	重庆	重庆市荣昌区昌州街道统升路 9 号	医药制造		80.00	非同一控制下企业合并
安徽安迪科药业有限公司	合肥市	合肥市包河经济开发区繁华大道与吉林路交叉口联东 U 谷一期 51 号楼	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
江西安迪科药业有限公司	宜春	江西省宜春市奉新县高新园区园区五路 79 号	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
山西安迪科药业有限公司	太原	山西省晋中市山西示范区晋中开发区大学城产业园区山西智慧科技城 B1 整栋	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
天津安迪科药业有限公司	天津	天津市武清区京津科技谷产业园福达路 76 号祥园道与福达路交叉口	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
山东安迪科药业有限公司	德州	山东省德州市齐河县齐鲁高新技术开发区联东 U 谷契合生命智慧谷 2 号楼	医药制造		100.00	投资成立
贵州安迪科药业有限公司	贵州	贵州省贵阳市白云区大山洞街道白云北路 5-11 号 3 层 1 号	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
烟台安迪科正电子技术有限公司	烟台	烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼	技术服务、技术开发等		100.00	投资设立
内蒙古安迪科药业有限公司	呼和浩特市	内蒙古自治区呼和浩特市经济技术开发区沙尔沁工业区阳光大街北侧开发区科创中心 B1 座 /1011 室	医药制造		100.00	投资设立
广东回旋医药科技股份有限公司	广州	广州经济技术开发区东旋路 1 号（临编）	医药技术		45.00	非同一控制下企业合并
湖南省回旋医药科技股份有限公司	长沙	长沙高新开发区长乐路 12 号	医药技术		69.75	非同一控制下企业合并
四川省回旋医药科技股份有限公司	彭州	四川省彭州工业开发区西河东路 29 号	医药技术		45.00	非同一控制下企业合并
昆明回旋医药科技有限公司	昆明市	云南省昆明市高新区东区马金铺街道办事处新丰路 53 号	医药技术		45.00	非同一控制下企业合并

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

米度（烟台）生物技术有限公司	烟台	烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼	技术服务、技术开发等		48.30	投资设立
米度（南京）生物技术有限公司	南京	南京市江宁区科学园乾德路 5 号 8 号楼	生物技术服务推广		48.30	非同一控制下企业合并
南京米度临床医学研究有限公司	南京	南京市江宁区乾德路 2 号 7 号楼（江宁高新园）	医学研究和试验发展		48.30	非同一控制下企业合并
无锡米度生物技术有限公司	无锡	无锡勤新科技创业园钱荣路 108 号-A16	医学研究和试验发展		48.30	非同一控制下企业合并
南宁米度医药技术有限公司	南宁	南宁市国凯大道东 19 号金凯工业园南区标准厂房总部经济大楼 13 层 1315-283 号房	研究和试验发展		48.30	投资设立
XingImaging LLC	美国康涅狄格州	150 Boston Post Road, Madison, CT 06443	技术服务、技术开发等		48.30	非同一控制下企业合并
广州元影商务咨询有限公司	广州	广州经济技术开发区永和经济区花轮一路 2 号永和金融大楼第 5 层 508 房	商务服务		48.30	非同一控制下企业合并
上海东诚药业有限公司	上海	上海市奉贤区奉城镇南奉公路 686 号 4 幢	医药制造	100.00		投资成立
烟台东诚鼎睿健康产业有限公司	烟台	中国（山东）自由贸易试验区烟台片区天津北路 22-1 号	贸易	100.00		投资设立
烟台东诚国仁制药有限公司	烟台	中国（山东）自由贸易试验区烟台片区开发区天津北路 22 号	技术服务、技术开发等	85.00		投资设立
烟台蓝纳成生物技术股份有限公司	烟台	山东省烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼 101 号	技术服务、技术开发等	48.14	6.38	投资设立
LNC PHARMA PTE. LTD.（新加坡蓝纳成）（曾用名：YANTAI LNC BIOTECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.）	新加坡	111 NORTH BRIDGE ROAD#14-04 PENINSULAPLAZA SINGAPORE	医学科学研究与试验发展		54.52	投资设立
烟台东诚核医疗健康产业集团有限公司	烟台	烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼	医药制造	100.00		投资设立
烟台东诚核聚医药科技有限公司	烟台	烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼	技术服务、技术开发等		85.00	投资设立
山西康达飞医疗科技有限公司	山西运城	运城市空港南区际华工业物流园 9 号厂房	专用设备制造		85.00	非同一控制下企业合并
烟台益泰医药科技有限公司	烟台	山东省烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼 101 室	医药技术		100.00	非同一控制下企业合并
南京米安北企业管理合伙企业（有限合伙）	南京	南京市江宁区龙眠大道 568 号	企业管理、商务信息、财务咨询		99.90	非同一控制下企业合并
南京云米企业管理合伙企业（有限合伙）	南京	南京市江宁区龙眠大道 568 号	现代服务业		98.70	非同一控制下企业合并
烟台欣科思达医药科技有限公司	烟台	烟台市牟平区滨海东路 500 号 52 号楼	技术服务、技术开发等		100.00	投资设立

