

通化金马药业集团股份有限公司

审计报告

德皓审字[2025]00000924 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

通化金马药业集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-5
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-93

审 计 报 告

德皓审字[2025]00000924号

通化金马药业集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了通化金马药业集团股份有限公司（以下简称金马药业）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定“收入确认”事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三”、重要会计政策及会计估计（三十二）/财务报表附注“五”、合并财务报表主要项目注释“40”。2024年度，金马药业营业收入为 1,322,557,724.02 元，由于营业收入是金马药业的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）对销售与收款循环执行了解、穿行测试以及控制测试，测试内部控制的设计与运行有效性；

（2）收入确认政策检查，抽取合同样本，识别与商品控制权转移相关的合同条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；

（3）按照业务类别或产品名称，从数量和单价两个方面对本期营业收入较上期的变动情况进行量化分析并判断其合理性；

（4）对重要客户进行结构分析；

（5）销售收入与纳税申报进行核对；

（6）执行细节性测试，检查销售合同、出库单、销售发票、收货回执单、回款记录等；

（7）执行截止性测试，检查收入确认是否记录在正确的会计期间；

(8) 对主要客户收入的发生额和应收账款余额实施函证，通过获取外部证据评价收入确认的真实性和准确性；

(9) 对主要客户通过公开信息查询工商登记信息，核对是否可能存在关联方关系未予以识别情况；

(10) 检查营业收入在财务报表中的列报是否恰当。

四、其他信息

金马药业管理层对其他信息负责。其他信息包括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

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

在编制财务报表时，金马药业管理层负责评估金马药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金马药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金马药业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金马药业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告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金马药业不能持续经营。

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

6. 就金马药业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的

审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：

（项目合伙人） 潘红卫

中国·北京

中国注册会计师：

邹楠

二〇二五年四月十七日

通化金马药业集团股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

通化金马药业集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系 1993 年 2 月经吉林省经济体制改革委员会以吉改批[1993]第 12 号文批准，由通化市生物化学制药厂、通化市特产集团总公司、通化市制药厂，共同发起以定向募集方式组建的股份有限公司，总股本为 8,628 万股。经中国证监会[证监发字 1997]125 号、126 号文件批准，深圳证券交易所深证发[1997]151 号（上市通知书）审核批准，本公司向社会公开发行 4,000 万元人民币普通股（A 股）于 1997 年 4 月 30 日在深圳证券交易所挂牌上市，股票代码为 000766。

根据本公司 1999 年度股东大会决议，并经吉林省经济贸易委员会、吉林省经济体制改革委员会、吉林省工商行政管理局以吉经贸企联字（1999）第 518 号文件批准，本公司名称由原“通化金马药业股份有限公司”变更为“通化金马药业集团股份有限公司”，并于 2001 年 1 月 12 日完成工商变更登记。

2012 年 12 月 1 日本公司第一大股东通化市永信投资有限责任公司（以下简称永信投资）与北京常青藤联创投资管理有限公司（以下简称常青藤联创）签署了《关于通化金马药业集团股份有限公司之股份转让协议》，根据 2013 年 4 月 17 日国有资产监督管理委员会《关于通化市永信投资有限责任公司协议转让所持通化金马药业集团股份有限公司部分股份有关问题的批复》文件（国资产权【2013】145 号），永信投资同意将持有的本公司股权中 80,000,000 股权转让给常青藤联创。

2013 年 5 月 15 日，本公司收到永信投资转来的中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司证券过户登记确认书（编号：1305140001），永信投资将持有的本公司的 80,000,000 股股份已于 2013 年 5 月 15 日过户给常青藤联创。至此永信投资转让本公司股份的相关手续已全部完成，常青藤联创（目前已更名为北京晋商联盟投资管理有限公司）持有本公司 80,000,000 股，占总股本的 17.82%，已成为本公司第一大股东，永信投资将持有本公司 21,436,034 股股份，占本公司总股本的 4.77%，为本公司的第二大股东。

北京晋商及其一致行动人因债务纠纷，经各家法院审理，裁定陆续拍卖北京晋商及其一致行动人所持公司的部分股份偿债。2022 年 4 月 8 日，被拍卖的股份过户后，北京晋商及其一致行动人持有公司股份减少到 189,028,925 股，比例降低至 19.56%。原公司第二大股东于兰军先生持有本公司股份 190,000,000 股，比例为 19.66%，公司第一大股东于兰军先生被动

成为公司新实际控制人。

截至 2024 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 96,649.47 万股,注册资本为 96,649.47 万元,公司的统一社会信用代码号为: 91220501244575134M。所属行业为医药制造业。注册地: 吉林省通化市二道江区金马路 999 号,总部地址: 吉林省通化市二道江区金马路 999 号。本公司主要经营活动为: 合剂、颗粒剂、硬胶囊剂、片剂、小容量注射剂、口服溶液剂、糖浆剂、栓剂、丸剂(浓缩丸、糊丸)、化学药品原料药制造;中药材的种植、研究;中药饮片、药品、保健品的研发、销售;医疗器械的研究、开发;医疗项目投资;进出口贸易。(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)。

本公司的实际控制人为于兰军。

(二)公司业务性质和主要经营活动

公司所处行业为医药制造业,主要从事医药产品的研发、生产与销售。公司及子公司产品涵盖抗肿瘤、微生物、心脑血管、清热解毒、消化系统、骨骼肌肉系统、妇科系统、神经系统等多个领域。母公司的主导产品主要包括复方嗜酸乳杆菌片、乳酸亚铁口服液、风湿祛痛胶囊、清肝健脾口服液、芩石利咽口服液等。子公司圣泰生物经营的品种主要集中在骨多肽类、脑保护剂化学药、心脑血管中成药、清热解毒类以及儿童呼吸系统中成药等五类药品领域,在同类产品零售市场建立了一定的市场地位,主要产品为骨瓜提取物制剂、转移因子口服溶液、清开灵片及小儿热速清颗粒等。子公司永康制药生产的药品种类主要系中成药,用于治疗腺体增生、炎性疾病、骨外伤及软组织损伤等相关疾病,主要产品包括小金丸、天然麝香小金丸、消咳喘胶囊、九味羌活颗粒、熊胆粉、温胃舒片等。子公司源首生物主导产品蜡样芽孢杆菌活菌胶囊、蜡样芽孢杆菌活菌片为治疗用生物活菌微生态制剂,主要用于治疗肠炎、腹泻、婴幼儿腹泻及肠功能紊乱。报告期内主营业务未发生变化。

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 17 户,详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 17 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除其他权益工具投资及其他非流动金融资产以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三、（十七））、应收款项坏账准备计提的方法（附注三、（十四））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三、（二十）和附注三、（二十五））、收入的确认时点（附注三、（三十二））等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，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。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款坏账准则计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(4) 子公司、合营企业与联营企业的划分。

(5) 金融资产的公允价值。本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本公司在特定期间内处置的金融资产，其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，本公司需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 合并范围的确定。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

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

(五)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。

(六)重要性标准确定方法和选择依据

1、财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例 10%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2、财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。

财务报表项目附注相关重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	期末余额2,000万元
本期重要的应收款项核销	期末余额1,000万元
账龄超过一年以上的重要预付款项	期末余额1,000万元
重要的在建工程项目	期末余额1,000万元
重要的资本化研发项目	期末余额2,000万元
账龄超过一年以上的重要应付账款及其他应付款	期末余额2,000万元
重要的非全资子公司	子公司资产总额、营业收入或利润总额（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目10%以上
重要的债务重组	预计影响合并财务报表项目金额超过2,000万元
重要的或有事项	预计影响合并财务报表项目金额超过1,000万元的或有事项
重要的合营企业或联营企业	账面价值占合并财务报表总资产10%以上

(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得

控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本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. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，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、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，

在丧失控制权时转为当期投资收益，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除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(九)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

安排划分为共同经营：

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

(十)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一)外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十二)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止

确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计

量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

与上述投资品种相同，但具有不同特征的，应以相同资产或负债的公允价值为基础，并在估值技术中考虑不同特征因素的影响。特征是指对资产出售或使用的限制等，如果该限制是针对资产持有者的，那么在估值技术中不应将该限制作为特征考虑。此外，基金管理人不应考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的溢价或折价。

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

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

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

6. 金融资产减值

本公司对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，按照信用风险特征组合计提坏账准备，相应的组合类别及依据详见附注三、重要会计政策、会计估计（十三）应收票据、（十四）应收账款、（十五）应收款项融资、（十六）其他应收款、（十八）合同资产。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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

实际利率计算利息收入。

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成

本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(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三（十二）6. 金融资产减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑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测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	承兑人具有良好的信用评级，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，本公司不接受信用风险评级低的商业承兑汇票	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

(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三（十二）6. 金融资产减值。

本公司对单项金额重大且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	计提方法
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方	不计提坏账准备
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征，对非本公司合并报表范围内应收账款以账龄作为信用风险特征；本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于应收账款回款率确认预期信用损失

(十五)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三（十二）金融工具。

(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三（十二）6.金融资产减值。

本公司对单项金额重大且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	计提方法
应收利息	本组合为资金拆借所应收取的利息	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收股利	本组合为被投资单位分配的股利	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
账龄组合	对非本公司合并报表范围内应收账款以账龄作为信用风险特征，账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算	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
合并范围内关联方组合	以纳入本公司合并报表范围内的公司之间的应收账款为信用风险特征	不计提坏账准备

(十七)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、周转材料、在产品、自制半成品、产成品、消耗性生物资产等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见本附注三（二十三）生物资产。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- （2）包装物采用一次转销法进行摊销。

(十八)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十二）6. 金融资产减值。

(十九)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，

调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（其他实质上构成指长期性的应收项目，如企业对被投资单位的长期债权，该债权没有明确的清收计划且在可预见的未来期间不准备收回的，实质上构成对被投资单位的净投资。但不包括企业与被投资单位之间因销售商品、提供劳务等日常活动所产生的长期债权）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资

单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十)固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20—45	5	2.11-4.75
机器设备	年限平均法	10—14	5	6.79-9.50
运输设备	年限平均法	6—12	5	7.92-15.83

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他	年限平均法	3—10	5	9.50-31.67

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）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。

(二十一)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十二)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（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

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

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十三)生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产指生产性生物资产。生产性生物资产包括麝。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

(1) 后续支出

自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定；自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入生产成本，作为产生产品的初始成本计量。。

不同类型的产品所采用的成本转结方法有所不同：

1)本公司饲养的生产性生物资产所产的产品分为麝香及幼麝，其中，幼麝可用于自行繁殖成年麝。本公司将各月成熟的母麝生产性生物资产折旧费用以及成熟的生产性生物资产的饲养成本归集计入幼麝成本，幼麝已达到成年麝时累计发生额成本计价。

2)本公司将各月的成熟的公麝生产性生物资产折旧以及管护、饲养费用等支出计入麝香的生产成本，作为存货-库存商品麝香的成本计量，在出售时按照月末加权平均进行结转。

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

自行栽培、营造的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

(2) 生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
麝	年限平均法	0.00	10.00

(3) 生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

(二十四)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(二十五)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	按土地使用权证约定日期
林地使用权	50 年	按林地使用权证约定日期
非专利技术	5 年、10 年、20 年	按非专利技术证书使用年限约定日期
办公软件	2-5 年	按照预计使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。本期期末无形资产不存在使用寿命不确定的情况。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、药品研制临床试验费、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。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

内部研究开发支出的资本化时点：

本公司内部研究开发支出的资本化时点是指研发的产品进入二期临床试验开始予以资本化。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

(二十六)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年

都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十七)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
改造项目	3-10	

(二十八)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十九)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(三十)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十一)租赁负债

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

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

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

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

(三十二)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

药品销售业务收入

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度

（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

本公司药品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、取得收货回执，已收取或取得收款权且相关的经济利益很可能流入时确认。

(三十三)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

目前，公司对除贷款贴息以外的所有政府补助均采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政

策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十四)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及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同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十五)租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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，则该合同为租赁或者包含租赁。

1.租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 5,000 元的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、（二十四）和（三十一）。

4.本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

5.售后租回交易

- (1) 本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十六）债务重组

1. 本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《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 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(三十七)其他

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；

- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(11) 本公司与所属企业集团其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业。

(12) 本公司的合营企业与该企业的其他合营企业或联营企业。

(三十八)重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 企业会计准则解释第 17 号

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）（以下简称“解释第 17 号”）。

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定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，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。

执行上述会计政策对 2023 年 1 月 1 日、2023 年 12 月 31 日合并资产负债表无影响。

(2) 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”）。

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

上述会计处理规定自印发之日起施行，本公司自 2024 年 1 月 1 日执行。

执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(三十九) 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

四、税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	销售药品	13%、11%
	销售药品	10%
	销售药品	6%
	销售药品	3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
通化金马药业集团股份有限公司	15%
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	15%
成都永康制药有限公司	15%
安阳市源首生物药业有限责任公司	15%

(二) 税收优惠政策及依据

1、本公司通化金马药业集团股份有限公司于 2019 年度由吉林省财政厅、吉林省科技厅、国家税务总局吉林省税务局联合认定为高新技术企业，根据企业所得税法第 28 条规定，享受优惠所得税率 15%。2022 年 11 月 29 日，本公司通过高新技术企业复评，证书编号为 GR202222000905，2022-2024 年度享受国家高新技术企业所得税税收优惠，执行企业所得税税率为 15%。

2、本公司子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司于 2011 年度由黑龙江省财政厅、黑龙江省科技厅、黑龙江省国税局、黑龙江省地税局联合认定为高新技术企业，根据企业所得税法第 28 条规定，享受优惠所得税率 15%。2023 年 10 月 16 日，哈尔滨圣泰生物制药有限公司通过高新技术企业复评，证书编号为 GR202323000864，2023-2025 年度享受国家高新技术企业所得税税收优惠，执行企业所得税税率为 15%。

3、根据财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告（财政部公告 2020 年第 23 号），本公司孙公司成都永康制药有限公司可继续享受西部大开发所得税优惠政策，减按 15.00%的税率缴纳企业所得税。

4、根据（增值税暂行条例）第 16 条规定，农业生产者销售农业产品免征增值税，本公司孙公司四川永康绿苑动物养殖有限公司及四川九寨沟中致绿苑养殖有限公司享受免征增值税优惠。

5、本公司孙公司安阳市源首生物药业有限公司于 2015 年度由河南省财政厅、河南省科技厅、河南省国税局、河南省地税局联合认定为高新技术企业，根据企业所得税法第 28 条规定，享受优惠所得税率 15%。2021 年 12 月 15 日，本公司通过高新技术企业评定，领取高新技术企业证书，证书编号为 GR202141002914，2021-2024 年度享受国家高新技术企业所得税税收优惠，执行企业所得税税率为 15%。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	188,109.81	341,585.66
银行存款	273,473,215.64	174,481,983.39
其他货币资金	516,165.35	2,622,393.63
合计	274,177,490.80	177,445,962.68

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	157,500.00	2,621,974.64
贷款保证金		7,570,003.26
久悬冻结	36,762.05	
合计	194,262.05	10,191,977.90

货币资金说明：本公司本期除票据保证金及久悬冻结外，不存在其他对变现有限制或存

放在境外或有潜在回收风险的资金。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	1,088,562.40	1,048,549.60
权益工具投资	136,562.40	108,549.60
国债逆回购	952,000.00	940,000.00
合计	1,088,562.40	1,048,549.60

交易性金融资产说明：权益工具投资为本公司债务人康美药业股份有限公司根据康美药业重整计划，以本公司债权份额分得的康美药业流通股股票。

注释3. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		5,290,611.85
合计		5,290,611.85

应收票据说明：应收票据期末余额较期初余额减少 100%，主要原因为上期本公司基本户不支持大额银行承兑汇票拆分背书，本公司将收取的银行承兑汇票进行质押，以对外开具银行承兑汇票进行结算所致。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	427,142,742.37	504,114,394.85
1—2 年	104,306,258.92	23,702,779.37
2—3 年	2,870,473.83	934,373.36
3—4 年	28,823.85	279,492.39
4—5 年	32,343.54	1,923,081.68
5 年以上	15,115,009.95	20,017,049.17
小计	549,495,652.46	550,971,170.82
减：坏账准备	49,943,686.38	54,149,775.11
合计	499,551,966.08	496,821,395.71

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	549,495,652.46	100.00	49,943,686.38	9.09	499,551,966.08
其中：账龄组合	549,495,652.46	100.00	49,943,686.38	9.09	499,551,966.08
合计	549,495,652.46	100.00	49,943,686.38	9.09	499,551,966.08

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	297,165.94	0.05	297,165.94	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	550,674,004.88	99.95	53,852,609.17	9.78	496,821,395.71
其中：账龄组合	550,674,004.88	99.95	53,852,609.17	9.78	496,821,395.71
合计	550,971,170.82	100.00	54,149,775.11	9.83	496,821,395.71

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	427,142,742.37	25,982,501.79	6.08
1—2 年	104,306,258.92	8,425,120.61	8.08
2—3 年	2,870,473.83	368,668.61	12.84
3—4 年	28,823.85	20,041.88	69.53
4—5 年	32,343.54	32,343.54	100.00
5 年以上	15,115,009.95	15,115,009.95	100.00
合计	549,495,652.46	49,943,686.38	9.09

4. 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	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	297,165.94	-297,165.94				-
按组合计提坏账准备的应收账款	53,852,609.17	3,944,254.31		7,853,177.10		49,943,686.38
其中：账龄组合	53,852,609.17	3,944,254.31		7,853,177.10		49,943,686.38
合计	54,149,775.11	3,647,088.37		7,853,177.10		49,943,686.38

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	7,853,177.10

6. 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
期末余额前五名应收账款和合同资产汇总	178,682,608.24		178,682,608.24	32.52	11,466,131.67

7. 应收账款其他说明

应收账款期末余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款，无应收关联方欠款。

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	26,715,894.78	18,198,766.80
合计	26,715,894.78	18,198,766.80

于 2024 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

应收款项融资期末余额较期初余额增加 46.80%，主要因上期部分银行承兑汇票质押，根据业务性质划分至应收票据核算。

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日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	15,429,616.66	
合计	15,429,616.66	

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	10,289,660.34	97.36	7,887,674.15	98.17
1 至 2 年	245,891.73	2.33	99,076.54	1.23
2 至 3 年	32,776.50	0.31	47,823.67	0.60
3 年以上				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	10,568,328.57	100.00	8,034,574.36	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中国中药有限公司	4,160,000.00	39.36	一年以内	货物未交付
哈尔滨理工大学	2,100,000.00	19.87	一年以内	服务未完成
信德京汇置业（北京）有限公司	1,029,957.25	9.75	一年以内/一至二年	预交租赁费
国网吉林省电力有限公司	780,402.07	7.38	一年以内	预交电费
华电能源股份有限公司哈尔滨第三发电厂	561,418.70	5.31	一年以内	预交电费
合计	8,631,778.02	81.67		

3. 预付款项的其他说明

预付款项期末余额较期初余额增加 31.54%，主要因本期预付中药材采购款增加所致。

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,330,106.14	34,811,127.69
合计	15,330,106.14	34,811,127.69