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024年度财务报表附注

烟台达隆物流有限责任公司	烟台	山东省烟台市牟平区滨海东路500号52号楼101号	多式联运和运输代理业务		100.00	投资设立
烟台米英投资合伙企业(有限合伙)	烟台	烟台市牟平区滨海东路500号52号楼101	资本市场服务为主		100.00	投资设立
烟台米蓝投资合伙企业(有限合伙)	烟台	烟台市牟平区滨海东路500号52号楼101	资本市场服务		100.00	投资设立
烟台东诚倍可来医药科技有限公司	烟台	烟台市牟平区滨海东路500号52号楼	技术服务、技术开发等		85.00	投资设立
烟台东和生物技术有限公司	烟台	烟台市牟平区大窑路临60号	研究和试验发展	100.00		投资设立
烟台鼎蓝投资合伙企业(有限合伙)	烟台	中国(山东)自由贸易试验区烟台片区天津北路22号东诚北方制药有限公司行政楼1层101室	资本市场服务	90.00		投资设立
苏州捷链达物流服务有限公司	苏州	太仓市沙溪镇涂松村十三组	多式联运和运输代理业		100.00	非同一控制下企业合并
MITRO IMAGING UK LIMITED	英国	ST. PETERS HOUSE 130 WOOD STREET LONDON ENGLAND EC2V 6DL	当地平台运营-影像		48.30	投资设立
烟台东英投资合伙企业(有限合伙)	烟台	山东省烟台市牟平区大窑街道东兴大街9号蓝色药谷生命岛南岛20号厂房	资本市场服务	99.9	0.1	投资设立
烟台东蓝投资合伙企业(有限合伙)	烟台	山东省烟台市牟平区大窑街道东兴大街9号蓝色药谷生命岛南岛20号厂房	资本市场服务	99.9	0.1	投资设立
烟台东诚核源技术开发有限公司	烟台	山东省烟台市牟平区大窑街道东兴大街9号蓝色药谷生命岛南岛20号厂房	医药制造业		83.33	投资设立

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

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
成都云克药业有限责任公司	47.89	41,660,276.53	31,705,643.93	314,426,037.58
上海欣科医药有限公司	49.00	19,554,565.73	24,377,403.38	51,353,019.04
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	30.00	3,831,337.66		51,433,298.63
烟台蓝纳成生物技术有限公司	45.48	-81,956,631.29		121,361,676.97
米度(烟台)生物技术有限公司	51.70	-3,147,830.82		223,210,859.84

3、重要非全资子公司的主要财务信息

- (1) 成都云克药业有限责任公司

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都云克药业有 限责任公司	446,772,842.73	407,893,998.62	854,666,841.35	180,785,624.55	17,375,550.09	198,161,174.64
子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都云克药业有 限责任公司	381,107,660.50	397,049,434.19	778,157,094.69	133,542,838.91	18,842,571.37	152,385,410.28

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都云克药业有限 责任公司	273,415,385.25	86,984,550.73	86,984,550.73	90,249,601.42
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都云克药业有限 责任公司	285,718,623.32	101,991,668.20	101,991,668.20	113,904,744.96

(2) 上海欣科医药有限公司 (法人合并)

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海欣科医药有 限公司	205,276,279.58	30,486,761.05	235,763,040.63	144,019,312.11	610,667.14	144,629,979.25
子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海欣科医药有 限公司	157,202,716.50	30,378,423.02	187,581,139.52	86,381,423.27	1,337,796.52	87,719,219.79

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海欣科医药有限 公司	262,130,770.65	41,037,138.35	41,037,138.35	41,494,621.80
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海欣科医药有限 公司	267,647,101.27	46,295,342.45	46,295,342.45	33,498,972.47

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

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
SINO SIAM BIOTECHNIQUE	151,880,624.48	66,551,623.18	218,432,247.66	8,323,481.12	3,221,187.76	11,544,668.88

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024年度财务报表附注

CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)						
子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	126,812,187.32	67,561,484.67	194,373,671.99	7,861,681.54	3,192,865.14	11,054,546.68

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	112,655,420.55	18,075,145.60	18,075,145.60	7,798,500.22
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	126,563,964.43	25,179,467.03	25,179,467.03	41,165,521.58

(4) 烟台蓝纳成生物技术股份有限公司 (法人合并)

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
烟台蓝纳成生物技术股份有限公司	43,782,685.95	283,960,128.88	327,742,814.83	60,921,610.55		60,921,610.55
子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
烟台蓝纳成生物技术股份有限公司	61,003,733.81	87,675,247.85	148,678,981.66	14,508,071.39		14,508,071.39

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
烟台蓝纳成生物技术股份有限公司		-180,186,757.52	-180,186,757.52	-217,948,720.16
子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

烟台蓝纳成生物技术股份有限公司		-99,460,465.88	-99,460,465.88	-106,256,094.93
-----------------	--	----------------	----------------	-----------------

(5) 米度（烟台）生物技术有限公司（法人合并）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
米度（烟台）生物技术有限公司	238,518,940.18	433,183,240.60	671,702,180.78	93,143,050.93	433,468,837.95	526,611,888.88
子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
米度（烟台）生物技术有限公司	72,083,977.89	256,992,624.65	329,076,602.54	143,086,973.72	112,181,840.62	255,268,814.34

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
米度（烟台）生物技术有限公司	178,502,806.95	-10,832,960.70	-10,832,960.70	3,684,851.92
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
米度（烟台）生物技术有限公司	81,997,495.73	11,081,790.16	11,081,790.16	28,383,108.29

备注：米度（烟台）生物技术有限公司（法人合并）调整了烟台米度回购事项的影响。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1、合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
APRINOIA Therapeutics Inc. (新旭生技股份有限公司)	台湾、日本、香港、苏州	Cayman Islands	医药行业	18.43	2.02	权益法(注)
江西天红科技有限公司	江西九江	江西省九江市彭泽县山南新区锦绣南山商务楼	科技推广和应用服务业		19.5	权益法
齐康原医疗科技(常州)有限公司	常州市	常州市金坛区华城路 1668 号	医药制造业		50	权益法

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

2021 年 2 月 5 日，烟台东诚药业集团股份有限公司与 APRINOIA

Therapeutics Inc.（以下简称“目标公司”）签署了《C 系列优先股认购协议》，以现金 1,807.29 万美元认购目标公司增发的 1,348.72 万股 C 系列优先股，占此次增发股份的 86%；同时在本轮投资交割前，按照公司可接受的条件购买其原有股东部分股权，数量不低于 385.43 万股。截至 2021 年 6 月 8 日，本次交易的各方均已经根据相关约定完成了其在交割前应尽的义务与工作，本次对外投资标的资产的交割手续已履行完毕，待目标公司 C 轮股份和员工期权发放完成后，公司在目标公司的持股比例将为 16%。截至 2024 年 12 月 31 日，公司持股比例为 18.43%；公司之子公司东诚香港于 2021 年 10 月 14 日新增持有开曼新旭 C 轮优先股 1,898,735 股，截至 2024 年 12 月 31 日，占比为 2.02%。

2、重要合营企业或联营企业的主要财务信息

(1) APRINOIA Therapeutics Inc.（联营企业）

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
流动资产	37,269,844.41	24,667,335.87
非流动资产	8,776,311.76	14,375,753.70
资产合计	46,046,156.17	39,043,089.56
流动负债	410,955,078.40	280,631,768.19
非流动负债	414,939.52	109,973.70
负债合计	411,370,017.92	280,741,741.89
少数股东权益	-74,708,729.73	-49,427,374.07
归属于母公司股东权益	-290,615,132.02	-192,271,276.66
净利润	-124,956,094.95	-185,202,955.68
综合收益总额	-127,188,377.15	-199,564,892.61

(2) 江西天红科技有限公司（联营企业）

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
流动资产	59,135,609.60	28,775,300.41
非流动资产	722,704,919.02	205,092,656.07
资产合计	781,840,528.62	233,867,956.48
流动负债	631,173,861.62	229,367,956.48
非流动负债		
负债合计	631,173,861.62	229,367,956.48
少数股东权益		877,500.00

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
归属于母公司股东权益	150,666,667.00	3,622,500.00
净利润		0
综合收益总额		0

(3) 齐康原医疗科技(常州)有限公司 (合营企业)

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
流动资产	140,787,808.83	65,405,561.52
非流动资产	150,530,445.07	121,581,349.06
资产合计	291,318,253.90	186,986,910.58
流动负债	232,853.39	4,766,766.86
非流动负债	2,233,440.00	2,280,960.00
负债合计	2,466,293.39	7,047,726.86
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	288,851,960.51	89,969,591.86
净利润	1,441,776.79	(注)
综合收益总额	1,441,776.79	

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

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	233,290,835.47	55,764,226.41		93,369,938.15		195,685,123.73	
长期应付款	3,682,499.84				2,577,532.35	1,104,967.49	
合计	236,973,335.31	55,764,226.41		93,369,938.15	2,577,532.35	196,790,091.22	/

(二) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	备注
两区建设专项资金		869,935.92	与资产相关	
山东省生物多糖类药物工程实验室	60,000.00	60,000.00	与资产相关	
泰山学者蓝色产业领军人才项目	789,727.20	789,727.20	与资产/收益相关	

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	备注
稳岗及就业补贴	1,509,323.73	680,959.10	与收益相关	
技术改造专项扶持资金	9,120.00	9,120.00	与资产相关	
北方制药年产 5 亿粒盐酸氨基葡萄糖硫酸软骨素保健品	1,664,951.04	1,664,951.04	与资产相关	
云克药业核药生产基地	27,809.96		与资产相关	
云克药业放射性钷树脂微球研发补贴	60,000.00	60,000.00	与资产相关	
成果转化项目财政补贴	280,000.00	244,000.00	与收益相关	
2016 年战略新兴产业发展资金	608,974.03	636,185.28	与资产相关	
重大科技项目匹配资金	184,981.56	184,981.56	与资产相关	
复杂多糖药物的国际化项目	101,296.68	101,296.68	与资产相关	
创新团队及领军人才扶持资金	45,000.00	45,000.00	与资产/收益相关	
北方制药海洋专项资金	2,199,999.96	2,199,999.96	与资产相关	
小巨人项目等专项补贴		500,000.00	与收益相关	
烟台市“十三五”海洋经济创新发展示范项目	94,459.08	94,459.08	与收益相关	
外贸高质量发展资金	1,700,000.00	1,316,933.00	与收益相关	
创新研发补贴	3,272,100.00	604,742.83	与收益相关	
肿瘤疾病一类化学创新药的研发-氟[18F]思睿肽注射液	6,140,000.00		与收益相关	
成都市经济和信息化局固定资产补贴	626.67		与资产相关	
烟台经济技术开发区市场监督管理局仿制药一致性评价		400,000.00	与收益相关	
知识产权补贴	34,200.00	101,000.00	与收益相关	
固定资产投资补助资金	23,000.00	23,000.00	与资产相关	
寡糖半合成策略研究（DCP118 项目）	20,899.80	17,416.50	与资产相关	
中央应急物质保障体系建设补助资金	544,920.54	226,540.00	与资产相关	
新兴产业发展补助资金	608,974.03	5,000,000.00	与收益相关	
开发区管委会江原人才专项奖励		2,600,000.00	与收益相关	
技改专项补助资金	364,700.00	1,240,000.00	与收益相关	
专精特新中小企业补贴及转型升级专项资金	862,500.00	1,096,000.00	与收益相关	
核医疗科技馆补贴	1,100,000.00		与资产相关	
铼[188Re]依替膦酸盐注射液 II b 期临床研究	85,834,171.63		与收益相关	
专项发展资金激励（产出贡献）	1,492,800.00		与收益相关	
其他补贴	2,048,224.28	3,243,559.14	与收益相关	
合 计	111,682,760.19	24,009,807.29		