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,994,143.30	20,749,182.53
1—2 年	2,258,505.75	5,019,024.15
2—3 年	3,157,974.83	2,089,595.71
3—4 年	2,293,831.02	6,064,253.75
4—5 年	6,007,406.94	9,998,293.36
5 年以上	133,148,929.52	125,557,348.68
小计	152,860,791.36	169,477,698.18
减：坏账准备	137,530,685.22	134,666,570.49
合计	15,330,106.14	34,811,127.69

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	138,347,722.22	156,024,898.59
保证金及押金	3,829,518.00	73,410.00
借款及备用金	10,683,551.14	13,379,389.59
小计	152,860,791.36	169,477,698.18
减：坏账准备	137,530,685.22	134,666,570.49
合计	15,330,106.14	34,811,127.69

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,994,143.30	359,648.59	5,634,494.71	20,749,182.53	1,244,950.95	19,504,231.58
第二阶段	146,866,648.06	137,171,036.63	9,695,611.43	146,728,515.65	131,421,619.54	15,306,896.11
第三阶段				2,000,000.00	2,000,000.00	
合计	152,860,791.36	137,530,685.22	15,330,106.14	169,477,698.18	134,666,570.49	34,811,127.69

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	152,860,791.36	100.00	137,530,685.22	89.97	15,330,106.14
其中：按账龄计提	152,860,791.36	100.00	137,530,685.22	89.97	15,330,106.14
合计	152,860,791.36	100.00	137,530,685.22	89.97	15,330,106.14

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,000,000.00	1.18	2,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	167,477,698.18	98.82	132,666,570.49	79.21	34,811,127.69
其中：按账龄计提	167,477,698.18	98.82	132,666,570.49	79.21	34,811,127.69
合计	169,477,698.18	100.00	134,666,570.49	79.46	34,811,127.69

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,994,143.30	359,648.59	6.00
1—2 年	2,258,505.75	180,680.46	8.00
2—3 年	3,157,974.83	378,956.98	12.00
3—4 年	2,293,831.02	458,766.20	20.00
4—5 年	6,007,406.94	3,003,703.47	50.00
5 年以上	133,148,929.52	133,148,929.52	100.00
合计	152,860,791.36	137,530,685.22	89.97

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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	1,244,950.95	131,421,619.54	2,000,000.00	134,666,570.49
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-135,510.34	135,510.34		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-749,792.02	5,613,906.75		4,864,114.73
本期转回				
本期转销				
本期核销			2,000,000.00	-2,000,000.00
其他变动				
期末余额	359,648.59	137,171,036.63		137,530,685.22

7. 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	2,000,000.00

其他应收款核销说明：本公司的孙公司成都永康制药有限公司与北大世佳科技开发有限公司技术委托开发合同纠纷一案，经四川省成都市中级人民法院于 2023 年 1 月 16 日作出的 (2022)川 01 民初 6291-6294 号民事判决书已发生法律效力，成都永康制药有限公司于 2023 年 12 月 1 日向四川省成都市中级人民法院申请执行，执行标的为 2,000,000 元。四川省成都市中级人民法院于 2023 年 12 月 25 日以(2023)川 01 执 5027-5030 号执行裁定书将该案移送至四

川省蒲江县人民法院执行，四川省蒲江县人民法院于 2023 年 12 月 29 日立案执行。

执行中，四川省蒲江县人民法院依职权对北大世佳科技开发有限公司的财产状况进行调查，包括银行存款、房屋所有信息、车辆登记信息、工商登记信息等。经查，北大世佳科技开发有限公司名下无对外投资、无银行存款、无房屋信息。北大世佳科技开发有限公司现无其他财产可供执行，成都永康制药有限公司亦无法提供北大世佳科技开发有限公司可供执行的其他财产线索。依照《中华人民共和国民事诉讼法》第一百五十七条第一款第(十一)项、第二百六十一条的规定，裁定四川省成都市中级人民法院(2022)川 01 民初 6291-6294 号民事判决书的本次执行程序终结。

依照上述裁定内容，将原单项计提坏账准备的其他应收款予以核销。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
通化市三利化工有限责任公司	往来款	35,528,483.47	五年以上	23.24	35,528,483.47
通化市特产集团总公司	往来款	17,890,898.46	五年以上	11.70	17,890,898.46
福建省东升医药有限公司	往来款	6,779,327.86	五年以上	4.43	6,779,327.86
长春华兴太空水有限公司	往来款	4,657,453.60	五年以上	3.05	4,657,453.60
通化市房屋征收经办中心	往来款	4,378,900.00	四至五年	2.86	2,189,450.00
合计		69,235,063.39		45.29	67,045,613.39

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	33,521,576.39	644,724.30	32,876,852.09	27,823,371.07	77,175.01	27,746,196.06
在产品	60,101,722.66	149,361.79	59,952,360.87	58,339,418.52	2,890,982.34	55,448,436.18
产成品	36,297,738.31	3,055,850.83	33,241,887.48	40,969,377.29	4,326,462.48	36,642,914.81
周转材料	10,110,162.37		10,110,162.37	11,901,453.02		11,901,453.02
自制半成品	14,095,098.00		14,095,098.00	5,513,275.21		5,513,275.21
消耗性生物资产	231,916,736.20		231,916,736.20	231,916,736.20		231,916,736.20
合计	386,043,033.93	3,849,936.92	382,193,097.01	376,463,631.31	7,294,619.83	369,169,011.48

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	77,175.01	567,549.29					644,724.30
在产品	2,890,982.34	-2,741,620.55					149,361.79

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
产成品	4,326,462.48	-377,305.11			893,306.54		3,055,850.83
合计	7,294,619.83	-2,551,376.37			893,306.54		3,849,936.92

存货跌价准备说明：

相关产成品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确定可变现净值。

转销的原因：本期已将期初计提存货跌价准备的存货报废处置。

3. 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
种植业：林木类生物资产	231,916,736.20	231,916,736.20
合计	231,916,736.20	231,916,736.20

4. 其他

存货期末余额中无抵押和担保的情况。

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	338,786.97	397,201.61
合计	338,786.97	397,201.61

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．合营企业					
二．联营企业					
通化市都得利小额贷款股份有限公司	15,100,943.73			-2,227,650.95	
通化市金星食品有限公司	1,729,882.54				
旺达房地产开发公司	94,000.00				
资阳康胜养殖有限公司	5,520,729.24			255,628.94	
北京民康百草医药科技有限公司	32,062,895.52			3,999,270.37	
小计	54,508,451.03			2,027,248.36	
合计	54,508,451.03			2,027,248.36	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
二. 联营企业						
通化市都得利小额贷款股份有限公司					12,873,292.78	
通化市金星食品有限公司					1,729,882.54	1,729,882.54
旺达房地产开发公司					94,000.00	94,000.00
资阳康胜养殖有限公司					5,776,358.18	
北京民康百草医药科技有限公司					36,062,165.89	
小计					56,535,699.39	1,823,882.54
合计					56,535,699.39	1,823,882.54

注释11. 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
股权投资	1,774,591,839.87	1,914,241,839.87
合计	1,774,591,839.87	1,914,241,839.87

注释12. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	18,738,226.42	18,738,226.42
其他	29,210.78	29,210.78
合计	18,767,437.20	18,767,437.20

其他非流动金融资产说明：本公司其他非流动金融资产中的权益工具投资为本公司对上海诗健生物科技有限公司的股权投资。其他为本公司债务人康美药业股份有限公司根据康美药业重整计划，以本公司债权份额分得的信托受益权。

注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	696,380,682.16	736,168,033.17
固定资产清理		
合计	696,380,682.16	736,168,033.17

固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	687,845,958.50	427,815,123.49	14,377,758.22	42,699,048.18	1,172,737,888.39

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
2. 本期增加金额	499,904.51	5,227,060.12	213,840.71	215,689.87	6,156,495.21
购置	499,904.51	5,227,060.12	213,840.71	215,689.87	6,156,495.21
3. 本期减少金额		2,369,433.64		551,064.37	2,920,498.01
处置或报废		2,369,433.64		551,064.37	2,920,498.01
4. 期末余额	688,345,863.01	430,672,749.97	14,591,598.93	42,363,673.68	1,175,973,885.59
二. 累计折旧					
1. 期初余额	153,880,944.55	247,906,454.53	12,010,624.28	22,771,831.86	436,569,855.22
2. 本期增加金额	18,273,847.58	25,117,425.14	561,742.34	1,667,415.41	45,620,430.47
本期计提	18,273,847.58	25,117,425.14	561,742.34	1,667,415.41	45,620,430.47
3. 本期减少金额	-	2,075,580.03	-	521,502.23	2,597,082.26
处置或报废	-	2,075,580.03	-	521,502.23	2,597,082.26
4. 期末余额	172,154,792.13	270,948,299.64	12,572,366.62	23,917,745.04	479,593,203.43
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	516,191,070.88	159,724,450.33	2,019,232.31	18,445,928.64	696,380,682.16
2. 期初账面价值	533,965,013.95	179,908,668.96	2,367,133.94	19,927,216.32	736,168,033.17

固定资产说明：本期折旧额为 4,562.04 万元。本期无在建工程转入的固定资产。期末用于抵押或担保的固定资产净值为 33,264.98 万元。期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

注释14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	272,264,111.72	267,937,914.39
合计	272,264,111.72	267,937,914.39

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
哈尔滨圣泰三期建设项目	239,522,099.89		239,522,099.89	238,413,872.75		238,413,872.75
哈尔滨圣泰四期建设项目	29,339,502.64		29,339,502.64	28,939,502.64		28,939,502.64
口服液车间改造				290,539.62		290,539.62
冻干车间七叶皂苷钠改造项目	293,999.38		293,999.38	293,999.38		293,999.38

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
圈舍建设项目	1,280,224.96		1,280,224.96			
35T 燃煤锅炉改造	1,288,403.75		1,288,403.75			
通关藤注射液专线改造	539,881.10		539,881.10			
合计	272,264,111.72		272,264,111.72	267,937,914.39		267,937,914.39

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
哈尔滨圣泰三期建设项目	238,413,872.75	1,108,227.14			239,522,099.89
哈尔滨圣泰四期建设项目	28,939,502.64	400,000.00			29,339,502.64
圈舍建设项目		1,280,224.96			1,280,224.96
35T 燃煤锅炉改造		1,288,403.75			1,288,403.75
通关藤注射液专线改造		539,881.10			539,881.10
合计	267,353,375.39	4,616,736.95			271,970,112.34

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	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
哈尔滨圣泰三期建设项目	26,580.00	89.70	96.35				募集资金 自有资金
哈尔滨圣泰四期建设项目	5,200.00	55.65	92.70				自有资金
圈舍建设项目	2,753.00	50.19	60.00				自有资金
35T 燃煤锅炉改造	884.45	53.00	80.00				自有资金
通关藤注射液专线改造	522.76	61.00	90.00				自有资金
合计	35,940.21						

注释15. 生产性生物资产
以成本计量

项目	畜牧养殖业		合计
	未成熟生产性生物资产	成熟性生产性生物资产	
一. 账面原值			
1. 期初余额	3,342,329.53	18,779,234.85	22,121,564.38
2. 本期增加金额	2,552,362.82	2,017,894.19	4,570,257.01
自行培育	2,552,362.82		2,552,362.82
由未成熟生物资产转入		2,017,894.19	2,017,894.19
3. 本期减少金额	2,017,894.19	252,720.00	2,270,614.19

项目	畜牧养殖业		合计
	未成熟生产性生物资产	成熟性生产性生物资产	
死亡		252,720.00	252,720.00
转入成熟生物资产	2,017,894.19		2,017,894.19
4. 期末余额	3,876,798.16	20,544,409.04	24,421,207.20
二. 累计折旧			
1. 期初余额		5,187,338.82	5,187,338.82
2. 本期增加金额		2,089,619.33	2,089,619.33
本期计提		2,089,619.33	2,089,619.33
3. 本期减少金额		157,533.41	157,533.41
死亡		157,533.41	157,533.41
4. 期末余额		7,119,424.74	7,119,424.74
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	3,876,798.16	13,424,984.30	17,301,782.46
2. 期初账面价值	3,342,329.53	13,591,896.03	16,934,225.56

注释16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地承包权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	5,664,786.96	751,519.04	6,416,306.00
2. 本期增加金额	-1,312,013.50	2,722,746.24	1,410,732.74
租赁		1,410,732.74	1,410,732.74
其他	-1,312,013.50	1,312,013.50	
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	4,352,773.46	3,474,265.28	7,827,038.74
二. 累计折旧			
1. 期初余额	1,451,535.89	136,639.83	1,588,175.72
2. 本期增加金额	1,994,409.75	352,126.40	2,346,536.15
本期计提	2,260,582.08	85,954.07	2,346,536.15
其他	-266,172.33	266,172.33	
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,445,945.64	488,766.23	3,934,711.87

项目	房屋及建筑物	土地承包权	合计
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	906,827.82	2,985,499.05	3,892,326.87
2. 期初账面价值	4,213,251.07	614,879.21	4,828,130.28

注释17. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利权	林地使用权	办公软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	92,019,175.33	145,056,466.71	178,136,321.50	3,428,522.62	418,640,486.16
2. 本期增加金额				176,991.15	176,991.15
购置				176,991.15	176,991.15
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	92,019,175.33	145,056,466.71	178,136,321.50	3,605,513.77	418,817,477.31
二. 累计摊销					
1. 期初余额	27,365,327.23	98,459,559.17	74,817,256.49	1,336,696.62	201,978,839.51
2. 本期增加金额	1,805,207.34	11,345,869.61	3,562,726.44	165,519.31	16,879,322.70
本期计提	1,805,207.34	11,345,869.61	3,562,726.44	165,519.31	16,879,322.70
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	29,170,534.57	109,805,428.78	78,379,982.93	1,502,215.93	218,858,162.21
三. 减值准备					
1. 期初余额		14,995,900.00			14,995,900.00
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额		14,995,900.00			14,995,900.00
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	62,848,640.76	20,255,137.93	99,756,338.57	2,103,297.84	184,963,415.10
2. 期初账面价值	64,653,848.10	31,601,007.54	103,319,065.01	2,091,826.00	201,665,746.65

2. 无形资产说明

- (1) 本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。
- (2) 本公司无使用寿命不确定的无形资产。
- (3) 本公司存在抵押、担保的土地使用权，具体情况如下：

证照编号	期末账面价值
吉（2018）通化市不动产权第 0011621 号	27,195,321.17
呼国用（2013）第 0380 号	19,228,210.71
川（2018）温江区不动产权第 0051243 号	6,939,059.55
川（2018）温江区不动产权第 0051244 号	333,343.96
温国用（2013）字第 7525 号	314,914.27
川（2018）温江区不动产权第 0053535 号	814,963.95
合计	54,825,813.61

注释18. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
琥珀八氢氨吡啶片	172,179,913.20	17,202,248.33				189,382,161.53
合计	172,179,913.20	17,202,248.33				189,382,161.53

注释19. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	1,763,698,101.67					1,763,698,101.67
成都永康制药有限公司	234,428,311.37					234,428,311.37
安阳市源首生物药业有限责任公司	60,094,125.17					60,094,125.17
合计	2,058,220,538.21					2,058,220,538.21

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	1,763,698,101.67					1,763,698,101.67
成都永康制药有限公司	234,428,311.37					234,428,311.37
安阳市源首生物药业有限责任公司	58,193,925.17					58,193,925.17
合计	2,056,320,338.21					2,056,320,338.21

注释20. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修及改造费	1,276,430.95		441,675.63		834,755.32

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
合计	1,276,430.95		441,675.63		834,755.32

注释21. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项坏账准备	40,744,753.38	6,111,713.02	49,906,507.10	7,485,976.06
长期股权投资减值准备	1,823,882.54	273,582.38	1,823,882.54	273,582.38
存货跌价准备	3,849,936.92	577,490.53	7,294,619.83	1,094,192.97
递延收益差异	22,611,550.00	3,391,732.50	24,302,150.00	3,645,322.50
租赁负债	584,047.86	87,607.18	5,114,776.38	767,216.46
内部交易未实现利润			3,098,504.98	464,775.75
其他	142,455,980.30	21,368,397.05	2,805,980.30	420,897.05
合计	212,070,151.00	31,810,522.66	94,346,421.13	14,151,963.17

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	19,021,979.50	2,853,296.93	29,060,466.16	4,359,069.93
使用权资产	1,453,387.12	218,008.06	3,698,093.75	554,714.07
合计	20,475,366.62	3,071,304.99	32,758,559.91	4,913,784.00

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	81,983.89	31,728,538.77	554,714.07	13,597,249.10
递延所得税负债	81,983.89	2,989,321.10	554,714.07	4,359,069.93

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	146,729,618.22	138,909,838.50
可抵扣亏损	194,365,203.08	286,493,314.67
无形资产减值准备	14,995,900.00	14,995,900.00
合计	356,090,721.30	440,399,053.17

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024		32,293,994.10	

年份	期末余额	期初余额	备注
2025	78,673,085.46	162,587,955.28	
2026	6,056,507.60	21,309,727.88	
2027	44,637,362.81	64,348,590.55	
2028	34,073,881.38	5,953,046.86	
2029	30,924,365.83		
合计	194,365,203.08	286,493,314.67	

注释22. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	26,935,302.04		26,935,302.04	5,845,474.59		5,845,474.59
合计	26,935,302.04		26,935,302.04	5,845,474.59		5,845,474.59

其他非流动资产的说明：其他非流动资产期末余额较期初余额增加 360.79%，主要原因为本期预付工程及设备款增加所致。

注释23. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	57,000,000.00	90,000,000.00
质押及保证借款	8,000,000.00	
抵押借款	120,000,000.00	
抵押及保证借款		40,000,000.00
保证借款	9,500,000.00	
计提借款利息	248,486.10	164,239.86
合计	194,748,486.10	130,164,239.86

2. 短期借款说明

（1）本公司于 2024 年 3 月 19 日与广发银行股份有限公司长春分行签订了额度贷款合同，以本公司持有的长春农村商业银行股份有限公司 6,000 万股股权作为质押，取得银行借款 5,500.00 万元（合同编号：（2024）广银授额字第 000126 号、（2024）广银授额字第 000126 号-担保 01）。

（2）本公司于 2024 年 2 月 1 日与中国建设银行股份有限公司通化分行签订了流动资金借款合同，以本公司不动产抵押，取得银行借款 12,000.00 万元（合同编号：HTZ220640000LDZJ2024N001、HTC220640000ZGDB2024N001）。

（3）本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司于 2024 年 1 月 4 日与哈尔滨农村商

业银行股份有限公司嵩山路支行签订了流动资金借款合同，由本公司及李宏图提供保证，取得银行借款 950 万元（合同编号：140322401042659）。

（4）本公司的孙公司成都永康制药有限公司于 2024 年 3 月 6 日与成都银行股份有限公司温江支行签订了借款合同，由成都中小企业融资担保有限责任公司提供担保，并由成都永康制药有限公司以发明专利权质押反担保，取得银行借款 800 万元（合同编号：H600101240306540、成担司委字 2333629 号、成担司质字 2333629 号）。