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

1、信用风险

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

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

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

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

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

截至 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	15,059,526.93	18,052.00
应收账款	1,006,898,548.90	94,485,537.08
应收款项融资	8,782,652.11	
其他应收款	30,624,433.73	18,137,773.95
长期应收款	1,520,945.92	
合计	1,062,886,107.59	112,641,363.03

2、流动性风险

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

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	448,879,586.83				448,879,586.83
应付票据	393,667,747.52				393,667,747.52
应付账款	194,738,948.89				194,738,948.89
其他应付款	330,347,243.92				330,347,243.92
其他流动负债	19,817,452.60				19,817,452.60
一年内到期的非流动 负债	73,987,713.73				73,987,713.73
长期借款		88,442,413.91	102,635,193.95	110,780,386.56	301,857,994.42
租赁负债		3,877,626.93	951,810.15	29,053,201.93	33,882,639.01
长期应付款		555,602,195.61		402,600,496.57	958,202,692.18
合计	1,461,438,693.49	647,922,236.45	103,587,004.10	542,434,085.06	2,755,382,019.10

3、市场风险

(1) 汇率风险

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

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

(2) 利率风险

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

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

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

(3) 价格风险

本公司金融资产无价格风险。

十一、公允价值的披露

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

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			148,541,546.31	148,541,546.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			148,541,546.31	148,541,546.31
----理财产品			148,000,000.00	148,000,000.00
----期末理财产品公允价值变动收益			541,546.31	541,546.31
(二) 应收款项融资			8,782,652.11	8,782,652.11
----银行承兑汇票			8,782,652.11	8,782,652.11

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

(三) 其他权益工具投资			106,200,000.00	106,200,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			263,524,198.42	263,524,198.42

(二) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息

项 目	期初余额	当期利得或者损失金额		投资、购买及出售			持有目的变化调整	期末余额
		计入损益	计入其他综合收益/留存收益	投资	购买	出售		
一、持续的公允价值计量								
(一) 交易性金融资产	20,115,068.49	2,549,217.29			914,810,000.00	788,932,739.47		148,541,546.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产								
---- 银行理财产品	20,115,068.49	2,549,217.29			914,810,000.00	788,932,739.47		148,541,546.31
(二) 应收款项融资	7,739,796.04				8,782,652.11	7,739,796.04		8,782,652.11
---- 银行承兑汇票	7,739,796.04				8,782,652.11	7,739,796.04		8,782,652.11
(三) 其他权益工具投资	107,514,983.75					1,314,983.75		106,200,000.00
上海宇研生物技术有限公司	21,000,000.00							21,000,000.00
南京中硼联康医疗科技有限公司	55,200,000.00							55,200,000.00
北京亦度正康健康科技有限公司	30,000,000.00							30,000,000.00
成都欣科医药有限公司	1,314,983.75					1,314,983.75		
合计	135,369,848.28	2,549,217.29			923,592,652.11	797,987,519.26		263,524,198.42

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

本公司第三层次公允价值计量项目系银行理财产品、应收款项融资及其他权益工具投资中的非上市股权。对于理财产品以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。对于公司持有的应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。对其他权益工作投资中的非上市股权，本公司采用估值技术确定其公允价值，重要参数包括被投资单位的经

营情况，投资成本等。公司认为目前投资的企业处于初创期或者投资时间较短，公司认为初始投资成本能够代表期末公允价值。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

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

截至 2024 年 12 月 31 日，烟台东益生物工程有限公司注册资本 500 万元。其中，由守谊持有股权比例为 51%，宋淑玲（由守谊先生的配偶）持有股权比例为 25%，由赛（由守谊先生的女儿）持有股权比例为 24%。本公司最终控制方是由守谊先生。

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营企业或联营企业中的权益

(四) 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本企业的关系	统一社会信用代码	备注
厦门鲁鼎思诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业	91350203303144511M	1
厦门鲁鼎志诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业	91350200MA2Y92JB7Y	2
南京中硼联康医疗科技有限公司	公司持股 11.85%及安迪科高管持股企业	91320115310541363L	
北京亦度正康健康科技有限公司	公司持股 7.31%企业	91110302553062770C	