（5）本公司的孙公司成都永康制药有限公司于 2024 年 3 月 12 日与成都银行股份有限公司温江支行签订了借款合同，由成都永康制药有限公司以发明专利权质押，取得银行借款 200 万元（合同编号：H600101240312620、质押合同编号：D600120240314961）。

注释24. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	157,500.00	7,650,599.00
合计	157,500.00	7,650,599.00

应付票据说明：应付票据期末余额较期初余额减少 97.94%，主要原因为本公司变更基本户，可支持大额银行承兑汇票拆分背书，无需再以本公司为出票人开具承兑汇票所致。

注释25. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	162,078,401.27	158,206,600.53
1 至 2 年	4,968,069.69	1,946,188.68
2 至 3 年	912,256.09	683,100.19
3 年以上	14,198,676.75	22,513,688.15
合计	182,157,403.80	183,349,577.55

应付账款说明：应付账款期末余额中无账龄超过一年的大额应付款项。期末余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方单位的款项；无应付其他关联方的款项。

注释26. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
与转让商品相关的款项	14,655,484.00	11,662,082.52
合计	14,655,484.00	11,662,082.52

注释27. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,547,126.36	133,098,743.77	130,947,066.56	16,698,803.57
离职后福利-设定提存计划	2,485,466.60	14,109,549.51	14,469,282.03	2,125,734.08
辞退福利	18,400.00	209,965.31	209,965.31	18,400.00
合计	17,050,992.96	147,418,258.59	145,626,313.90	18,842,937.65

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	10,837,340.38	115,513,522.24	113,245,171.32	13,105,691.30
职工福利费	565,493.62	4,374,941.99	4,402,039.31	538,396.30
社会保险费	2,520,515.78	8,359,679.72	8,453,925.18	2,426,270.32
其中：基本医疗保险费	2,291,191.94	7,770,128.71	7,791,564.86	2,269,755.79
工伤保险费	88,066.18	585,329.61	605,593.82	67,801.97
生育保险费	141,257.66	4,221.40	56,766.50	88,712.56
住房公积金	345,796.77	3,786,200.62	3,800,276.62	331,720.77
工会经费和职工教育经费	277,979.81	1,064,399.20	1,045,654.13	296,724.88
合计	14,547,126.36	133,098,743.77	130,947,066.56	16,698,803.57

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,691,644.27	13,577,347.89	13,883,528.87	1,385,463.29
失业保险费	793,822.33	532,201.62	585,753.16	740,270.79
合计	2,485,466.60	14,109,549.51	14,469,282.03	2,125,734.08

4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬中无属于拖欠性质的应付款项。

注释28. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	11,261,424.48	16,061,544.87
企业所得税	7,536,214.65	2,548,781.34
个人所得税	37,762.32	36,930.07
城市维护建设税	512,035.21	559,698.04
房产税	181,474.88	179,540.88
土地使用税	83,877.41	59,684.19
印花税	114,074.01	166,954.07
教育费附加	333,136.31	397,977.05
地方教育费附加	222,090.88	265,318.03

税费项目	期末余额	期初余额
环保税	9,015.44	1,703.57
价调基金	16,000.00	16,000.00
防洪基金	52,424.55	77,846.28
水资源税	809.25	
合计	20,360,339.39	20,371,978.39

注释29. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	3,591,660.93	3,591,660.93
其他应付款	116,163,254.80	184,616,004.13
合计	119,754,915.73	188,207,665.06

（一）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	3,591,660.93	3,591,660.93	
合计	3,591,660.93	3,591,660.93	

（二）其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	68,622,420.27	140,524,590.00
应付股权收购款		28,080,000.00
保证金	35,715,419.09	11,267,665.69
抵押金	11,825,415.44	4,743,748.44
合计	116,163,254.80	184,616,004.13

其他应付款说明：其他应付款期末余额中无账龄超过一年的大额应付款项。

注释30. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,602,550,000.00	6,180,000.00
一年内到期的长期借款利息	1,997,933.33	2,084,733.33
一年内到期的租赁负债	174,749.22	4,597,040.79
合计	1,604,722,682.55	12,861,774.12

一年内到期的非流动负债说明：一年内到期的非流动负债期末余额增加的主要原因为：子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行的长期借款，将分别于2025年9月18日-2025

年 9 月 22 日到期所致。

注释31. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,466,559.02	1,174,213.11
合计	1,466,559.02	1,174,213.11

注释32. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	197,900,000.00	158,900,000.00
信用借款	1,404,650,000.00	1,404,650,000.00
未到期应付利息	1,997,933.33	2,084,733.33
减：一年内到期的长期借款	1,604,547,933.33	8,264,733.33
合计		1,557,370,000.00

长期借款说明：

（1）2022 年 9 月 20 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZD550101[2022]0004-001 号借款合同，以哈尔滨圣泰生物制药有限公司的不动产作为抵押担保，并由本公司以信用作为担保，取得借款 16,790 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 0 万元，累计归还借款 900 万元，将于 2025 年 9 月 19 日前归还的借款 15,890 万元转入一年内到期的非流动负债。

（2）2022 年 9 月 19 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0005-001 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 13,935 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 0 万元，累计归还借款 900 万元，将于 2025 年 9 月 18 日前归还的借款 13,035 万元转入一年内到期的非流动负债。

（3）2022 年 9 月 21 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-001 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 7,995 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 0 万元，累计归还借款 5 万元，将于 2025 年 9 月 20 日前归还的借款 7,990 万元转入一年内到期的非流动负债。

（4）2022 年 9 月 21 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-002 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 19,995 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 0 万元，累计归还借款 5 万元，将于 2025 年 9 月 20 日前归还的借款 19,990 万元转入一年内到期的非流动负债。

（5）2022 年 9 月 21 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-003 号借款合同，由本公司以信用作为担保，

取得借款 8,995 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 0 万元，累计归还借款 5 万元，将于 2025 年 9 月 20 日前归还的借款 8,990 万元转入一年内到期的非流动负债。

(6) 2022 年 9 月 22 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-004 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 38,900 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 0 万元，累计归还借款 5 万元，将于 2025 年 9 月 21 日前归还的借款 38,895 万元转入一年内到期的非流动负债。

(7) 2022 年 9 月 22 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-005 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 9,900 万元，借款期限为 3 年，本报告期内归还借款 0 万元，累计归还借款 5 万元，将于 2025 年 9 月 21 日前归还的借款 9,895 万元转入一年内到期的非流动负债。

(8) 2022 年 9 月 22 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-006 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 4,995 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 0 万元，累计归还借款 5 万元，将于 2025 年 9 月 21 日前归还的借款 4,990 万元转入一年内到期的非流动负债。

(9) 2022 年 9 月 23 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-007 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 19,995 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 0 万元，累计归还借款 5 万元，将于 2025 年 9 月 22 日前归还的借款 19,990 万元转入一年内到期的非流动负债。

(10) 2022 年 9 月 23 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-008 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 7,995 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 0 万元，累计归还借款 5 万元，将于 2025 年 9 月 22 日前归还的借款 7,990 万元转入一年内到期的非流动负债。

(11) 2022 年 9 月 23 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-009 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 8,705 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 0 万元，累计归还借款 5 万元，将于 2025 年 9 月 22 日前归还的借款 8,700 万元转入一年内到期的非流动负债。

(12) 2024 年 2 月 2 日本公司的孙公司成都永康制药有限公司与成都农村商业银行股份有限公司温江万春支行分别签订编号成农商温万公流借 20240002 号、20240003 号借款合同，以成都永康制药有限公司不动产作为抵押担保，并由本公司以信用作为担保，取得借款 3,900 万元，借款期限为 18 个月。将于 2025 年 7 月 29 日前归还的借款 3,900 万元转入一年内到期的非流动负债。

(13) 截至 2024 年 12 月 31 日止，上述长期借款中无逾期的借款。

注释33. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,686,400.00	7,874,118.53
减：未确认的融资费用	1,683,380.96	1,135,882.10
减：一年内到期的租赁负债	174,749.22	4,597,040.79
合计	2,828,269.82	2,141,195.64

本期确认租赁负债利息费用 165,797.67 元。

注释34. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	64,374,983.61	5,000,000.00	3,907,099.92	65,467,883.69	详见表 1
未实现售后租回损益	378,815.19		314,917.17	63,898.02	
合计	64,753,798.80	5,000,000.00	4,222,017.09	65,531,781.71	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减 成本费用 金额 (注 1)	加：其 他变动 (注 2)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
1、企业技改资金	6,720,000.00			960,000.00			5,760,000.00	资产相关
2、技改补助资金	1,351,000.00			193,000.00			1,158,000.00	资产相关
3、企业技改贷款 贴息	2,333,333.30			333,333.30			2,000,000.00	资产相关
4、新版 GMP 新 厂区建设	537,500.00			537,500.00				资产相关
5、异地新建项目 水针冻干	137,500.00			137,500.00				资产相关
6、新版 GMP 规 范异地升级改造	40,000.00			40,000.00				资产相关
7、车间升级改造	175,000.00			100,000.00			75,000.00	资产相关
8、新版 GMP 认 证车间建设	420,000.00			240,000.00			180,000.00	资产相关
9、2014 年重点工 业产业投产项目 补助	936,250.00			535,000.00			401,250.00	资产相关
10、科技成果转化 专项资金	10,900,000.00						10,900,000.00	资产相关
11、培育和发展 新兴产业专项资 金	18,440,000.00						18,440,000.00	资产相关
12、技改补助资 金	150,900.00			100,600.00			50,300.00	资产相关
13、东北地区新 兴产业基建投资 (专项用于菌 片)	4,163,500.31			378,499.62			3,785,000.69	资产相关
14、财政扶持资 金	3,360,000.00						3,360,000.00	资产相关
15、工业发展资 金	2,000,000.00						2,000,000.00	资产相关