中硼(厦门)生物医药有限公司	南京中硼联康医疗科技有限公司全资子公司	91350206MA8RMHB96A	
苏州新旭医药有限公司	APRINOIA Therapeutics Inc. (新旭生技股份有限公司) 全资子公司	91320594MA1PX9K38W	
APRINOIA Therapeutics Inc. (Japan)	APRINOIA Therapeutics Inc. (新旭生技股份有限公司) 全资子公司		

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

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

（五）关联交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	性质	本期发生额	上期发生额
北京亦度正康健康科技有限公司	技术服务费		283,018.87
APRINOIA Therapeutics Inc. (Japan)	APN 商业许可		52,398,819.61
苏州新旭医药有限公司	APN 商业许可		13,207,547.17
苏州新旭医药有限公司	技术服务费	6,087,554.63	9,088,794.41
合计		6,087,554.63	74,978,180.06

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	性质	本期发生额	上期发生额
中硼(厦门)生物医药有限公司	技术服务费	5,502,837.83	2,051,913.88
苏州新旭医药有限公司	技术服务费		1,091,924.17
合计		5,502,837.83	3,143,838.05

2、关联方租赁情况

本公司作为出租方的租赁费

关联方名称	性质	本期发生额	上期发生额
南京中硼联康医疗科技有限公司	房屋	448,513.76	264,538.13

3、关键管理人员报酬

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

表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（万元）	1,164.21	1,184.33

4、关联往来

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南京中硼联康医疗科技有限公司及其子公司	4,350,590.00	514,611.31	593,490.00	38,795.65
应收账款	苏州新旭医药有限公司	6,417,930.00	2,047,170.69	6,417,930.00	553,520.97
合计		10,768,520.00	2,561,782.00	7,011,420.00	592,316.62
债权投资	APRINOIA Therapeutics Inc.（新旭生技股份有限公司）	8,141,010.72		7,452,108.98	
合计		8,141,010.72		7,452,108.98	
合同负债	中硼(厦门)生物医药有限公司	582,452.83			
合计		582,452.83			
其他流动负债	中硼(厦门)生物医药有限公司	34,947.17			
合计		34,947.17			

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

十三、股份支付

（一）股份支付总体情况

授予对象类别	权益工具	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
		数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
烟台米蓝持股平台股权激励对象	股票期权							17,654.58	51,480.70
烟台米英持股平台股权激励对象	股票期权								
蓝纳成股权激励对象（一期）	股票期权	6,000,000	4,567,090.02						
蓝纳成股权激励对象（二期）	股票期权	3,665,200	16,775,361.93						
合计		9,665,200	21,342,451.95					17,654.58	51,480.70

期末发行在外的股票期权或其他权益工具：

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
烟台米蓝持股平台 股权激励对象	9.9062 元/股	56 个月		
烟台米英持股平台 股权激励对象	2.3586 元/股	56 个月		
蓝纳成股权激励对象（一期）	1 元/股	26 个月		
蓝纳成股权激励对象（二期）	10.2 元/股	98 个月		

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型 (米蓝、米英)	二叉树模型 (蓝纳成)
授予日权益工具公允价值的重要参数	参考基准日近期股权成交价格，计算每股价值为 10.00 元/股。根据《期权授予协议》（米英）授予 114.7374 万元股份期权的行权价格为每股 2.3586 元，《期权授予协议》（米蓝）授予 190.7905 万元股份期权的行权价格为每股 9.9062 元。	参考授予日评估价格，根据《期权授予协议》授予蓝纳成一期 600 万元股份期权的行权价格为每股 1 元，授予蓝纳成二期 366.52 万元股份期权的行权价格为每股 10.2 元。
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,097,597.79	3,468,866.91
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额小计	9,566,464.70	

（三）本期确认的费用总额

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
烟台米蓝持股平台股权激励对象	1,491,158.65	
烟台米英持股平台股权激励对象	3,030,558.95	
蓝纳成股权激励对象（一期）	2,693,122.89	

蓝纳成股权激励对象（二期）	775,744.02	
合计	7,990,584.51	

十四、承诺及或有事项

截至本期期末，公司无对外重要承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	24,737,871.15
经审议批准宣告发放的利润或股利	尚需提交 2024 年度股东大会审议通过

公司于 2025 年 2 月 26 日召开了第六届董事会第九次董事会会议，会议通过了 2024 年度利润分配预案：以 2024 年 12 月 31 日的总股本 824,595,705 股为基数，拟向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 0.3 元（含税），共计派发现金人民币 24,737,871.15 元。本次利润分配不送红股，不进行资本公积金转增股本。若在分配方案实施前公司总股本由于股份回购、股权激励行权、再融资新增股份上市等原因而发生变化的，分配比例将按分派总额不变的原则相应调整。利润分配后，剩余未分配利润（合并）1,338,768,971.39 元结转下一年度。

该议案尚需提交 2024 年度股东大会审议通过。

十六、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本公司本报告期无重大会计差错更正事项。

（二）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

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

本公司报告分部包括：原料药分部、制剂分部、核药分部、其他分部。

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

1、报告分部的财务信息

本期发生额						
项目	原料药分部	制剂分部	核药分部	其他	分部间抵销	合计
营业收入	1,386,052,591.39	331,547,233.07	1,057,409,743.86	249,716,251.07	-155,789,281.67	2,868,936,537.72
其中：主营业务收入	1,376,319,433.93	328,891,737.06	1,040,159,014.68	248,328,291.17	-148,110,135.60	2,845,588,341.24
营业成本	998,178,660.48	199,928,311.58	312,251,944.87	155,501,298.26	-149,331,526.90	1,516,528,688.29
其中：主营业务成本	987,571,944.96	199,404,229.57	297,813,545.91	155,190,289.73	-145,264,953.12	1,494,715,057.05
销售费用	23,315,810.23	94,273,095.28	274,893,351.57	22,415,899.83	-131,069.94	414,767,086.97
营业利润	316,859,792.52	6,895,740.50	246,153,835.85	-231,435,131.90	-117,668,239.25	220,805,997.72
上期发生额						
项目	原料药分部	制剂分部	核药分部	其他	分部间抵销	合计
营业收入	1,706,953,158.35	415,472,282.79	1,017,334,254.84	201,441,760.40	-65,553,569.75	3,275,647,886.63
其中：主营业务收入	1,676,253,054.84	403,623,342.97	996,204,411.60	201,413,081.20	-10,090,871.13	3,267,403,019.48
营业成本	1,271,559,268.08	192,790,747.91	277,521,946.57	135,430,876.58	-71,344,839.76	1,805,957,999.38
其中：主营业务成本	1,243,581,243.00	180,612,041.81	275,321,068.27	135,424,143.34	-38,867,727.27	1,796,070,769.15
销售费用	148,954,691.09	192,597,599.27	179,489,531.92	4,715,880.00	-18,247,561.76	507,510,140.52
营业利润	238,469,994.12	-1,017,325.36	259,626,249.44	-73,623,069.39	-81,793,386.94	341,662,461.87

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

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,516,160.80		2,516,160.80	2,169,236.44		2,169,236.44
商业承兑汇票						
合计	2,516,160.80		2,516,160.80	2,169,236.44		2,169,236.44

1、期末公司无已质押的应收票据

2、期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,516,160.80
商业承兑汇票		
合 计		2,516,160.80

3、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,516,160.80	100.00			2,516,160.80
其中：银行承兑汇票	2,516,160.80	100.00			2,516,160.80
商业承兑汇票					
合 计	2,516,160.80	100.00			2,516,160.80

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,169,236.44	100.00			2,169,236.44
其中：银行承兑汇票	2,169,236.44	100.00			2,169,236.44
商业承兑汇票					
合 计	2,169,236.44	100.00			2,169,236.44

(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	230,817,867.08	124,236,579.88
1 至 2 年	33,967.30	48,694.82
2 至 3 年	48,694.82	12,397.31
3 至 4 年	12,397.31	24,613.80
4 至 5 年	24,372.50	283,849.44
5 年以上	276,336.72	
小 计	231,213,635.73	124,606,135.25
坏账准备	11,860,931.91	6,459,804.11
合 计	219,352,703.82	118,146,331.14

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	231,213,635.73	100.00	11,860,931.91	5.13	219,352,703.82
其中：					
账龄组合	231,213,635.73	100.00	11,860,931.91	5.13	219,352,703.82
关联方组合					
合计	231,213,635.73	100.00	11,860,931.91	5.13	219,352,703.82

续：

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

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	230,817,867.08	11,538,782.07	5.00	124,236,579.88	6,145,206.90	4.95
1至2年	33,967.30	5,839.31	17.19	48,694.82	8,577.41	17.61
2至3年	48,694.82	17,469.29	35.88	12,397.31	4,711.97	38.01
3至4年	12,397.31	8,268.06	66.69	24,613.80	17,458.39	70.93
4至5年	24,372.50	14,236.46	58.41	283,849.44	283,849.44	100.00
5年以上	276,336.72	276,336.72	100.00			
合计	231,213,635.73	11,860,931.91		124,606,135.25	6,459,804.11	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	6,459,804.11	5,401,127.80				11,860,931.91
合计	6,459,804.11	5,401,127.80				11,860,931.91

4、采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	6,459,804.11			6,459,804.11
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,401,127.80			5,401,127.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	11,860,931.91			11,860,931.91
计提比例 (%)	5.13			5.13

5、本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	44,251,022.68		44,251,022.68	19.14	2,212,146.37
第二名	36,337,092.44		36,337,092.44	15.72	1,816,522.25
第三名	24,447,748.40		24,447,748.40	10.57	1,222,163.80
第四名	23,505,766.09		23,505,766.09	10.17	1,175,073.30
第五名	15,408,243.48		15,408,243.48	6.66	770,271.23
合计	143,949,873.09		143,949,873.09	62.26	7,196,176.95

(三) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	34,494,137.31	26,485,025.86
其他应收款	891,754,623.34	811,169,776.07
合 计	926,248,760.65	837,654,801.93

1、应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
成都云克药业有限责任公司	34,494,137.31	26,485,025.86
小计:	34,494,137.31	26,485,025.86
减: 坏账准备		
合 计	34,494,137.31	26,485,025.86

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	317,994,080.77	163,687,069.08
1 至 2 年	61,414,986.80	120,875,640.47
2 至 3 年	85,843,601.56	390,202,175.66
3-4 年	310,563,344.74	144,566,841.58
4-5 年	125,698,991.37	600,000.00
5 年以上	11,821,195.28	11,221,195.28
小 计	913,336,200.52	831,152,922.07
减: 坏账准备	21,581,577.18	19,983,146.00
合 计	891,754,623.34	811,169,776.07