16、综合提取及制剂车间全面升级的新扩建项目	1,465,000.00						1,465,000.00	资产相关
17、乳酸亚铁原料药开发	500,000.00						500,000.00	资产相关
18、省级中小企业和民营经济发展专项资金	400,000.00						400,000.00	资产相关
19、吉林省科技创新专项资金（风湿祛通胶囊）	140,000.00			20,000.00			120,000.00	资产相关
20、吉林省科技创新专项资金（琥珀八氢氨吡啶）	2,000,000.00						2,000,000.00	资产相关
21、应急物资保障体系建设补助资金	5,310,000.00			196,667.00			5,113,333.00	资产相关
22、大气污染防治资金	2,895,000.00			135,000.00			2,760,000.00	资产相关
23、原材料车间改造项目补助		5,000,000.00					5,000,000.00	资产相关
合计	64,374,983.61	5,000,000.00		3,907,099.92			65,467,883.69	

注释35. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	966,494,707.00						966,494,707.00

注释36. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,902,298,785.01			2,902,298,785.01
其他资本公积	677,000,389.28			677,000,389.28
合计	3,579,299,174.29			3,579,299,174.29

注释37. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益							-118,702,500.00			-118,702,500.00
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										

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
他综合收益											
3. 其他权益工具投资公允价值变动							-118,702,500.00				-118,702,500.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动											
其他综合收益合计							-118,702,500.00				-118,702,500.00

注释38. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	108,648,108.59			108,648,108.59
合计	108,648,108.59			108,648,108.59

注释39. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-2,336,779,070.32	-2,380,712,774.22
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-2,336,779,070.32	-2,380,712,774.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	56,437,325.61	43,933,703.90
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-2,280,341,744.71	-2,336,779,070.32

注释40. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,322,058,699.35	331,137,781.30	1,469,777,831.87	378,737,432.91
其他业务	499,024.67	439,749.84	3,567,469.18	400,302.51
合计	1,322,557,724.02	331,577,531.14	1,473,345,301.05	379,137,735.42

2. 按行业分类

行业	本期金额			上期金额		
	营业收入	营业成本	营业毛利	营业收入	营业成本	营业毛利
医药行业	1,322,557,724.02	331,577,531.14	990,980,192.88	1,473,345,301.05	379,137,735.42	1,094,207,565.63
合计	1,322,557,724.02	331,577,531.14	990,980,192.88	1,473,345,301.05	379,137,735.42	1,094,207,565.63

注释41. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,306,993.77	2,827,465.78
教育费附加	1,925,486.42	2,315,107.63
地方教育费附加	1,283,657.67	1,543,405.07
房产税	2,610,968.00	2,750,583.19
土地使用税	1,119,874.72	730,495.75
车船使用税	6,075.30	5,585.40
印花税	636,481.86	489,183.08
环保税	10,553.46	11,179.82
水资源税	809.25	
合计	9,900,900.45	10,673,005.72

注释42. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,654,546.39	20,108,606.60
车辆使用费	468,111.98	135,544.65
会议费	207,977,606.95	149,567,958.22
咨询服务费	108,376,082.61	136,895,497.66
业务拓展费	77,134,718.73	120,208,674.51
广告宣传费	249,728,534.20	352,829,931.20
差旅费	6,390,682.39	7,935,590.25
其他	3,193,192.67	4,385,541.35
合计	671,923,475.92	792,067,344.44

注释43. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	55,926,024.19	52,924,638.64
业务招待费	3,762,351.99	3,182,012.77
折旧及摊销	30,205,369.20	30,322,811.22
物料消耗	539,475.04	322,625.74
运输及小车费用	1,757,253.52	2,024,902.92
办公及交通费	15,500,856.62	12,977,729.69
差旅费	1,790,766.09	2,609,037.14
咨询费	4,234,713.58	2,841,789.70
财产损失	61,055.47	489,208.12
其他	3,563,308.02	5,241,263.79
合计	117,341,173.72	112,936,019.73

注释44. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,919,833.63	18,858,149.05
直接材料	2,319,114.10	982,151.00
设备折旧	2,759,084.19	889,772.77
其他投入	25,345,146.49	25,090,342.99
其中：委托境内的研发投入	17,067,799.41	14,040,932.13
制造费用	4,636,018.84	9,816,315.83
其他投入	3,641,328.24	1,233,095.03
合计	50,343,178.41	45,820,415.81

注释45. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	84,979,610.33	83,148,020.99
减：利息收入	2,888,649.66	4,016,806.25
银行手续费	284,214.42	487,887.81
其他	-2,487,202.33	212,144.69
合计	79,887,972.76	79,831,247.24

注释46. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,975,776.10	4,589,334.87
递延收益摊销	3,907,099.92	6,052,099.96
个税手续费费用返还	279,094.44	54,647.50

增值税加计扣除	2,392,492.34	
合计	9,554,462.80	10,696,082.33

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	3,907,099.92	6,052,099.96	与资产相关
稳岗补贴	526,820.10	406,074.19	与收益相关
研发费用补助资金	290,000.00	330,000.00	与收益相关
扶持资金	1,050,000.00	1,000,000.00	与收益相关
吉林省级重点产业专项发展基金		230,000.00	与收益相关
企业职工培训补贴		8,700.00	与收益相关
失业动态监测补贴	1,200.00	1,600.00	与收益相关
高新技术企业认定奖励		650,000.00	与收益相关
税收补贴		560.68	与收益相关
技术创新示范企业奖励		250,000.00	与收益相关
留工培训补贴	1,000.00	1,500.00	与收益相关
企业稳产复产补助		335,900.00	与收益相关
中小企业数字化示范标杆奖励政策资金		1,000,000.00	与收益相关
工业和信息化高质量发展资金		175,000.00	与收益相关
哈尔滨市第一批制造业单项冠军产品奖励资金		200,000.00	与收益相关
就业见习、退役士兵补贴	91,656.00		与收益相关
达产增产政策省级奖励资金	231,100.00		与收益相关
省技术交易补助、技术转移机构奖励资金	430,000.00		与收益相关
稳增长增量奖补	228,000.00		与收益相关
职业技能提升行动补贴资金	70,000.00		与收益相关
省科技发展计划项目拨款	50,000.00		与收益相关
一次性扩岗补助	6,000.00		与收益相关
合计	6,882,876.02	10,641,434.83	

注释47. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,027,248.36	-3,741,614.27
交易性金融资产持有期间的投资收益	12,953.06	10,202.67
债务重组损益	348,230.15	1,138,160.03
合计	2,388,431.57	-2,593,251.57

注释48. 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
交易性金融资产	28,012.80	-19,842.40
合计	28,012.80	-19,842.40

注释49. 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	-3,647,088.37	-8,982,920.02
其他应收款坏账损失	-4,864,114.73	1,929,844.69
合计	-8,511,203.10	-7,053,075.33

上表中，损失以“－”号填列。

注释50. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	2,551,376.37	-2,028,414.98
合计	2,551,376.37	-2,028,414.98

上表中，损失以“－”号填列。

注释51. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-167,857.28	-132,209.16
使用权资产处置利得或损失		-80,853.48
合计	-167,857.28	-213,062.64

注释52. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产毁损报废利得		303,538.00	
核销往来款产生的利得	327,264.02	4,622,954.28	327,264.02
其他	518,322.10	235,992.68	518,322.10
合计	845,586.12	5,162,484.96	845,586.12

注释53. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	121,718.52	85,354.69	121,718.52
税收滞纳金	709,703.54	1,518,400.91	709,703.54
其他	355,862.05	371,646.91	355,862.05
合计	1,187,284.11	1,975,402.51	1,187,284.11

注释54. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,660,311.81	11,116,705.44
递延所得税费用	1,446,461.50	512,409.45
合计	11,106,773.31	11,629,114.89

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	67,085,016.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,062,752.52
子公司适用不同税率的影响	-1,001,474.19
调整以前期间所得税的影响	703,196.95
非应税收入的影响	-304,087.25
不可抵扣的成本、费用和损失影响	3,183,206.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,903,862.41
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	4,367,041.02
所得税费用	11,106,773.31

注释55. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,907,497.04	4,643,982.37
利息收入	2,888,649.66	4,016,806.25
黑龙江省国健医药有限公司		4,000,000.00
备用金	2,363,826.44	594,259.19
保证金	35,683,388.77	10,997,679.91
其他	381,855.40	199,473.62
上海铭润商务有限公司		15,000,000.00
合计	52,225,217.31	39,452,201.34

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
三项费用合计数	720,813,356.22	820,917,631.60
保证金	30,000.00	3,917,032.91
备用金	4,078,783.98	3,263,737.38
辽宁金宏日程置业有限责任公司		2,410,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他	6,630,943.52	5,379,678.00
合计	731,553,083.72	835,888,079.89

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	3,802,766.13	3,746,508.31
定期存单到期		100,395,000.00
合计	3,802,766.13	104,141,508.31

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	3,802,499.56	4,676,773.03
合计	3,802,499.56	4,676,773.03

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
贷款保证金	7,570,003.26	
合计	7,570,003.26	

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	4,867,718.53	251,200.00
贷款利息保证金		7,570,003.26
购买少数股权支付的现金	28,080,000.00	65,520,000.00
其他	36,762.05	
合计	32,984,480.58	73,341,203.26