(2) 按款项性质披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	1,256,517.80	1,306,517.80
备用金	942,626.82	511,911.38
内部往来款	899,861,366.42	818,058,803.41
其他往来款	11,275,689.48	11,275,689.48
小 计	913,336,200.52	831,152,922.07
减坏账准备	21,581,577.18	19,983,146.00
合 计	891,754,623.34	811,169,776.07

(3) 坏账准备计提情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,275,689.48	1.23	11,275,689.48	100.00	
其中：非关联方客户 1	954,007.32	0.11	954,007.32	100.00	
非关联方客户 2	3,846,722.07	0.42	3,846,722.07	100.00	
非关联方客户 3	5,789,960.09	0.63	5,789,960.09	100.00	
非关联方客户 4	685,000.00	0.07	685,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	902,060,511.04	98.77	10,305,887.70	1.14	891,754,623.34
其中：账龄组合	2,199,144.62	0.24	1,307,274.04	59.44	891,870.58
关联方组合	899,861,366.42	98.52	8,998,613.66	1.00	890,862,752.76
合计	913,336,200.52	100.00	21,581,577.18	2.36	891,754,623.34

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,275,689.48	1.36	10,659,189.48	94.53	616,500.00
其中：非关联方客户 1	954,007.32	0.11	954,007.32	100.00	
非关联方客户 2	3,846,722.07	0.46	3,846,722.07	100.00	
非关联方客户 3	5,789,960.09	0.70	5,789,960.09	100.00	
非关联方客户 4	685,000.00	0.08	68,500.00	10.00	616,500.00
按组合计提坏账准备	819,877,232.59	98.64	9,323,956.52	1.14	810,553,276.07
其中：账龄组合	1,818,429.18	0.22	1,143,368.49	62.88	675,060.69
关联方组合	818,058,803.41	98.42	8,180,588.03	1.00	809,878,215.38
合计	831,152,922.07	100.00	19,983,146.00	2.40	811,169,776.07

①按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	617,234.56	26,133.86	4.23
1—2 年	304,073.86	35,653.24	11.73
2—3 年	43,830.40	12436.53	28.37
3—4 年	1,500.00	958.14	63.88
4—5 年	2,000.00	1,586.47	79.32
5 年以上	1,230,505.80	1,230,505.80	100.00
合计	2,199,144.62	1,307,274.04	

续：

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

(2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	317,376,846.21	3,173,768.46	1.00
1—2年	60,425,912.94	604,259.13	1.00
2—3年	85,799,771.16	857,997.71	1.00
3—4年	310,561,844.74	3,105,618.45	1.00
4—5年	125,696,991.37	1,256,969.91	1.00
合计	899,861,366.42	8,998,613.66	

续：

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	162,461,476.10	1,624,614.76	1.00
1—2年	120,831,810.07	1,208,318.10	1.00
2—3年	390,200,675.66	3,902,006.76	1.00
3—4年	144,564,841.58	1,445,648.42	1.00
合计	818,058,803.41	8,180,588.03	

②重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
非关联方一	5,789,960.09	5,789,960.09	100.00	预计信用损失
非关联方二（注）	3,846,722.07	3,846,722.07	100.00	预计信用损失
非关联方三（注）	954,007.32	954,007.32	100.00	预计信用损失
非关联方四（注）	685,000.00	685,000.00	100.00	预计信用损失
合计	11,275,689.48	11,275,689.48		

续：

单位名称	上年年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
非关联方一	5,789,960.09	5,789,960.09	100.00	预计信用损失
非关联方二 (注)	3,846,722.07	3,846,722.07	100.00	预计信用损失
非关联方三 (注)	954,007.32	954,007.32	100.00	预计信用损失
非关联方四 (注)	685,000.00	68,500.00	10.00	预计信用损失
合计	11,275,689.48	10,659,189.48		

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

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	10,659,189.48	616,500.00				11,275,689.48
按组合计提坏账准备	9,323,956.52	981,931.18				10,305,887.70
其中：账龄组合	1,143,368.49	163,905.55				1,307,274.04
关联方组合	8,180,588.03	818,025.63				8,998,613.66
合计	19,983,146.00	1,598,431.18				21,581,577.18

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	9,392,456.52		10,590,689.48	19,983,146.00
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-68,500.00		68,500.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	981,931.18		616,500.00	1,598,431.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	10,305,887.70		11,275,689.48	21,581,577.18

(5) 本期无核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	内部往来	331,126,440.00	1 年以内、1-4 年	36.25	3,311,264.40
第二名	内部往来	278,910,000.00	1 年以内	30.54	2,789,100.00
第三名	内部往来	262,496,646.42	1 年以内、1-5 年	28.74	2,624,966.46
第四名	内部往来	15,398,280.00	1 年以内	1.69	153,982.80
第五名	内部往来	7,330,000.00	1 年以内、1-3 年	0.80	73,300.00
合计		895,261,366.42		98.02	8,952,613.66

(四) 长期股权投资

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
对子公司投资	3,778,512,989.74	436,432,641.58	3,342,080,348.16	3,768,012,989.74	436,432,641.58	3,331,580,348.16
对联营、合营企业投资	13,790,152.72		13,790,152.72	37,230,970.62		37,230,970.62
合计	3,792,303,142.46	436,432,641.58	3,355,870,500.88	3,805,243,960.36	436,432,641.58	3,368,811,318.78