7. 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	130,164,239.86	194,500,000.00	137,682,145.75	7,766,391.99			194,748,486.10
长期借款	1,565,634,733.33	40,000,000.00	78,295,941.95	77,209,141.95			1,604,547,933.33
租赁负债	6,738,236.43		4,867,718.53			1,132,501.14	3,003,019.04
其他应付款（收购少数股权款）	28,080,000.00		28,080,000.00				
合 计	1,730,617,209.62	234,500,000.00	248,925,806.23	84,975,533.94		1,132,501.14	1,802,299,438.47

注释56. 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	55,978,243.48	43,225,935.66
加：信用减值损失	8,511,203.10	7,053,075.33
资产减值准备	-2,551,376.37	2,028,414.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,710,049.80	57,642,524.87
使用权资产折旧	2,346,536.15	
无形资产摊销	16,879,322.70	17,094,132.07
长期待摊费用摊销	441,675.63	293,108.46
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）	167,857.28	213,062.64
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-121,718.52	-218,183.31
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-28,012.80	19,842.40
财务费用（收益以“－”号填列）	84,979,610.33	83,148,020.99
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,388,431.57	2,593,251.57
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,816,210.33	1,090,855.64
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,369,748.83	-578,446.19
存货的减少（增加以“－”号填列）	-10,472,709.16	10,182,989.39
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,644,392.38	-50,558,589.83
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-42,796,614.15	-60,450,923.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	162,746,489.78	112,779,071.13
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	273,983,228.75	167,253,984.78
减：现金的期初余额	167,253,984.78	235,205,227.95
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	106,729,243.97	-67,951,243.17

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	273,983,228.75	167,253,984.78

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	188,109.81	341,585.66
可随时用于支付的银行存款	273,278,953.59	166,911,980.13
可随时用于支付的其他货币资金	516,165.35	418.99
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	273,983,228.75	167,253,984.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	194,262.05	10,191,977.90

注释57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末 账面余额	期末 账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	194,262.05	194,262.05	保证金/久悬冻结	保证金/久悬冻结
固定资产	443,509,723.31	332,649,812.72	抵押	借款抵押
无形资产	72,678,381.06	54,825,813.61	抵押	借款抵押
合计	516,382,366.42	387,669,888.38		

续：

项目	上年年末 账面余额	上年年末 账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	10,191,977.90	10,191,977.90	保证金冻结	保证金冻结
应收票据	5,290,611.85	5,290,611.85	质押	票据质押
固定资产	268,963,222.24	195,201,891.14	抵押	借款抵押
无形资产	38,386,334.37	28,161,950.32	抵押	借款抵押
其他权益工具投资	98,808,962.26	98,808,962.26	股权质押	借款质押
合计	421,641,108.62	337,655,393.47		

注释58. 政府补助

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	64,374,983.61	5,000,000.00	3,907,099.92	65,467,883.69
与收益相关的政府补助		5,628,776.10	5,628,776.10	
合计	64,374,983.61	10,628,776.10	9,535,876.02	65,467,883.69

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	5,000,000.00	3,907,099.92	详见本附注五、注释 34
计入其他收益的政府补助	2,975,776.10	2,975,776.10	详见本附注五、注释 45
冲减成本费用的政府补助	2,653,000.00	2,653,000.00	详见本注释 2.

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
合计	10,628,776.10	9,535,876.02	

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
新增流动资金贷款贴息补助	财政贴息	2,653,000.00		财务费用
合计		2,653,000.00		

六、研发支出

(一)研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	19,919,833.63	116,000.00	18,858,149.05	54,000.00
直接材料	2,319,114.10		982,151.00	
设备折旧	2,759,084.19	73,024.15	889,772.77	71,039.64
制造费用	4,636,018.84		9,816,315.83	
其他投入	3,641,328.24	222,372.99	1,233,095.03	1,702,191.27
委托境内的研发投入	17,067,799.41	16,790,851.19	14,040,932.13	10,238,016.15
合 计	50,343,178.41	17,202,248.33	45,820,415.81	12,065,247.06

(二)开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
琥珀八氢氨吡啶片	172,179,913.20	17,202,248.33				189,382,161.53
合计	172,179,913.20	17,202,248.33				189,382,161.53

重要的资本化研发项目

项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
琥珀八氢氨吡啶片研发支出	2024 年 8 月向 CDE 提交新药上市申请，获受理通知书，完成了上市注册申报，现在处于技术审评阶段。		获取生产批件后上市销售、对外授权合作	2010 年 1 月	临床试验批件

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

无。

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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	10,000 万元	哈尔滨	哈尔滨	药品生产	100.00		非同一控制下企业合并
通化神源药业有限公司	3,884 万元	通化	通化	药品生产	100.00		非同一控制下企业合并
长春华洋高科技有限公司	1,250 万元	长春	长春	药品研发	100.00		非同一控制下企业合并
江苏神尔洋高科技有限公司	7,500 万元	泰州	泰州	技术服务	30.00	70.00	非同一控制下企业合并
通化融沣投资有限公司	1,000 万元	通化	通化	投资	100.00		设立
吉林衡润医药有限公司	200 万元	通化	通化	药品生产		100.00	设立
苏州恒义天成企业管理中心（有限合伙）	13,200 万元	苏州	苏州	投资	16.00	84.00	设立（其他持股为哈尔滨圣泰生物制药有限公司）
成都永康制药有限公司	2,245 万元	成都	成都	药品生产		100.00	非同一控制下企业合并（苏州恒义天成企业管理中心（有限合伙）全资子公司）
重庆泰盟医药有限公司	500 万元	重庆	重庆	药品销售		100.00	设立（哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司）
四川永康绿苑动物养殖有限公司	169 万元	成都	成都	农业种养殖		100.00	非同一控制下企业合并（成都永康制药有限公司全资子公司）
四川九寨沟中致绿苑养殖有限公司	300 万元	成都	成都	农业种养殖		55.00	非同一控制下企业合并（成都永康制药有限公司控股子公司）
成都瞰景仓储有限责任公司	400 万元	成都	成都	交通运输、仓储和邮政业		100.00	设立（成都永康制药有限公司全资子公司）
四川金马永康麝香中医药研究有限公司	5,000 万元	成都	成都	研究和试验发展	60.00	40.00	设立
安阳市源首生物药业有限责任公司	286 万元	安阳	安阳	药品生产		100.00	非同一控制下企业合并（哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司）
辽宁金宏日程商贸有限公司	4,000 万元	营口	营口	国内贸易代理、建筑		100.00	非同一控制下企业合并（哈尔滨圣泰

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
				材料销售			生物制药有限公司 全资子公司)
哈尔滨圣泰汉麻科技有限公司	5,000 万元	哈尔滨	哈尔滨	其他技术推广服务		100.00	非同一控制下企业合并（哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司）
黑龙江圣泰汉麻科技有限公司	5,000 万元	七台河	七台河	生物技术推广服务		100.00	非同一控制下企业合并（哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司）

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
通化市都得利小额贷款股份有限公司	通化	通化	小型金融企业	20.00		权益法
北京民康百草医药科技有限公司	北京	北京	药品研发	22.24		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	通化市都得利小额贷款股份有限公司	北京民康百草医药科技有限公司
流动资产	64,787,070.09	66,376,348.60
非流动资产	8,089.72	41,504,081.28
资产合计	64,795,159.81	107,880,429.88
流动负债	428,695.93	69,525,422.77
非流动负债		351,913.44
负债合计	428,695.93	69,877,336.21
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	64,366,463.88	38,003,093.67
按持股比例计算的净资产份额	12,873,292.78	8,451,888.03
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	12,873,292.78	36,062,165.89
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	4,130,340.00	113,527,245.71
净利润	-11,165,742.04	17,982,330.79

项目	期末余额/本期发生额	
	通化市都得利小额贷款股份有限公司	北京民康百草医药科技有限公司
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-11,165,742.04	17,982,330.79
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	通化市都得利小额贷款股份有限公司	北京民康百草医药科技有限公司
流动资产	76,318,111.50	32,590,169.69
非流动资产	8,089.72	38,345,588.70
资产合计	76,326,201.22	70,935,758.39
流动负债	821,633.17	53,541,017.02
非流动负债		5,065,043.61
负债合计	821,633.17	58,606,060.63
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	75,504,568.05	12,329,697.76
按持股比例计算的净资产份额	15,100,913.61	2,742,124.78
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	15,100,943.73	32,062,895.52
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	2,312,490.52	101,556,663.96
净利润	-12,453,271.92	-6,307,191.55
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-12,453,271.92	-6,307,191.55
企业本期收到的来自联营企业的股利		

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	5,776,358.18	5,520,729.24
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	288,391.47	151,759.51

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
其他综合收益		
综合收益总额	288,391.47	151,759.51

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）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。除附注十、（五）所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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。

截止 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：

项目	账面余额	减值准备
应收款项融资	26,715,894.78	
应收账款	549,495,652.46	49,943,686.38
其他应收款	152,860,791.36	137,530,685.22
合计	729,072,338.60	187,474,371.60

（二）流动性风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

1. 本公司的母公司情况的说明

不适用。

本公司的实际控制人为了于兰军。

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京民康百草医药科技有限公司	联营公司

合营或联营企业名称	与本公司关系
通化市都得利小额贷款股份有限公司	联营公司
资阳康胜养殖有限公司	孙公司参股的企业

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长春农村商业银行股份有限公司	其他股权投资
苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）	其他投资
上海诗健生物科技有限公司	其他投资
鸡西鸡矿医院有限公司	其他投资
双鸭山双矿医院有限公司	其他投资
鹤岗鹤矿医院有限公司	其他投资
七台河七煤医院有限公司	其他投资
辽宁金宏日程置业有限责任公司	其他关联方

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
资阳康胜养殖有限公司	熊胆汁	4,048,224.87	2,912,112.74
北京民康百草医药科技有限公司	研发费	1,010,000.00	540,000.00
合计		5,058,224.87	3,452,112.74

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京民康百草医药科技有限公司	仓储费	2,830.19	
合计		2,830.19	

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	158,200 万元	2022/9/19	2025/9/19	否
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	950 万元	2024/01/04	2027/01/04	否
成都永康制药有限公司	5,850 万元	2023/01/11	2026/01/11	否

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	867.86 万元	580.36 万元

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

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
其他应收款	北京民康百草医药科技有限公司			650,000.00	39,000.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	资阳康胜养殖有限公司	3,435,130.65	1,773,598.51
其他应付款	辽宁金宏日程置业有限责任公司	92,113.81	92,113.81

十一、承诺及或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

- 1、2025 年 1 月 24 日，经公司第十一届董事会 2025 年第二次临时会议决议审议通过了《关于公司对下属子公司担保额度预计的议案》，为提高公司决策效率，满足子公司经营及业务发展需要，在充分考虑公司及子公司融资安排的基础上，公司对全资子公司提供担保额度为人民币 3.2 亿元。授权期限自 2025 年第一次临时股东大会审议通过本议案之日起十二个月内。该议案须提交股东大会审议。
- 2、2025 年 3 月 15 日，本公司与长春农村商业银行股份有限公司通化二道江支行签订编号 20250314000014 号借款合同，取得授信借款 5,500 万元，借款期限自 2025 年 3 月 15 日起至 2026 年 3 月 14 日止。
- 3、2025 年 3 月 27 日，经公司第十一届董事会 2025 年第五次临时会议决议审议通过，因生产经营所需，公司拟向广发银行股份有限公司长春分行申请不超过 5,500.00 万元的信用贷款。公司全资子公司成都永康制药有限公司为公司上述贷款提供保证担保，担保金额不超过人民币 5,500.00 万元本金及相应利息和费用，担保期限为一年。该议案须提交股东大会审议。
- 除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日(2025 年 4 月 17 日)，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的其他重大事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	210,718,896.46	211,610,930.53
1—2 年	8,149,010.06	10,201,514.53
2—3 年	112,972.20	4,058,784.52
3—4 年	3,765,751.98	204,040.16
4—5 年		506,686.10
5 年以上	164,409.00	1,080,733.19
小计	222,911,039.70	227,662,689.03
减：坏账准备	13,394,181.57	14,964,641.53
合计	209,516,858.13	212,698,047.50

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	222,911,039.70	100.00	13,394,181.57	6.01	209,516,858.13
其中：账龄组合	219,070,673.12	98.28	13,394,181.57	6.11	205,676,491.55
关联方组合	3,840,366.58	1.72			3,840,366.58
合计	222,911,039.70	100.00	13,394,181.57	6.01	209,516,858.13

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	227,662,689.03	100.00	14,964,641.53	6.57	212,698,047.50
其中：账龄组合	223,822,322.45	98.31	14,964,641.53	6.69	208,857,680.92
关联方组合	3,840,366.58	1.69			3,840,366.58
合计	227,662,689.03	100.00	14,964,641.53	6.57	212,698,047.50

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	210,718,896.46	12,643,133.79	6.00
1—2 年	8,149,010.06	651,920.80	8.00
2—3 年	112,972.20	13,556.66	12.00
3—4 年	6,034.40	1,810.32	30.00
4—5 年			
5 年以上	83,760.00	83,760.00	100.00
合计	219,070,673.12	13,394,181.57	6.11

4. 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	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	14,964,641.53		250,683.86	1,821,143.82		13,394,181.57
其中：账龄组合	14,964,641.53		250,683.86	1,821,143.82		13,394,181.57
关联方组合						
合计	14,964,641.53		250,683.86	1,821,143.82		13,394,181.57

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	1,821,143.82

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	126,927,251.09	56.94	7,615,635.07

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	262,931,281.77	250,284,619.37
合计	262,931,281.77	250,284,619.37

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	29,120,546.38	30,639,874.13
1—2 年	24,281,438.04	13,905,365.67
2—3 年	12,044,316.35	51,294,005.75
3—4 年	51,473,151.80	73,150,850.99
4—5 年	73,101,408.18	63,397,933.46
5 年以上	176,816,478.52	119,050,456.34
小计	366,837,339.27	351,438,486.34
减：坏账准备	103,906,057.50	101,153,866.97
合计	262,931,281.77	250,284,619.37

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	354,459,443.77	339,580,181.87
借款及备用金	12,377,895.50	11,858,304.47
小计	366,837,339.27	351,438,486.34
减：坏账准备	103,906,057.50	101,153,866.97
合计	262,931,281.77	250,284,619.37

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	29,120,546.38	281,553.17	28,838,993.21	30,639,874.13	499,935.50	30,139,938.63
第二阶段	337,716,792.89	103,624,504.33	234,092,288.56	320,798,612.21	100,653,931.47	220,144,680.74
第三阶段						
合计	366,837,339.27	103,906,057.50	262,931,281.77	351,438,486.34	101,153,866.97	250,284,619.37

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	366,837,339.27	100.00	103,906,057.50	28.32	262,931,281.77
其中：按账龄组合	114,172,867.13	31.12	103,906,057.50	91.01	10,266,809.63
合并范围内关联方组合	252,664,472.14	68.88			252,664,472.14
合计	366,837,339.27	100.00	103,906,057.50	28.32	262,931,281.77

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	351,438,486.34	100.00	101,153,866.97	28.78	250,284,619.37
其中：按账龄组合	117,885,517.78	33.54	101,153,866.97	85.81	16,731,650.81
合并范围内关联方组合	233,552,968.56	66.46			233,552,968.56
合计	351,438,486.34	100.00	101,153,866.97	28.78	250,284,619.37

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,692,552.80	281,553.17	6.00
1—2 年	1,973,822.25	157,905.78	8.00
2—3 年	2,984,008.67	358,081.04	12.00
3—4 年	824,878.19	164,975.64	20.00
4—5 年	1,508,126.70	754,063.35	50.00
5 年以上	102,189,478.52	102,189,478.52	100.00
合计	114,172,867.13	103,906,057.50	91.01

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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	499,935.50	100,653,931.47		101,153,866.97
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-118,429.34	118,429.34		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-99,952.99	2,852,143.52		2,752,190.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	281,553.17	103,624,504.33		103,906,057.50

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州恒义天成投资管理中心（有限合伙）	孙公司	157,343,751.40	三至五年	42.89	
长春华洋高科技有限公司	子公司	81,346,100.00	一至五年	22.17	
通化市三利化工有限责任公司	往来款	35,528,483.47	五年以上	9.69	35,528,483.47
通化神源药业有限公司	子公司	7,834,620.74	一至五年	2.14	
福建省东升医药有限公司	往来款	6,779,327.86	五年以上	1.85	6,779,327.86
合计		288,832,283.47		78.74	42,307,811.33

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,521,564,000.00		2,521,564,000.00	2,521,564,000.00		2,521,564,000.00
对联营、合营企业投资	50,759,341.21	1,823,882.54	48,935,458.67	48,987,721.79	1,823,882.54	47,163,839.25
合计	2,572,323,341.21	1,823,882.54	2,570,499,458.67	2,570,551,721.79	1,823,882.54	2,568,727,839.25

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
通化神源药业有限公司	38,844,000.00	38,844,000.00			38,844,000.00		
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	2,280,000,000.00	2,280,000,000.00			2,280,000,000.00		
长春华洋高科技有限公司	149,100,000.00	149,100,000.00			149,100,000.00		
通化融沣投资有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
江苏神尔洋高科技有限公司	22,500,000.00	22,500,000.00			22,500,000.00		
苏州恒义天成企业管理中心（有限合伙）	21,120,000.00	21,120,000.00			21,120,000.00		
四川金马永康麝香中医药研究有限公司							
合计	2,521,564,000.00	2,521,564,000.00			2,521,564,000.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
二. 联营企业					
通化市都得利小额贷款股份有	15,100,943.73			-2,227,650.95	

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
限公司					
通化市金星食品有限公司	1,729,882.54				
旺达房地产开发公司	94,000.00				
北京民康百草医药科技有限公司	32,062,895.52			3,999,270.37	
小计	48,987,721.79			1,771,619.42	
合计	48,987,721.79			1,771,619.42	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．合营企业						
二．联营企业						
通化市都得利小额贷款股份有限公司					12,873,292.78	
通化市金星食品有限公司					1,729,882.54	1,729,882.54
旺达房地产开发公司					94,000.00	94,000.00
北京民康百草医药科技有限公司					36,062,165.89	
小计					50,759,341.21	1,823,882.54
合计					50,759,341.21	1,823,882.54

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	799,494,021.23	156,490,518.10	852,920,585.58	161,764,863.12
其他业务	4,431.60	1,023.18	2,900,239.42	
合计	799,498,452.83	156,491,541.28	855,820,825.00	161,764,863.12

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,771,619.42	-3,893,373.78
处置长期股权投资产生的投资收益		-6,918,301.34
债务重组收益	173,343.20	550,028.33
合计	1,944,962.62	-10,261,646.79

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	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	-167,857.28	
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	9,535,876.02	
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	28,012.80	
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	12,953.06	
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	348,230.15	
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	-341,697.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	9,415,516.76	
减：非经常性损益的所得税影响数	952,580.06	
非经常性损益净额	8,462,936.70	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	8,462,936.70	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.42	0.06	0.06

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.05	0.05	0.05

通化金马药业集团股份有限公司
（公章）
二〇二五年四月十七日