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
临沂东诚东源生物工程有限公司	87,322,650.00			87,322,650.00		
DONGCHENG INTERNATIONAL (HONGKONG) LIMITED 东诚国际(香港)有限公司	631,660,005.00			631,660,005.00		227,971,784.17
DONGCHENG BIOCHEMICALS (USA) INC. 东诚药业美国公司	7,379,760.00			7,379,760.00		7,379,760.00
烟台东诚北方制药有限公司	202,592,105.97			202,592,105.97		
烟台东诚大洋制药有限公司	247,000,000.00			247,000,000.00		196,081,097.41
成都云克药业有限责任公司	750,328,141.00			750,328,141.00		
旌创生物医药科技(上海)有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		5,000,000.00

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	1,620,193,513.90			1,620,193,513.90		
烟台东诚鼎睿健康产业有限公司	129,000.00	500,000.00		629,000.00		
烟台东诚国仁制药有限公司	425,000.00			425,000.00		
烟台蓝纳成生物技术有限公司	74,000,000.00			74,000,000.00		
烟台东诚核医疗健康产业集团有限公司	136,582,813.87			136,582,813.87		
烟台鼎蓝投资合伙企业（有限合伙）	5,400,000.00			5,400,000.00		
烟台东和生物技术有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合计	3,768,012,989.74	10,500,000.00		3,778,512,989.74		436,432,641.58

2、对合营、联营企业投资

项 目	上年年末余额	追加	减少	权益法确认投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利	计提减值准备	期末余额	减值准备期末余额
APRINOIA Therapeutics Inc	37,230,970.62			-23,440,817.90					13,790,152.72	
合 计	37,230,970.62			-23,440,817.90					13,790,152.72	

(五) 营业收入与营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,234,796,398.12	891,141,431.87	1,621,965,560.83	1,242,207,666.98
其他业务	6,036,336.85	4,829,565.84	25,776,768.43	21,633,015.64
合 计	1,240,832,734.97	895,970,997.71	1,647,742,329.26	1,263,840,682.62

2、营业收入、营业成本的分解信息

(1) 营业收入、营业成本按产品类型划分

产品分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
原料药相关产品	1,234,796,398.12	891,141,431.87	1,623,645,561.14	1,242,237,233.07
其他	6,036,336.85	4,829,565.84	25,776,768.43	21,633,015.64
合计	1,240,832,734.97	895,970,997.71	1,647,742,329.26	1,263,840,682.62

(2) 营业收入、营业成本按经营地区划分

产品分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	166,651,361.94	113,933,262.77	159,478,305.00	143,898,666.72
境外	1,074,181,373.03	782,037,734.94	1,488,264,024.26	1,119,942,015.90
合计	1,240,832,734.97	895,970,997.71	1,647,742,329.26	1,263,840,682.62

(六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算长期股权投资分红收益	34,494,137.30	66,485,025.86
权益法核算的长期股权投资收益	-23,440,817.90	-34,022,275.13
理财产品		
合 计	11,053,319.40	32,462,750.73

十八、补充资料

(一) 非经常性损益

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	209,243.27	
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	111,682,760.19	
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	2,122,739.47	
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		

烟台东诚药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表附注

项目	金额	说明
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,609,670.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,188,954.95	
减：所得税影响额	3,385,987.51	
少数股东权益影响额（税后）	7,656,330.31	
合计	104,551,709.55	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期发生额		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.0408	0.2229	0.2229
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.7426	0.0961	0.0961
报告期利润	上期发生额		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.5346	0.2543	0.2543
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.5939	0.2577	0.2577

十九、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 2 月 26 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。





营业执照

统一社会信用代码

91110108089662085K

扫描市场主体身
份码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息、体验
更多应用服务。



(副本) (3-1)

名称 中证天通会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张先云

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计、税务咨询；法律、法规规定的其他经营活动；开展依法批准的业务。

出资额 3512.5万元

成立日期 2014年01月02日

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

登记机关

2025年01月20日

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

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：张先云
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000267
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0087号
批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011978

说明

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

发证机关：



中华人民共和国财政部制



姓名: 庞勇
 性别: 男
 出生日期: 1976-08-08
 工作单位: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 身份证号码: 372801197608085313



证书编号: 370600010089
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 发证日期: 2007 年 01 月 05 日

年度检验合格
 Annual Reciprocal Registration
 2018年注册会计师年检合格
 This certificate is valid for another year after this expiry.

2015年注册会计师年检合格专用章
 2014年注册会计师年检合格专用章
 2013年注册会计师年检合格专用章

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

同意调出: Agree the holder to be transferred from
 中天运(山东)会计师事务所
 2024年10月31日

同意调入: Agree the holder to be transferred to
 中天运(山东)会计师事务所
 2024年10月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370900010147
No. of Certificate

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

发证日期: 2014 年 09 月 16 日
Date of Issuance

山东省注册会计师协会
2024年
注册会计师
年检合格专用章

年 月 日
y m d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 Full name 卓丽
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1986-03-18
工作单位 Working unit 中证天通会计师事务所(特
殊普通合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No. 342224198603181428

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

2024年 12月 25日
y m d

中证天通会计师事务所(特
殊普通合伙) 山东分所
注册会计师协会
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2024年 12月 25日
y m d

中证天通会计师事务所(特
殊普通合伙) 山东分所
注册会计师协会
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs