山东鲁抗医药股份有限公司

2024 年度审计报告

6-1-1
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鲁2506BB1NKD

山东鲁抗医药股份有限公司

审计报告

和信审字（2025）第000732号

目　录

	页　码
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	6-9
2、合并及公司利润表	10-11
3、合并及公司现金流量表	12-13
4、合并及公司股东权益变动表	14-17
5、财务报表附注	18-114

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二五年三月二十一日

审 计 报 告

和信审字(2025)第000732号

山东鲁抗医药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东鲁抗医药股份有限公司（以下简称“鲁抗医药公司”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了鲁抗医药公司2024年12月31日合并及公司的财务状况以及2024年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

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，我们独立于鲁抗医药公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1、收入确认

(1) 关键审计事项

公司收入主要来源于医药产品的生产和销售，鲁抗医药公司 2024 年度营业收入为 623,309.02 万元，营业收入确认是否恰当对经营成果产生很大影响，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确定为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策参见财务报表附注三、（三十四）收入；关于营业收入账面金额参见财务报表附注五、40“营业收入和营业成本”。

(2) 审计应对

我们对营业收入的确认，执行的主要审计程序如下：

① 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

② 对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率的波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较等分析程序，评价收入确认的准确性；

③ 对收入执行发生测试，从销售收入的会计记录中选取样本，检查收入相关的合同、出库单、签收单、发票等信息，评价收入确认的真实性和准确性；其中对于出口销售，将销售收入的会计记录与出口报关单、出库单、销售发票等出口销售单据进行核对，并利用中国电子口岸系统查询有效信息，核实出口收入的真实性；

④ 对收入执行完整性测试，从发货记录中抽取样本追查至发票开具和销售收入的会计记录，检查收入确认的完整性；

⑤ 结合应收账款实施函证，通过函证确认收入的真实性；

⑥ 对资产负债表日前后记录的收入交易记录，选取样本，核对出库单、签收单及其他支持性文件，通过执行上述程序评价收入是否被记录恰当的会计期间。

2、应收账款坏账准备的计提

(1) 关键审计事项

截至 2024 年 12 月 31 日，鲁抗医药公司应收账款余额 114,622.97 万元，坏账准备金额 20,578.96 万元，鲁抗医药公司管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

关于应收账款减值的会计政策参见财务报表附注三、（十一）金融工具；关于应收账款及坏账准备账面金额参见财务报表附注五、3 应收账款。

(2) 审计应对

我们对应收账款坏账准备的计提，执行的主要审计程序如下：

① 对鲁抗医药公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

② 分析鲁抗医药公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率、单项评估的应收账款进行减值测试的判断等；

③ 分析计算鲁抗医药公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

④ 通过分析鲁抗医药公司应收账款的账龄和客户信誉情况，执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

⑤ 获取鲁抗医药公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括鲁抗医药公司 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并

设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估鲁抗医药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

鲁抗医药公司治理层（以下简称治理层）负责监督鲁抗医药公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

的信息。然而，未来的事项或情况可能导致鲁抗医药公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

2025 年 3 月 21 日

合并资产负债表

编制单位：山东鲁抗医药股份有限公司　　2024年12月31日　　单位：人民币元

项　　目	附注号	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	772,536,945.22	798,462,181.64
交易性金融资产	五、2	1,220,160.00	1,190,640.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	940,440,122.12	801,646,450.87
应收款项融资	五、4	496,587,244.23	544,404,914.77
预付款项	五、5	49,730,071.30	49,265,102.09
其他应收款	五、6	354,780,622.27	14,241,440.88
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	1,484,208,209.11	1,405,980,579.44
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	30,798,429.37	32,603,104.27
流动资产合计		**4,130,301,803.62**	**3,647,794,413.96**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、9		171,800,633.19
长期股权投资	五、10	70,196,407.68	77,869,472.97
其他权益工具投资	五、11	17,804,315.99	25,256,557.91
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、12	41,542,566.32	54,328,474.45
固定资产	五、13	3,710,666,844.90	3,786,111,517.70
在建工程	五、14	121,858,867.39	100,968,217.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、15	766,203,266.06	724,043,285.62
其中：数据资源			
开发支出	五、16	127,280,307.33	106,974,209.07
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、17	1,121,634.11	816,620.11
递延所得税资产	五、18	24,026,545.78	31,021,266.23
其他非流动资产	五、19	86,982,317.24	75,146,829.65
非流动资产合计		**4,967,683,072.80**	**5,154,637,083.91**
资产总计		**9,097,984,876.42**	**8,802,431,497.87**

法定代表人：彭欣　　主管会计工作的负责人：张晶　　会计机构负责人：荣姝伟

合并资产负债表(续)

编制单位：山东鲁抗医药股份有限公司　　2024年12月31日　　单位：人民币元

项　目	附注号	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、21	871,771,193.79	1,102,496,577.10
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、22	602,428,121.69	562,575,999.00
应付账款	五、23	900,257,600.02	940,062,162.07
预收款项	五、24		16,651.37
合同负债	五、25	104,655,572.38	141,638,153.01
应付职工薪酬	五、26	16,442,255.84	20,567,460.08
应交税费	五、27	21,829,493.16	25,629,605.90
其他应付款	五、28	250,539,831.37	228,649,899.47
其中：应付利息			
应付股利		1,680,905.49	1,680,905.49
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、29	282,557,078.40	464,633,711.72
其他流动负债	五、30	10,450,921.97	31,060,478.98
流动负债合计		**3,060,932,068.62**	**3,517,330,698.70**
非流动负债：			
长期借款	五、31	1,685,900,000.00	1,308,926,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、32	123,857,705.00	123,857,705.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、33	165,724,728.06	110,968,718.35
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**1,975,482,433.06**	**1,543,752,423.35**
负债合计		**5,036,414,501.68**	**5,061,083,122.05**
股东权益：			
股本	五、34	898,669,632.00	896,037,392.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、35	1,698,137,293.88	1,683,413,926.10
减：库存股			
其他综合收益	五、36	-22,195,684.01	-14,743,442.09
专项储备	五、37	1,140,010.53	451,317.08
盈余公积	五、38	207,388,115.67	178,378,793.50
未分配利润	五、39	1,135,045,846.28	868,157,014.94
归属于母公司股东权益合计		**3,918,185,214.35**	**3,611,695,001.53**
少数股东权益		143,385,160.39	129,653,371.29
股东权益合计		**4,061,570,374.74**	**3,741,348,375.82**
负债和股东权益总计		**9,097,984,876.42**	**8,802,431,497.87**

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

资 产 负 债 表

编制单位:山东鲁抗医药股份有限公司　　2024年12月31日　　单位：人民币元

项　　目	附注号	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		505,779,711.88	555,237,339.54
交易性金融资产		1,220,160.00	1,190,640.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	536,836,231.22	421,583,418.71
应收款项融资		418,482,451.40	398,234,354.27
预付款项		8,465,742.75	10,953,486.17
其他应收款	十七、2	630,940,118.19	272,586,747.13
其中：应收利息			
应收股利		252,542,300.00	222,542,300.00
存货		748,251,539.69	691,063,562.12
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			3,911,928.72
流动资产合计		**2,849,975,955.13**	**2,354,761,476.66**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			164,911,386.87
长期股权投资	十七、3	1,211,732,625.86	1,219,405,691.15
其他权益工具投资		17,804,315.99	25,256,557.91
其他非流动金融资产			
投资性房地产		96,956,893.36	119,867,247.87
固定资产		2,369,953,551.59	2,383,563,750.32
在建工程		113,168,543.27	67,440,501.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		543,350,362.50	541,861,585.95
其中：数据资源			
开发支出		97,367,693.63	84,672,028.01
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		550,000.00	
递延所得税资产			
其他非流动资产		77,297,052.32	53,998,570.67
非流动资产合计		**4,528,181,038.52**	**4,660,977,319.81**
资产总计		**7,378,156,993.65**	**7,015,738,796.47**

法定代表人：彭欣　　主管会计工作的负责人：张晶　　会计机构负责人：菜姝伟

资 产 负 债 表（续）

编制单位：山东鲁抗医药股份有限公司　　2024年12月31日　　单位：人民币元

项　　目	附注号	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		677,088,777.78	748,241,291.72
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		472,390,000.00	648,760,680.00
应付账款		527,519,833.87	579,972,157.08
预收款项			
合同负债		28,655,408.09	75,469,176.77
应付职工薪酬		1,744,470.49	3,371,353.93
应交税费		10,475,228.39	9,820,996.47
其他应付款		535,451,331.76	227,957,466.87
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		251,643,916.21	448,374,328.16
其他流动负债		3,159,775.99	9,133,680.95
流动负债合计		**2,508,128,742.58**	**2,751,101,131.95**
非流动负债：			
长期借款		1,563,500,000.00	1,215,126,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		2,000,000.00	2,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		159,952,311.64	104,214,730.45
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**1,725,452,311.64**	**1,321,340,730.45**
负债合计		**4,233,581,054.22**	**4,072,441,862.40**
股东权益：			
股本		898,669,632.00	896,037,392.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,757,318,674.93	1,742,595,307.15
减：库存股			
其他综合收益		-22,195,684.01	-14,743,442.09
专项储备			
盈余公积		200,169,156.53	171,159,834.36
未分配利润		310,614,159.98	148,247,842.65
股东权益合计		**3,144,575,939.43**	**2,943,296,934.07**
负债和股东权益总计		**7,378,156,993.65**	**7,015,738,796.47**

法定代表人：彭欣　　主管会计工作的负责人：张晶　　会计机构负责人：荣姝伟

合并利润表

编制单位：四川科伦博泰生物医药股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项　目	附注号	2024年度	2023年度
一、营业总收入	五、40	**6,233,090,168.38**	**6,146,721,439.54**
其中：营业收入		6,233,090,168.38	6,146,721,439.54
二、营业总成本		**5,966,978,980.46**	**5,907,664,138.07**
其中：营业成本	五、40	4,739,468,856.52	4,631,268,196.90
税金及附加	五、41	54,579,240.36	53,760,813.23
销售费用	五、42	568,066,831.42	577,590,187.29
管理费用	五、43	234,127,671.79	232,620,393.37
研发费用	五、44	317,146,873.44	345,785,127.47
财务费用	五、45	53,589,506.93	66,639,419.81
其中：利息费用		75,379,945.74	79,174,658.78
利息收入		12,478,792.03	8,941,607.31
加：其他收益	五、46	104,858,031.51	86,877,425.21
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	-7,590,617.17	-7,134,141.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,673,065.29	-7,168,581.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、48	29,520.00	-68,880.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-13,700,137.89	7,802,086.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-66,942,918.06	-54,682,341.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	153,424,695.55	282,001.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**436,189,761.86**	**272,133,452.46**
加：营业外收入	五、52	1,683,481.16	1,205,345.61
减：营业外支出	五、53	3,971,830.51	363,627.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**433,901,412.51**	**272,975,170.25**
减：所得税费用	五、54	25,553,890.68	16,187,881.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**408,347,521.83**	**256,787,289.15**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		408,347,521.83	256,787,289.15
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“－”号填列）		394,615,735.73	246,171,797.53
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		13,731,786.10	10,615,491.62
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-7,452,241.92	-5,149,302.51
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-7,452,241.92	-5,149,302.51
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-7,452,241.92	-5,149,302.51
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**400,895,279.91**	**251,637,986.64**
归属于母公司股东的综合收益总额		387,163,493.81	241,022,495.02
归属于少数股东的综合收益总额		13,731,786.10	10,615,491.62
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	0.28

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：张晶　　会计机构负责人：

利 润 表

编制单位:山东鲁抗医药股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项　　目	附注号	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	**3,252,228,563.63**	**3,104,122,656.10**
减：营业成本	十七、4	2,378,361,860.06	2,354,521,127.44
税金及附加		29,602,513.54	25,581,166.58
销售费用		381,943,885.07	356,399,748.82
管理费用		139,564,109.75	140,187,097.38
研发费用		182,978,464.58	196,421,705.35
财务费用		62,495,117.63	56,834,516.19
其中：利息费用		67,654,359.73	61,822,045.55
利息收入		5,340,269.24	3,718,224.67
加：其他收益		63,561,888.14	71,344,062.98
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	72,409,382.83	88,465,609.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,673,065.29	-7,168,581.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“一”号填列）		29,520.00	-68,880.00
信用减值损失（损失以“一”号填列）		-13,686,934.20	29,061,090.75
资产减值损失（损失以“一”号填列）		-46,649,512.08	-23,503,081.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		138,958,273.56	160,689.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**291,905,231.25**	**139,636,785.10**
加：营业外收入		1,089,354.38	468,714.46
减：营业外支出		2,901,363.91	19,398.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**290,093,221.72**	**140,086,100.60**
减：所得税费用			604,745.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**290,093,221.72**	**139,481,355.12**
（一）持续经营净利润（净亏损以“一”号填列）		290,093,221.72	139,481,355.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“一”号填列）			
五、其他综合收益的税后总额		**-7,452,241.92**	**-5,149,302.51**
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-7,452,241.92	-5,149,302.51
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-7,452,241.92	-5,149,302.51
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		**282,640,979.80**	**134,332,052.61**
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：彭欣　　主管会计工作的负责人：张晶　　会计机构负责人：荣姝伟

合并现金流量表

编制单位：山东鲁抗医药股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项　目	附注号	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,279,057,839.15	5,355,003,770.01
收到的税费返还		68,796,446.38	29,139,018.21
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	171,248,822.67	161,574,244.63
经营活动现金流入小计		**5,519,103,108.20**	**5,545,717,032.85**
购买商品、接受劳务支付的现金		3,492,970,042.75	3,252,467,562.61
支付给职工以及为职工支付的现金		739,896,813.83	749,513,807.04
支付的各项税费		199,350,507.22	260,302,912.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	684,067,687.27	679,427,049.26
经营活动现金流出小计		**5,116,285,051.07**	**4,941,711,331.00**
经营活动产生的现金流量净额		**402,818,057.13**	**604,005,701.85**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,312,302.24	34,440.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,134,255.23
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**20,312,302.24**	**2,168,695.23**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		279,181,894.96	337,914,026.93
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、56		34,029,778.80
投资活动现金流出小计		**279,181,894.96**	**371,943,805.73**
投资活动产生的现金流量净额		**-258,869,592.72**	**-369,775,110.50**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		17,355,157.78	61,883,094.10
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,676,204,866.63	2,179,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	165,000,000.99	7,900,000.00
筹资活动现金流入小计		**1,858,560,025.40**	**2,248,783,094.10**
偿还债务支付的现金		1,713,612,444.40	2,047,573,861.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		233,490,591.70	143,727,529.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	100,556,954.28	151,404,985.98
筹资活动现金流出小计		**2,047,659,990.38**	**2,342,706,377.04**
筹资活动产生的现金流量净额		**-189,099,964.98**	**-93,923,282.94**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**10,806,795.17**	**2,700,019.76**
五、现金及现金等价物净增加额		**-34,344,705.40**	**143,007,328.17**
加：期初现金及现金等价物余额		530,045,897.37	387,038,569.20
六、期末现金及现金等价物余额		**495,701,191.97**	**530,045,897.37**

法定代表人：彭欣　　主管会计工作的负责人：张晶　　会计机构负责人：荣珠伟

现 金 流 量 表

编制单位：山东鲁抗医药股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项　　目	附注号	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,021,879,208.87	2,882,090,262.07
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收到的税费返还		9,357,243.64	9,669,537.00
收到其他与经营活动有关的现金		188,775,764.97	231,838,099.06
经营活动现金流入小计		**3,220,012,217.48**	**3,123,597,898.13**
购买商品、接受劳务支付的现金		2,192,277,947.63	1,835,543,659.89
支付给职工以及为职工支付的现金		401,526,626.43	379,998,335.43
支付的各项税费		91,511,127.53	100,449,234.26
支付其他与经营活动有关的现金		492,425,106.18	428,117,620.51
经营活动现金流出小计		**3,177,740,807.77**	**2,744,108,850.09**
经营活动产生的现金流量净额		**42,271,409.71**	**379,489,048.04**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		50,000,000.00	34,440.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,432,842.56	1,577,685.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**70,432,842.56**	**1,612,125.19**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		224,511,769.51	280,117,742.68
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			30,000,000.00
投资活动现金流出小计		**224,511,769.51**	**310,117,742.68**
投资活动产生的现金流量净额		**-154,078,926.95**	**-308,505,617.49**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		17,355,157.78	61,883,094.10
取得借款收到的现金		1,373,468,666.63	1,845,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,807,952,840.29	2,257,404,786.87
筹资活动现金流入小计		**4,198,776,664.70**	**4,164,287,880.97**
偿还债务支付的现金		1,432,812,444.40	1,613,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		179,260,501.47	128,109,421.77
支付其他与筹资活动有关的现金		2,466,398,188.34	2,374,497,311.20
筹资活动现金流出小计		**4,078,471,134.21**	**4,116,556,732.97**
筹资活动产生的现金流量净额		**120,305,530.49**	**47,731,148.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**2,524,269.37**	**2,445,058.35**
五、现金及现金等价物净增加额		**11,022,282.62**	**121,159,636.90**
加：期初现金及现金等价物余额		288,201,655.27	167,042,018.37
六、期末现金及现金等价物余额		**299,223,937.89**	**288,201,655.27**

法定代表人：彭欣　　主管会计工作的负责人：张晶　　会计机构负责人：[illegible]伟

合并股东权益变动表

编制单位：山东鲁抗医药股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具：优先股	其他权益工具：永续债	其他权益工具：其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	2024年度														
	归属于母公司股东权益														
一、上年年末余额	896,037,392.00				1,683,413,926.10		-14,743,442.09	451,317.08	178,378,793.50		868,157,014.94		3,611,695,001.53	129,653,374.29	3,741,348,375.82
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	896,037,392.00				1,683,413,926.10		-14,743,442.09	451,317.08	178,378,793.50		868,157,014.94		3,611,695,001.53	129,653,374.29	3,741,348,375.82
三、本年增减变动金额	2,632,240.00				14,723,367.78		-7,452,241.92	688,693.45	29,009,322.17		266,888,831.34		306,490,212.82	13,731,786.10	320,221,998.92
（一）综合收益总额							-7,452,241.92				394,615,735.73		387,163,493.81	13,731,786.10	400,895,279.91
（二）股东投入和减少资本	2,632,240.00				14,723,367.78								17,355,607.78		17,355,607.78
1．股东投入的普通股	2,632,240.00				14,723,367.78								17,355,607.78		17,355,607.78
2．其他权益工具持有者投入资本															
3．股份支付计入股东权益的金额															
4．其他															
（三）利润分配									29,009,322.17		-127,726,904.39		-98,717,582.22		-98,717,582.22
1．提取盈余公积									29,009,322.17		-29,009,322.17				
2．提取一般风险准备															
3．对股东的分配											-98,717,582.22		-98,717,582.22		-98,717,582.22
4．其他															
（四）股东权益内部结转															
1．资本公积转增股本															
2．盈余公积转增股本															
3．盈余公积弥补亏损															
4．设定受益计划变动额结转留存收益															
5．其他综合收益结转留存收益															
6．其他															
（五）专项储备								688,693.45					688,693.45		688,693.45
1．本期提取								983,919.00					983,919.00		983,919.00
2．本期使用								295,225.55					295,225.55		295,225.55
（六）其他															
四、本年年末余额	898,669,632.00				1,698,137,293.88		-22,195,684.01	1,140,010.53	207,388,115.67		1,135,045,846.28		3,918,185,214.35	143,385,160.39	4,061,570,374.74

法定代表人：彭欣　　主管会计工作的负责人：张晶　　会计机构负责人：荣伟

合并股东权益变动表

编制单位：山东新华医药股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	2023年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	886,883,536.00				1,630,306,050.70		-9,594,139.58		164,430,657.99		684,830,129.37		3,356,856,234.48	150,312,314.70	3,507,168,549.18
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	886,883,536.00				1,630,306,050.70		-9,594,139.58		164,430,657.99		684,830,129.37		3,356,856,234.48	150,312,314.70	3,507,168,549.18
三、本年增减变动金额	9,153,856.00				53,107,875.40		-5,149,302.51	451,317.08	13,948,135.51		183,326,885.57		254,838,767.05	-20,658,940.41	234,179,826.64
（一）综合收益总额							-5,149,302.51				246,171,797.53		241,022,495.02	10,615,491.62	251,637,986.64
（二）股东投入和减少资本	9,153,856.00				53,107,875.40								62,261,731.40	15,985.55	62,277,716.95
1. 股东投入的普通股	9,153,856.00				51,791,700.40								60,945,556.40		60,945,556.40
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					1,332,160.55								1,332,160.55		1,332,160.55
4. 其他					-15,985.55								-15,985.55	15,985.55	
（三）利润分配									13,948,135.51		-62,844,911.96		-48,896,776.45		-48,896,776.45
1. 提取盈余公积									13,948,135.51		-13,948,135.51				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-48,896,776.45		-48,896,776.45		-48,896,776.45
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								451,317.08					451,317.08		451,317.08
1. 本期提取								794,520.41					794,520.41		794,520.41
2. 本期使用								343,203.33					343,203.33		343,203.33
（六）其他														-31,290,417.58	-31,290,417.58
四、本年年末余额	896,037,392.00				1,683,413,926.10		-14,743,442.09	451,317.08	178,378,793.50		868,157,014.94		3,611,695,001.53	129,653,374.29	3,741,348,375.82

法定代表人：彭欣　　主管会计工作的负责人：张晶　　会计机构负责人：荣姝伟

股东权益变动表

编制单位：山东鲁抗医药股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	896,037,392.00				1,742,595,307.15		-14,743,442.09		171,159,834.36	148,247,842.65	2,943,296,934.07
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	896,037,392.00				1,742,595,307.15		-14,743,442.09		171,159,834.36	148,247,842.65	2,943,296,934.07
三、本年增减变动金额	2,632,240.00				14,723,367.78		-7,452,241.92		29,009,322.17	162,366,317.33	201,279,005.36
（一）综合收益总额							-7,452,241.92			290,093,221.72	282,640,979.80
（二）股东投入和减少资本	2,632,240.00				14,723,367.78						17,355,607.78
1. 股东投入的普通股	2,632,240.00				14,723,367.78						17,355,607.78
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									29,009,322.17	-127,726,904.39	-98,717,582.22
1. 提取盈余公积									29,009,322.17	-29,009,322.17	
2. 对股东的分配										-98,717,582.22	-98,717,582.22
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	898,669,632.00				1,757,318,674.93		-22,195,684.01		200,169,156.53	310,614,159.98	3,144,575,939.43

法定代表人：彭欣　　主管会计工作的负责人：张晶　　会计机构负责人：荣姝伟

6-1-18

16

股 东 权 益 变 动 表

编制单位：山东普克医药股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项　　目	2023年度									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	886,883,536.00				1,689,471,446.20		-9,594,139.58		157,211,698.85	71,611,399.49	2,795,583,940.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	886,883,536.00				1,689,471,446.20		-9,594,139.58		157,211,698.85	71,611,399.49	2,795,583,940.96
三、本年增减变动金额	9,153,856.00						-5,149,302.51				
（一）综合收益总额							-5,149,302.51				
（二）股东投入和减少资本	9,153,856.00				53,123,860.95						62,277,716.95
1．股东投入的普通股	9,153,856.00				51,791,700.40						60,945,556.40
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额					1,332,160.55						1,332,160.55
4．其他											
（三）利润分配									13,948,135.51	-62,844,911.96	-48,896,776.45
1．提取盈余公积									13,948,135.51	-13,948,135.51	
2．对股东的分配										-48,896,776.45	-48,896,776.45
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	896,037,392.00				1,742,595,307.15		-14,743,442.09		171,159,834.36	148,247,842.65	2,943,296,934.07

法定代表人：彭欣　　主管会计工作的负责人：张晶　　会计机构负责人：荣姝伟

山东鲁抗医药股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

山东鲁抗医药股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 1993 年 2 月 15 日，统一社会信用代码为 91370000165929731l，公司法定代表人为彭欣，注册资本和股本为人民币 898,669,632.00 元。

公司注册地和总部地址：山东省济宁高新区德源路 88 号。

公司主要业务：许可范围的化学原料药及制剂、医药生产用化工原料、辅料及中间体、兽用药加工、制造；饲料添加剂生产、销售；进出口贸易。

本财务报表由本公司董事会于 2025 年 3 月 21 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定和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)的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

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

（二）持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司业务稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司基于上述基础编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项计提坏账准备金额超过合并报表资产总额 0.1%的认定为重要单项计提坏账准备的应收款项。
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过合并报表资产总额 0.2%的项目认定为重要在建工程。
重要的开发支出	公司将单项开发支出金额超过合并报表资产总额 0.2%的项目认定为重要资本化研发项目。
重要的非全资子公司	公司将收入总额或资产总额超过合并报表总收入或合并报表总资产的 5%的子公司确定为重要的非全资子公司。
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占合并报表总资产的 0.5%，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 2%以上认定为重要的合营企业或联营企业。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本

公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为购买方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（七）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。

2、投资主体的判断依据

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

3、合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。 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。

4、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

5、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

6、合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，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。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，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。本公司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。

7、处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

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。本公司将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，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．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，本公司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，本公司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。

8、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成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

9、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司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。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

2、合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。 本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（二十）长期股权投资 ”。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

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

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用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之外，均计入当期损益。

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

2、外币财务报表折算

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

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

本公司外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

1、金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1）本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交

易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

2）本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

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。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

3、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

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

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

8、金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

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，则假定该金融工具的信用

风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

①按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法

合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：应收票据—银行承兑汇票	承兑人信用风险较低	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
组合 2：应收票据—商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率照表，计算预期信用损失
组合 3：应收款项—信用风险特征		
组合 4：应收款项-融资租赁保证金组合	有还款保证的应收款项	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失

②账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款/合同资产计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内(含 1 年)	3.00%	3.00%
1 至 2 年（含 2 年）	35.00%	20.00%
2 至 3 年（含 3 年）	75.00%	45.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

应收账款和其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资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，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

③按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

（6）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（十二）应收票据

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三、（十一）金融工具。

（十三）应收款项

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三、（十一）金融工具。

（十四）应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见三、（十一）金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

（十五）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

（十六）存货

1、存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 公司医药产成品、原材料按批次核算效期，对于超效期的产成品、原材料予以全额计提跌价准备；

② 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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。

③ 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。

④ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

（十七）合同资产

本公司将拥有的、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列示，将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作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

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三、（十一）金融工具。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组

1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交

易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了本公司合并中取得的商誉的，该处置组包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

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

②可收回金额。

2、终止经营的认定标准

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

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

3、列报

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

待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

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

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

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

（十九）长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

（二十）长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

1、初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

①成本法核算

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。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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。采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：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，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否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。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

5、长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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。

（二十一）投资性房地产

1、投资性房地产的种类和计量模式

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

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

本公司的投资性房地产类别、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

类别	折旧年限	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	20 年-30 年	4.00%	4.80%-3.20%
土地使用权	法定年限		

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

（二十二）固定资产

1、固定资产确认条件和计量

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

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、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，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

2、固定资产分类和折旧方法

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

司对所有固定资产计提折旧。

本公司的固定资产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20 年-30 年	4.00	4.80-3.20
通用设备	平均年限法	7 年-15 年	4.00	13.71-6.40
专用设备	平均年限法	7 年-14 年	4.00	13.71-6.86
运输工具	平均年限法	5 年-10 年	4.00	19.20-9.60

3、固定资产处置

当固定资产处置时或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差额计入当期损益。

（二十三）在建工程

1、在建工程的计量

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

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；（3）经消防、国土、规划等外部部门验收；（4）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；（4）设备经过资产管理人员和使用人员验收。

（二十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，

予以资本化，计入相关资产成本；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。

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。

本公司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。

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，本公司借款费用停止资本化。

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

2、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

（二十五）无形资产

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，在同时满足以下条件时予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明

其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	预计使用寿命
土地使用权	法定年限
软件使用权	5 年
非专利技术	5 年-10 年
其他	5 年-10 年

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

2、内部研究开发

（1）内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

①研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

②开发是指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。

研发支出的归集范围包括职工薪酬、材料费、动力费、折旧费及摊销、委托外部研究开发费、其他费用等。

（2）内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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，应当证明其有用性；

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。

（3）具体而言，公司研究开发分为内部研究开发和公司外购或委托外部研究开发两种方式，研发支出资本化条件分别如下：

①公司内部研究开发项目支出分为研究阶段支出和开发阶段支出

〈1〉公司研发项目从项目立项到初步稳定性研究阶段，药品研发是否能够成功尚有很大的不确定性，为公司带来经济利益的可能性也很难确定，此阶段研发支出不符合资本化的条件，故研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

〈2〉开发阶段是项目进入临床试验或者进入申报期——项目取得新药证书或生产批件。其中：一二类药品研究开发项目以 III 期临床为划分时点；三四类药品研究开发项目以取得临床批件为划分时点；五类药品以取得生产批件为划分时点；中间体以具备上生产条件为划分时点。

②公司外购或委托外部研究开发项目开发阶段的支出划分

〈1〉公司外购的已获得临床批件的生产技术或配方，其购买价款及后续临床试验费用确认为开发支出，取得生产批件后结转为无形资产。

〈2〉委托外部机构研发的药品生产技术或配方，自研发开始至取得临床批件期间发生的支出计入当期损益（委托研发合同约定不成功赔偿条款的，自委托研发合同签订为资本化时点）；获得临床批件后的支出确认为开发支出，取得生产批件后结转为无形资产。

〈3〉通过签订技术合作(开发)合同的形式约束并保证合作方的权利和义务，例如由专利提供方协助本公司完成规定的临床研究，完成大生产工艺技术转移和验证，以本公司名义申请并获得国家食品药品监督管理局(CFDA)颁发的新药证书和生产批件等，具体资本化金额以合同协议金额为准，后续支出比照自研项目研发支出进行账务处理。

〈4〉委托外部机构研发的无需获得临床批件的生产技术或配方，自研发开始至完成工艺交接期间发生的支出全部计入当期损益；工艺交接后至取得生产批件的期间发生的支出确认为开发支出，取得生产批件后结转为无形资产。

外购或委托外部研究开发项目未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减开发支出，不可回收部分计入当期损益。

（二十六）商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

（二十七）长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资

产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

（二十八）长期待摊费用

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

（二十九）合同负债

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

（三十）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

3、辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（三十一）预计负债

1、预计负债的确认标准

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

2、预计负债的计量方法

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

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

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（三十二）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动 、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，考虑修改后的可

行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，本公司仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（三十三）优先股、永续债等其他金融工具

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，则分类为权益工具。对于归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加公司所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，其回购或注销作为权益变动处理。

（三十四）收入确认

1、一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中

所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司销售商品收入确认的具体原则

① 药品生产和销售，属于在某一时点履约合同，收入确认需满足以下条件：

国内销售，公司根据合同约定将商品交付购货方时，客户取得商品控制权，与此同时公司确认收入；国外销售，公司根据合同约定将商品办妥报关手续，并实际运送出关时，予以确认收入。

② 污水处理运营业务和提供专业技术服务业务，属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入。

（三十五）合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不

会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

1）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十六）政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，用于补助补偿的期间费用或损失的，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，本公司在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

（三十七）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

1、本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

4、本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司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。

5、同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

• A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

• B、本公司内该纳税主体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。

（三十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

b 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；

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d 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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

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

a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十一）金融工具” 进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D、租赁变更

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

a.该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

a.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企

业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认,但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号一套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

3、售后租回交易

本公司按照本附注“三、（三十四）收入” 所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十一）金融工具”。

B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十一）金融工具”。

（三十九）其他重要的会计政策和会计估计

1、股份回购

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

2、分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础

确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

3、安全生产费用

本公司根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

4、债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

A、本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，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。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。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——金融工具的确认和计量》、《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。

B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人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，按照下列原则以成本计量：（1）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。（2）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。（3）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。（4）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。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）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——金融工具的确认和计量》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，本公司首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》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。

5、非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，本公司的非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，本公司以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，本公司以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。涉及补价的，按照以下规定处理：①支付补价的，以换出资产的公允价值，加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。②收到补价的，以换出资产的公允价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值加上收到补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量条件的非货币性资产交换，本公司以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。涉及补价的，按照下列规定进行处理：①支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。②收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，本公司以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

（四十）重要会计政策变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2023 年 8 月 1 日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会(2023)11 号)，该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无	无
2023 年 10 月 25 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会(2023)21 号)，规定了“关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露、关于售后租回交易的会计处理”等内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无	无
2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会(2024)24 号)，规定了“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”等内容，该解释规定自印发之日起施行。	无	无

说明：目前公司不涉及本次会计政策变更相关业务的会计处理，也不涉及对以前年度损益的追溯调整，不会对公司的财务状况、经营成果和现金流量产生影响。

（2）重要会计估计变更

公司报告期内重要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	应纳税销售收入	3%、5%、6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

（二）税收优惠

1、 2024 年 12 月 7 日，公司被认定为高新技术企业，证书编号 GR202437002673，证书有效期为三年，本报告期内实际执行 15%的企业所得税优惠税率。

2、 2022 年 12 月 12 日，子公司山东鲁抗舍里乐药业有限公司被认定为高新技术企业，证书编号 GR202237004343，证书有效期为三年，本报告期内实际执行 15%的企业所得税优惠税率。

3、 2023 年 11 月 29 日，子公司山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司被认定为高新技术企业，证书编号 GR202337000429，证书有效期为三年，本报告期内实际执行 15%的企业所得税优惠税率。

4、2024 年 12 月 7 日，子公司山东鲁抗中和环保科技有限公司被认定为高新技术企业，证书编号 GR202437000081，证书有效期为三年，本报告期内实际执行 15%的企业所得税优惠税率。

5、2023 年 11 月 14 日，子公司青海鲁抗大地药业有限公司被认定为高新技术企业，证书编号 GR202363000032，证书有效期为三年，本报告期内实际执行 15%的企业所得税优惠税率。

6、2022 年 12 月 12 日，子公司山东鲁抗机电工程有限公司被认定为高新技术企业，证书编号 GR202237000610，证书有效期为三年，本报告期内实际执行 15%的企业所得税优惠税率。

7、2024 年 12 月 7 日，子公司山东鲁抗生物农药有限责任公司被认定为高新技术企业，证书编号 GR202437007285，证书有效期为三年，本报告期内实际执行 15%的企业所得税优惠税率。

8、子公司山东鲁抗国际贸易有限公司、山东鲁抗和成制药有限公司、山东鲁抗生物化学品经营有限公司和山东鲁抗机电工程有限公司属于小型微利企业，根据财政部、税务总局《关于进

一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》[财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号]的规定，对小型微利企业减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指 2023 年 12 月 31 日，期末数系指 2024 年 12 月 31 日，未注明货币单位的均为人民币元。

1、货币资金

（1）明细项目

项目	期末余额	期初余额
现金	74,101.76	49,375.73
银行存款	495,967,403.81	529,808,792.24
其他货币资金	276,495,439.65	268,604,013.67
存放财务公司款项		
合计	**772,536,945.22**	**798,462,181.64**
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	276,835,753.25	268,416,284.27

（2）其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	276,307,710.25	253,416,283.28
信用证保证金		15,000,000.99
存出投资款	187,729.40	187,729.40
合计	**276,495,439.65**	**268,604,013.67**

（3）因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到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	276,307,710.25	253,416,283.28

信用证保证金		15,000,000.99
冻结的银行存款	528,043.00	
合计	**276,835,753.25**	**268,416,284.27**

2、 交易性金融资产

（1）交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,220,160.00	1,190,640.00
其中：权益工具投资	1,220,160.00	1,190,640.00
合计	**1,220,160.00**	**1,190,640.00**

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为南京医药股票，期末公允价值是按南京医药股份有限公司 2024 年度最后一个交易日收盘价计算的。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	960,464,539.56	821,278,417.88
1 年至 2 年（含 2 年）	12,890,113.11	4,728,329.86
2 年至 3 年（含 3 年）	1,631,492.87	7,731,884.59
3 年以上	171,243,535.56	171,178,039.29
小计	**1,146,229,681.10**	**1,004,916,671.62**
减：坏账准备	205,789,558.98	203,270,220.75
合计	**940,440,122.12**	**801,646,450.87**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	148,103,326.86	12.92	148,103,326.86	100.00	
按组合计提坏账准备	998,126,354.24	87.08	57,686,232.12	5.78	940,440,122.12

合计	**1,146,229,681.10**	**100.00**	**205,789,558.98**	**17.95**	**940,440,122.12**

（续上表）

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(%)	
按单项计提坏账准备	148,122,407.64	14.74	148,122,407.64	100.00	
按组合计提坏账准备	856,794,263.98	85.26	55,147,813.11	6.44	801,646,450.87
合计	**1,004,916,671.62**	**100.00**	**203,270,220.75**	**20.23**	**801,646,450.87**

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
BIO ASIA LIMITED	31,264,614.49	31,264,614.49	100.00	预计无法收回
LABIOFAM S.A CUBA	28,299,923.38	28,299,923.38	100.00	预计无法收回
其他销货款	88,538,788.99	88,538,788.99	100.00	预计无法收回
合计	**148,103,326.86**	**148,103,326.86**		

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内(含1年)	960,474,139.56	28,814,224.18	3.00
1年至2年（含2年）	12,880,513.11	4,508,179.58	35.00
2年至3年（含3年）	1,631,492.87	1,223,619.66	75.00
3年以上	23,140,208.70	23,140,208.70	100.00
合计	**998,126,354.24**	**57,686,232.12**	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内(含1年)	821,278,417.88	24,638,352.56	3.00

1年至2年（含2年）	4,728,329.86	1,654,915.46	35.00
2年至3年（含3年）	7,731,884.59	5,798,913.44	75.00
3年以上	23,055,631.65	23,055,631.65	100.00
合计	**856,794,263.98**	**55,147,813.11**	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	148,122,407.64				19,080.78	148,103,326.86
按组合计提坏账准备	55,147,813.11	3,389,771.67	870,433.44		-19,080.78	57,686,232.12
合计	**203,270,220.75**	**3,389,771.67**	**870,433.44**			**205,789,558.98**

（4）本期实际核销的应收账款情况：无

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额		
	账面余额	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
BIO ASIA LIMITED	31,264,614.49	2.73	31,264,614.49
LABIOFAM S.A CUBA	28,299,923.38	2.47	28,299,923.38
华北制药股份有限公司	23,086,694.82	2.01	692,600.84
FARMACUBA	17,973,303.45	1.57	15,352,947.60
ECO ANIMIAL HEALTH LTD	15,655,119.93	1.37	469,653.60
合计	**116,279,656.07**	**10.15**	**76,079,739.91**

（6）因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

4、应收款项融资

（1）应收款项融资明细

项目	期末余额	期初余额
应收票据	496,587,244.23	544,404,914.77

（2）期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	221,024,133.46

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	898,830,576.07	

本报告期用于背书或贴现的银行承兑汇票涉及的相关银行历史上从未发生过票据违约事件，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

5、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（含1年）	48,702,687.19	97.94	47,674,120.58	96.77
1年至2年（含2年）	842,328.52	1.69	987,390.21	2.00
2年至3年（含3年）	180,543.59	0.36	603,591.30	1.23
3年以上	4,512.00	0.01		
合计	**49,730,071.30**	**100.00**	**49,265,102.09**	**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	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
永州必诺商贸有限公司	4,797,889.00	9.65
武汉麦迪丰医药有限公司	3,853,600.00	7.75
华北制药华胜有限公司	2,802,588.49	5.64
国网山东省电力公司济宁供电公司	2,025,690.57	4.07
山东鲁泰化学有限公司	1,837,531.35	3.70
合计	**15,317,299.41**	**30.81**

6、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	354,780,622.27	14,241,440.88
合计	**354,780,622.27**	**14,241,440.88**

（1）应收利息：无

（2）应收股利：无

（3）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	363,081,001.05	12,965,812.20
1年至2年（含2年）	2,758,721.62	1,458,922.85
2年至3年（含3年）	700,134.46	904,710.53
3年以上	19,058,734.96	18,549,165.46
小计	**385,598,592.09**	**33,878,611.04**
减：坏账准备	30,817,969.82	19,637,170.16
合计	**354,780,622.27**	**14,241,440.88**

2）其他应收款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
土地收储补偿款	317,573,440.00	
往来款项	57,285,913.77	24,632,612.72
备用金	999,221.77	762,927.69
出口退税	4,947,499.03	3,482,785.96
其他	4,792,517.52	5,000,284.67
合计	**385,598,592.09**	**33,878,611.04**

3）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)	
2024 年 1 月 1 日余额	8,941,192.08		10,695,978.08	19,637,170.16
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	11,180,799.66			11,180,799.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	20,121,991.74		10,695,978.08	30,817,969.82

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	10,695,978.08					10,695,978.08
按组合计提	8,941,192.08	11,180,799.66				20,121,991.74
合计	**19,637,170.16**	**11,180,799.66**				**30,817,969.82**

5）本期实际核销的其他应收款情况：无

6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
济宁市自然资源和规划局	土地收储补偿款	317,573,440.00	1 年以内	82.36	9,527,203.20

邹城市自然资源和规划局	往来款项	34,300,000.00	1年以内	8.90	1,029,000.00
山东益康药业股份有限公司	往来款项	7,640,000.00	3年以上	1.98	7,640,000.00
出口退税	出口退税	4,947,499.03	1年以内	1.28	148,424.97
牧原食品股份有限公司	往来款项	1,010,000.00	1-2年、2-3年及3年以上	0.26	364,500.00
合计		**365,470,939.03**		**94.78**	**18,709,128.17**

7、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	345,806,492.09	3,680,078.12	342,126,413.97	332,160,653.77	7,931,466.50	324,229,187.27
库存商品	1,013,115,020.88	55,491,208.13	957,623,812.75	947,212,409.23	46,964,005.82	900,248,403.41
在产品	194,894,665.74	10,436,683.35	184,457,982.39	189,761,627.70	8,258,638.94	181,502,988.76
合计	**1,553,816,178.71**	**69,607,969.60**	**1,484,208,209.11**	**1,469,134,690.70**	**63,154,111.26**	**1,405,980,579.44**

（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	转回或转销	其他	
原材料	7,931,466.50	2,403,749.96		6,655,138.34		3,680,078.12
库存商品	46,964,005.82	53,994,811.30		45,467,608.99		55,491,208.13
在产品	8,258,638.94	10,436,683.35		8,258,638.94		10,436,683.35
合计	**63,154,111.26**	**66,835,244.61**		**60,381,386.27**		**69,607,969.60**

（续）

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	用其生产的库存商品成本与可变现净值孰低	不适用	继续加工至库存商品并出售以及直接出售
库存商品	成本与可变现净值孰低	不适用	出售
在产品	用其生产的库存商品成本与可变现净值孰低	不适用	继续加工至库存商品并出售以及直接出售

（3）报告期末存货无利息资本化金额。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	26,814,669.99	29,050,575.52
预交税费	3,980,413.02	2,821,384.58
票据保证金应收利息	3,346.36	731,144.17
合计	**30,798,429.37**	**32,603,104.27**

9、长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面余额	账面余额	坏账准备	账面余额
搬迁成本				171,800,633.19		171,800,633.19
合计				**171,800,633.19**		**171,800,633.19**

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合	其他权益变动	宣告发放	本期计提减值准备	其他		
联营企业												
济宁鲁抗物业管理有限公司												
山东鲁抗好丽友生物技术开发有限公司	52,268,222.22				-5,626,866.86						46,641,355.36	
北京羽兢健康科技有限公司	25,601,250.75				-2,046,198.43						23,555,052.32	
合计	**77,869,472.97**				**-7,673,065.29**						**70,196,407.68**	

11、其他权益工具投资

项目名称	期初余额	本期增减变动			期末余额	本期确认	本期末累计计入其	本期末累计计入其他综合收益的	指定为以公允价值计量且其变动计入

		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
天工生物科技（天津）有限公司	8,537,698.61				2,723,922.77		5,813,775.84			4,186,224.16	该项投资为非交易性权益投资
北方健康医疗大数据科技有限公司	16,718,859.30				4,728,319.15		11,990,540.15			18,009,459.85	该项投资为非交易性权益投资
合计	**25,256,557.91**				**7,452,241.92**		**17,804,315.99**			**22,195,684.01**	

12、投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	94,151,121.56	94,151,121.56
2.本期增加金额		
（1）外购		
（2）固定资产及无形资产转入		
3.本期减少金额	30,755,493.09	30,755,493.09
（1）处置		
（2）转入固定资产	30,755,493.09	30,755,493.09
4.期末余额	63,395,628.47	63,395,628.47
二、累计折旧		
1.期初余额	39,822,647.11	39,822,647.11
2.本期增加金额	2,671,793.23	2,671,793.23
（1）计提	2,671,793.23	2,671,793.23
（2）企业合并增加		
3.本期减少金额	20,641,378.19	20,641,378.19
（1）处置		
（2）转入固定资产	20,641,378.19	20,641,378.19
4.期末余额	21,853,062.15	21,853,062.15
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		

（1）计提		
（2）企业合并增加		
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他减少		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	41,542,566.32	41,542,566.32
2.期初账面价值	54,328,474.45	54,328,474.45

13、固定资产

总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,710,666,844.90	3,786,111,517.70
固定资产清理		
合计	**3,710,666,844.90**	**3,786,111,517.70**

固定资产部分

（1）固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1.期初余额	2,100,211,516.91	1,910,962,714.50	1,713,569,710.02	16,229,752.34	5,740,973,693.77
2.本期增加金额	134,913,541.66	60,831,097.73	109,544,707.45	5,059,088.17	310,348,435.01
（1）购置		11,671,085.60	56,952,222.89	5,059,088.17	73,682,396.66
（2）在建工程转入	104,158,048.57	49,160,012.13	52,592,484.56		205,910,545.26
（3）投资性房地产转入	30,755,493.09				30,755,493.09
3.本期减少金额	13,010,768.55	670,867.57	359,040.74	707,580.69	14,748,257.55
（1）处置或报废	9,717,646.82	670,867.57	359,040.74	707,580.69	11,455,135.82
（2）其他减少	3,293,121.73				3,293,121.73
4.期末余额	2,222,114,290.02	1,971,122,944.66	1,822,755,376.73	20,581,259.82	6,036,573,871.23

二、累计折旧					
1.期初余额	467,689,444.65	725,798,804.50	738,503,480.23	11,221,744.19	1,943,213,473.57
2.本期增加金额	110,113,586.71	130,189,168.08	137,381,454.45	2,280,092.54	379,964,301.78
（1）计提	89,472,208.52	130,189,168.08	137,381,454.45	2,280,092.54	359,322,923.59
（2）投资性房地产转入	20,641,378.19				20,641,378.19
3.本期减少金额	7,450,231.84	552,936.55	344,679.11	679,277.47	9,027,124.97
（1）处置或报废	6,675,859.35	552,936.55	344,679.11	679,277.47	8,252,752.48
（2）其他减少	774,372.49				774,372.49
4.期末余额	570,352,799.52	855,435,036.03	875,540,255.57	12,822,559.26	2,314,150,650.38
三、减值准备					
1.期初余额		6,062,547.33	5,586,155.17		11,648,702.50
2.本期增加金额	68,314.16	39,359.29			107,673.45
3.本期减少金额					
4.期末余额	68,314.16	6,101,906.62	5,586,155.17		11,756,375.95
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,651,693,176.34	1,109,586,002.01	941,628,965.99	7,758,700.56	3,710,666,844.90
2.期初账面价值	1,632,522,072.26	1,179,101,362.67	969,480,074.62	5,008,008.15	3,786,111,517.70

注：房屋及建筑物其他减少为转入在建工程进行改造。

（2）暂时闲置的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	592,621.86	417,381.27	68,314.16	106,926.43	
通用设备	8,794,576.77	4,569,138.05	1,476,577.64	2,748,861.08	
专用设备	8,366,551.21	7,150,619.88	300,752.67	915,178.66	
合计	**17,753,749.84**	**12,137,139.20**	**1,845,644.47**	**3,770,966.17**	

（3）固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据

和成制药固定资产	181.38	195.57		成本法	价格	市场询价
海伯尔固定资产	837.00	837.97		成本法	价格	市场询价
合计	**1,018.38**	**1,033.54**				

（4）未办妥产权证书的重要固定资产：无

固定资产清理部分：无

14、在建工程

总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	121,686,530.23	100,712,067.63
工程物资	172,337.16	256,149.38
合计	**121,858,867.39**	**100,968,217.01**

在建工程部分

（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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
CK-06 项目				11,882,166.35		11,882,166.35
RTO 项目	29,005,943.59		29,005,943.59	22,217,857.53		22,217,857.53
CK-20 项目				8,637,679.74		8,637,679.74
GZ-09（立体库）项目	53,844,156.44		53,844,156.44	1,351,046.04		1,351,046.04
盐霉素预混剂扩产项目				137,735.85		137,735.85
GZ-03-03 技改项目				228,017.22		228,017.22
SY-25 项目	7,758,095.26		7,758,095.26			
专有技术				22,658,703.81		22,658,703.81
其他工程	31,078,334.94		31,078,334.94	33,598,861.09		33,598,861.09
合计	**121,686,530.23**		**121,686,530.23**	**100,712,067.63**		**100,712,067.63**

（2）重要的在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额
CK-06 项目	2,286.04	11,882,166.35	7,983,068.58	19,865,234.93	
RTO 项目	4,200.00	22,217,857.53	6,788,086.06		
CK-20 项目	2,800.00	8,637,679.74	17,781,779.63	26,419,459.37	
GZ-09（立体库）项目	10,401.55	1,351,046.04	52,493,110.40		
盐霉素预混剂扩产项目	3,850.00	137,735.85	33,594,763.97	33,732,499.82	
GZ-03-03 技改项目	4,389.00	228,017.22	30,419,467.15	30,647,484.37	
SY-25 项目	9,085.09		7,758,095.26		
专有技术		22,658,703.81			22,658,703.81
合计		**67,113,206.54**	**156,818,371.05**	**110,664,678.49**	**22,658,703.81**

（续上表）

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末余额
CK-06 项目	86.90	100.00				自筹	
RTO 项目	69.06	69.06				自筹	29,005,943.59
CK-20 项目	94.36	100.00				自筹	
GZ-09（立体库）项目	51.77	51.77				自筹	53,844,156.44
盐霉素预混剂扩产项目	97.23	100.00				自筹	
GZ-03-03 技改项目	69.83	100.00				自筹	
SY-25 项目	8.54	8.54				自筹	7,758,095.26
专有技术						自筹	
合计							**90,608,195.29**

注：其他减少为转入无形资产。

（3）报告期末公司在建工程未发生减值情况，故未计提减值准备。

工程物资部分：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
专用材料	172,337.16		172,337.16	256,149.38		256,149.38
合计	**172,337.16**		**172,337.16**	**256,149.38**		**256,149.38**

15、无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	药品生产技术	专有技术	合计
一、账面原值						
1.期初余额	621,013,849.73	17,505,683.03	259,423,502.09	31,007,855.31	3,770,524.66	932,721,414.82
2.本期增加金额	6,685,817.98	1,845,669.14	56,766,174.61		22,658,703.81	87,956,365.54
（1）购置		1,845,669.14				1,845,669.14
（2）内部研发			56,114,001.99			56,114,001.99
（3）在建工程转入					22,658,703.81	22,658,703.81
（4）其他增加	6,685,817.98		652,172.62			7,337,990.60
3.本期减少金额	9,593,021.03					9,593,021.03
（1）处置或报废	9,593,021.03					9,593,021.03
（2）其他减少						
4.期末余额	618,106,646.68	19,351,352.17	316,189,676.70	31,007,855.31	26,429,228.47	1,011,084,759.33
二、累计摊销						
1.期初余额	82,181,300.26	14,883,793.74	77,237,640.54	16,729,988.43	3,770,524.66	194,803,247.63
2.本期增加金额	12,620,924.16	703,505.79	23,498,504.09	898,302.77	1,888,225.32	39,609,462.13
（1）计提	12,620,924.16	703,505.79	23,498,504.09	898,302.77	1,888,225.32	39,609,462.13
3.本期减少金额	3,406,098.06					3,406,098.06
（1）处置或报废	3,406,098.06					3,406,098.06
4.期末余额	91,396,126.36	15,587,299.53	100,736,144.63	17,628,291.20	5,658,749.98	231,006,611.70
三、减值准备						
1.期初余额		15,107.90	7,496,862.02	6,362,911.65		13,874,881.57
2.本期增加金额						

3.本期减少金额						
4.期末余额		15,107.90	7,496,862.02	6,362,911.65		13,874,881.57
四、账面价值						
1.期末账面价值	526,710,520.32	3,748,944.74	207,956,670.05	7,016,652.46	20,770,478.49	766,203,266.06
2.期初账面价值	538,832,549.47	2,606,781.39	174,688,999.53	7,914,955.23		724,043,285.62

16、开发支出

（1）开发支出情况

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
开发支出	106,974,209.07	84,420,100.25	64,114,001.99	127,280,307.33
合计	**106,974,209.07**	**84,420,100.25**	**64,114,001.99**	**127,280,307.33**

（2）开发支出项目列示

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
依折麦布辛伐他汀片	3,849,576.08	1,440,000.00				5,289,576.08
非布司他、非布司他片	3,526,698.12	1,632,735.85		5,159,433.97		
阿哌沙班原料及片剂	4,635,424.53	1,375,000.00		6,010,424.53		
TRN-157	7,333,004.50	6,679,103.75				14,012,108.25
CIGB-814 项目	37,509,683.27					37,509,683.27
阿瑞匹坦及胶囊（规格：80mg、125mg）委托研发	2,689,811.32	7,011,990.57				9,701,801.89
生物酶法催化合成 7-ADCA	8,000,000.00				8,000,000.00	
盐酸莫西沙星及片剂	5,424,905.67	1,497,735.85		6,922,641.52		
伊马替尼及片剂	1,140,000.00	4,290,128.30				5,430,128.30
吉非替尼原料及片剂	4,231,226.41	1,971,037.74				6,202,264.15
替比培南匹伏酯及颗粒剂注册	2,210,000.00	840,000.00				3,050,000.00

甲磺酸仑伐替尼原料及制剂工艺研究与产业化	2,471,698.11	3,346,990.57				5,818,688.68
富马酸伏若拉生片(10mg 20mg)技术开发	1,650,000.00	4,077,624.14				5,727,624.14
达格列净二甲双胍缓释片		1,075,292.46				1,075,292.46
非奈利酮原料及片剂(10mg、20mg)注册申报		1,371,998.11				1,371,998.11
布瑞哌唑原料及片剂(0.25mg、1mg和2mg)注册申报		2,178,528.30				2,178,528.30
ST-工艺开发	16,920,754.72	45,631,934.61		38,021,501.97		24,531,187.36
高活性圆褐固氮菌和荧光假单胞菌产品生产技术	5,381,426.34					5,381,426.34
合计	**106,974,209.07**	**84,420,100.25**		**56,114,001.99**	**8,000,000.00**	**127,280,307.33**

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
博士安家费		600,000.00	50,000.00		550,000.00
租入资产装修改造费	816,620.11	110,247.53	355,233.53		571,634.11
合计	**816,620.11**	**710,247.53**	**405,233.53**		**1,121,634.11**

18、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

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
坏账准备	103,975,015.98	15,663,016.41	100,700,581.25	15,151,741.48
存货跌价准备	21,165,124.50	3,158,372.68	31,927,376.31	4,787,401.74
无形资产减值准备	29,768,013.99	4,465,202.10	32,261,681.80	4,839,252.27
固定资产减值准备	1,442,530.04	216,379.51	2,900,260.34	435,039.05
递延收益			2,000,000.00	300,000.00

内部交易未实现利润	3,490,500.53	523,575.08	7,087,918.07	1,063,187.71
可抵扣亏损			29,630,959.85	4,444,643.98
合计	**159,841,185.04**	**24,026,545.78**	**206,508,777.62**	**31,021,266.23**

（2）未经抵销的递延所得税负债：无

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣差异项目明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	181,908,738.86	160,395,621.15
可抵扣亏损	278,226,776.01	556,451,400.30
合计	**460,135,514.87**	**716,847,021.45**

（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	期末金额	备注
2025 年	1,845,980.98	
2026 年	1,987,501.97	
2027 年	1,740,686.02	
2028 年	2,732,697.41	
2030 年	6,662,048.89	
2031 年	176,458,512.80	
2032 年	82,360,578.60	
2033 年	4,438,769.34	
合计	**278,226,776.01**	

19、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付非流动资产购置款	78,482,317.24	71,446,829.65
预付技术转让款	8,500,000.00	4,000,000.00
合计	**86,982,317.24**	**75,446,829.65**

20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	276,835,753.25	276,835,753.25	质押	票据保证金及冻结银行存款
应收款项融资	221,024,133.46	221,024,133.46	质押	办理银行承兑汇票质押
无形资产	8,568,175.81	6,007,686.12	抵押	借款抵押
合计	**506,428,062.52**	**503,867,572.83**		

21、短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	9,000,000.00	12,000,000.00
保证借款	380,000,000.00	399,000,000.00
信用借款	106,736,200.00	488,000,000.00
票据融资	373,361,459.73	200,000,000.00
小计	**869,097,659.73**	**1,099,000,000.00**
应付利息	2,673,534.06	3,496,577.10
合计	**871,771,193.79**	**1,102,496,577.10**

（2）报告期公司无到期未偿还的短期借款。

22、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	602,428,121.69	562,575,999.00
合计	**602,428,121.69**	**562,575,999.00**

23、应付账款

（1）应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付账款	900,257,600.02	940,062,162.07
其中：账龄1年以上余额	138,495,219.30	161,781,297.30

（2）期末账龄 1 年以上的大额应付账款主要为尚未支付的工程设备款等。

24、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租赁费		16,651.37
合计		**16,651.37**

25、合同负债

（1）按款项性质列

项目	期末余额	期初余额
产品销售货款	104,655,572.38	141,638,153.01
其中：账龄超过 1 年的余额	13,287,299.79	24,223,337.19

（2）重要的账龄超过 1 年的余额：无。

26、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
一、短期薪酬	20,567,460.08	650,532,823.11	654,658,027.35	16,442,255.84
二、离职后福利—设定提存计划		84,139,985.29	84,139,985.29	
三、辞退福利		503,956.45	503,956.45	
四、竞业补偿金		213,538.49	213,538.49	
合计	**20,567,460.08**	**735,390,303.34**	**739,515,507.58**	**16,442,255.84**

（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
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,893,656.83	523,381,495.47	527,679,077.42	10,596,074.88
二、福利费		21,411,594.02	21,411,594.02	
三、社会保险费		44,000,885.10	44,000,885.10	
其中：医疗保险费		38,792,542.41	38,792,542.41	

工伤保险费		4,363,605.08	4,363,605.08	
生育保险费		844,737.61	844,737.61	
四、住房公积金		52,314,369.72	52,314,369.72	
五、工会经费和职工教育经费	5,673,803.25	9,424,478.80	9,252,101.09	5,846,180.96
合计	**20,567,460.08**	**650,532,823.11**	**654,658,027.35**	**16,442,255.84**

（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
一、基本养老保险费		80,631,422.58	80,631,422.58	
二、失业保险费		3,508,562.71	3,508,562.71	
合计		**84,139,985.29**	**84,139,985.29**	

27、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,264,829.28	7,843,022.53
企业所得税	1,970,894.94	5,898,864.97
城市维护建设税	2,053,067.25	1,386,779.33
教育费附加	899,157.38	613,654.94
地方教育费附加	567,672.81	377,586.63
房产税	4,317,381.04	3,975,694.82
土地使用税	1,493,591.22	1,832,344.78
个人所得税	927,093.58	1,308,399.83
印花税	1,357,644.67	1,247,218.53
水资源税	939,543.20	1,139,443.89
其他	38,617.79	6,595.65
合计	**21,829,493.16**	**25,629,605.90**

28、其他应付款

总体情况列示

项目	期末余额	期初余额

应付利息		
应付股利	1,680,905.49	1,680,905.49
其他应付款	248,858,925.88	226,968,993.98
合计	**250,539,831.37**	**228,649,899.47**

（1） 应付利息：无

（2）应付股利：

项目	期末余额	期初余额
子公司应付少数股东股利	1,680,905.49	1,680,905.49

（3）其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	62,956,563.10	67,425,560.97
往来款项	71,827,877.56	51,117,536.67
未支付费用	109,197,545.29	101,394,996.16
其他	4,876,939.93	7,030,900.18
合计	**248,858,925.88**	**226,968,993.98**

29、一年内到期的非流动负债

（1）明细项目

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	281,026,000.00	453,300,000.00
一年内到期的长期借款利息	1,531,078.40	11,333,711.72
合计	**282,557,078.40**	**464,633,711.72**

（2）报告期公司一年内到期的长期借款中没有逾期借款。

30、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额

待转销项税	10,450,921.97	15,981,657.65
供应链融资		15,078,821.33
合计	**10,450,921.97**	**31,060,478.98**

31、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	870,200,000.00	948,800,000.00
信用借款	815,700,000.00	360,126,000.00
合计	**1,685,900,000.00**	**1,308,926,000.00**

32、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	121,857,705.00	121,857,705.00
专项应付款	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	**123,857,705.00**	**123,857,705.00**

（1） 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
山东正方控股集团有限公司	121,857,705.00	121,857,705.00

应付山东正方控股集团有限公司（原公司名称：邹城市宏河正方实业发展有限公司）款项系原子公司山东鲁抗生物制造有限公司（该公司已被子公司山东鲁抗舍里乐药业有限公司吸收合并后注销）根据邹城市人民政府与山东鲁抗医药股份有限公司签订的战略合作框架协议和补充协议中约定的相关条款，由邹城市宏河正方实业发展有限公司垫付的厂房及基础设施建设款项。

（2） 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
医药储备资金	2,000,000.00			2,000,000.00

33、递延收益

（1）明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	110,968,718.35	69,900,000.00	15,143,990.29	165,724,728.06
合计	**110,968,718.35**	**69,900,000.00**	**15,143,990.29**	**165,724,728.06**

（2）政府补助项目明细

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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
环保设备补助	3,616,238.13			638,761.90			2,977,476.23	与资产相关
科技专款	760,200.56			111,248.86			648,951.70	与资产相关
扶持企业发展资金	19,180,011.88			4,374,121.67			14,805,890.21	与资产相关
科技创新平台建设专项资金	12,251,295.31			1,304,611.41			10,946,683.90	与资产相关
特色发酵原料药建设项目	3,694,444.45			333,333.33			3,361,111.12	与资产相关
山东省重点研发计划重大科技创新工程款	4,904,768.00						4,904,768.00	与资产相关
企业发展扶持资金	7,424,207.16			571,092.84			6,853,114.32	与资产相关
2020 年应急物资保障体系建设中央补助资金	5,954,533.64			500,000.00			5,454,533.64	与资产相关
工业企业技术改造奖励资金	1,766,666.67			151,428.57			1,615,238.10	与资产相关
产业技术研究所年度绩效考核后补助经费	2,785,714.32			214,285.68			2,571,428.64	与资产相关
节能工程财政奖励资金	2,613,333.33			186,666.67			2,426,666.66	与资产相关
关键核心技术攻关专项资金(项目建设投资)	16,302,000.00			1,368,000.00			14,934,000.00	与资产相关
鲁抗生物医药循环经济产业园工业 VOCs 治理技术提标项目补助资金	6,500,000.00						6,500,000.00	与资产相关
山东省科学技术厅 2023 年山东省重点研发计划（重大科技创新工程）项目经费	1,226,192.00						1,226,192.00	与资产相关
反式乌头酸酯增塑剂千吨级生产示范及应用	235,125.00						235,125.00	与资产相关
济宁高新区财政金融局拨付企业扶持资金	15,000,000.00						15,000,000.00	与资产相关

关键医药中间体及生物农药科技攻关项目		39,900,000.00		3,192,000.11			36,707,999.89	与资产相关
生物医药循环经济产业园三期项目		30,000,000.00		1,216,867.77			28,783,132.23	与资产相关
应急物资保障体系建设中央补助资金	2,000,000.00			300,000.00			1,700,000.00	与资产相关
创新创业后补助资金	1,418,333.35			148,000.00			1,270,333.35	与资产相关
新兴产业和重点行业发展专项资金	124,186.10			50,000.04			74,186.06	与资产相关
区域战略推进专项资金	1,421,647.15			300,000.00			1,121,647.15	与资产相关
VOCS 废气处理项目补助	1,789,821.30			183,571.44			1,606,249.86	与资产相关
合计	**110,968,718.35**	**69,900,000.00**		**15,143,990.29**			**165,724,728.06**	

34、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	896,037,392.00				2,632,240.00	2,632,240.00	898,669,632.00
合计	**896,037,392.00**				**2,632,240.00**	**2,632,240.00**	**898,669,632.00**

注：股份增加为股票期权激励计划激励对象本期行权所致。

35、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	1,260,719,329.69	14,723,367.78		1,275,442,697.47
其他资本公积	422,694,596.41			422,694,596.41
合计	**1,683,413,926.10**	**14,723,367.78**		**1,698,137,293.88**

注：股本溢价本期增加为本期股票期权激励计划激励对象本期行权所致。

36、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-14,743,442.09	-7,452,241.92			-7,452,241.92		-22,195,684.01

其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-14,743,442.09	-7,452,241.92			-7,452,241.92		-22,195,684.01
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	**-14,743,442.09**	**-7,452,241.92**			**-7,452,241.92**		**-22,195,684.01**

37、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	451,317.08	983,919.00	295,225.55	1,140,010.53
合计	**451,317.08**	**983,919.00**	**295,225.55**	**1,140,010.53**

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	178,378,793.50	29,009,322.17		207,388,115.67
合计	**178,378,793.50**	**29,009,322.17**		**207,388,115.67**

39、未分配利润

（1）明细项目

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	**868,157,014.94**	**684,830,129.37**
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	**868,157,014.94**	**684,830,129.37**
加：本期归属于母公司股东的净利润	394,615,735.73	246,171,797.53
减：提取法定盈余公积	29,009,322.17	13,948,135.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	98,717,582.22	48,896,776.45
期末未分配利润	**1,135,045,846.28**	**868,157,014.94**

40、营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,164,236,245.66	4,684,184,370.68	6,066,963,498.94	4,577,854,730.45
其他业务	68,853,922.72	55,284,485.84	79,757,940.60	53,413,466.45
合计	**6,233,090,168.38**	**4,739,468,856.52**	**6,146,721,439.54**	**4,631,268,196.90**

（2）营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、商品类型				
人用药物	3,383,986,326.65	2,293,573,806.49	3,218,135,736.44	2,285,270,611.49
兽用药物	2,475,535,907.33	2,148,103,667.65	2,584,866,189.20	2,115,371,967.31
其他	304,714,011.68	242,506,896.54	263,961,573.30	177,212,151.65
其他业务	68,853,922.72	55,284,485.84	79,757,940.60	53,413,466.45
合计	**6,233,090,168.38**	**4,739,468,856.52**	**6,146,721,439.54**	**4,631,268,196.90**
二、按经营地区分类				
境内	5,192,252,701.70	3,787,416,886.90	5,366,394,239.02	3,930,675,955.71

境外	1,040,837,466.68	952,051,969.62	780,327,200.52	700,592,241.19
合计	**6,233,090,168.38**	**4,739,468,856.52**	**6,146,721,439.54**	**4,631,268,196.90**

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	13,090,150.69	13,451,863.23
教育费附加	5,637,427.20	5,781,059.14
地方教育费附加	3,762,390.45	3,856,885.02
房产税	16,887,158.14	15,662,979.63
土地使用税	5,390,174.43	4,871,489.38
印花税	5,469,997.18	5,666,269.36
水资源税	4,305,939.20	4,424,502.50
其他	36,003.07	45,764.97
合计	**54,579,240.36**	**53,760,813.23**

42、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	149,111,278.23	149,917,784.30
差旅费	29,741,414.33	40,283,725.01
会务费	3,197,198.40	5,095,181.46
折旧费	8,545,437.18	8,038,898.99
推广宣传费	339,212,629.33	329,570,758.23
其他	38,258,873.95	44,683,839.30
合计	**568,066,831.42**	**577,590,187.29**

43、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	127,006,469.39	120,290,962.27
股份支付		1,332,160.55
折旧费	16,279,361.41	14,263,953.28

办公费	5,431,695.55	5,231,494.78
差旅费	2,396,463.67	2,619,422.31
无形资产摊销	39,526,453.34	32,548,071.39
交通费	5,627,537.46	6,297,575.98
动力费	2,476,469.82	2,643,148.45
业务招待费	1,219,935.69	1,510,739.24
商标使用费	7,169,811.32	7,169,811.12
技术许可使用费		6,494,382.86
其他	26,993,474.14	32,218,671.14
合计	**234,127,671.79**	**232,620,393.37**

44、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	104,648,172.37	108,921,831.87
材料费	71,026,075.15	64,478,397.33
动力费	27,742,685.67	17,803,672.34
折旧及摊销费	36,214,960.79	39,146,240.53
委托外部研究开发费	55,703,647.62	80,909,806.73
其他	21,811,331.84	34,525,178.67
合计	**317,146,873.44**	**345,785,127.47**

45、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	75,379,945.74	79,174,658.78
减：利息收入	12,478,792.03	8,941,607.31
加：汇兑损失	-11,927,562.83	-7,515,083.84
加：其他	2,615,916.05	3,921,452.18
合计	**53,589,506.93**	**66,639,419.81**

46、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	51,190,120.16	68,390,347.57
增值税加计扣除	53,495,090.88	18,352,482.77
个税手续费返还	172,820.47	134,594.87
合计	**104,858,031.51**	**86,877,425.21**

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	-7,673,065.29	-7,168,581.72
交易性金融资产在持有期间的投资收益		34,440.00
债务重组收益	82,448.12	
合计	**-7,590,617.17**	**-7,134,141.72**

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
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	29,520.00	-68,880.00
合计	**29,520.00**	**-68,880.00**

49、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		12,082,913.33
应收账款坏账损失	-2,519,338.23	-980,836.77
其他应收款坏账损失	-11,180,799.66	-3,299,989.63
合计	**-13,700,137.89**	**7,802,086.93**

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	-66,835,244.61	-54,682,341.19
固定资产减值损失	-107,673.45	
合计	**-66,942,918.06**	**-54,682,341.19**

51、资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生金额	上期发生金额
长期资产处置收益	153,424,695.55	282,001.76
合计	**153,424,695.55**	**282,001.76**

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
无需支付的应付款项	754,889.96	330,866.43	754,889.96
罚款收入	460,749.50	253,905.57	460,749.50
赔偿款	132,846.44	124,152.04	132,846.44
其他	334,925.17	496,421.57	334,925.17
固定资产报废	70.09		70.09
合计	**1,683,481.16**	**1,205,345.61**	**1,683,481.16**

53、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	41,981.02		41,981.02
罚款支出		243,091.99	
其他	3,929,849.49	120,535.83	3,929,849.49
合计	**3,971,830.51**	**363,627.82**	**3,971,830.51**

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	18,559,170.23	21,230,119.93
递延所得税费用	6,994,720.45	-5,042,238.83
合计	**25,553,890.68**	**16,187,881.10**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	433,901,412.51	272,975,170.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	65,089,090.95	40,946,275.54
子公司适用不同税率的影响	-350,326.54	-830,000.28
调整以前期间所得税的影响	10,310,431.27	5,973,454.94
非应税收入的影响	1,150,959.79	1,080,453.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,649,109.60	2,108,295.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-44,266,131.59	-11,453,352.54
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	36,698,446.37	30,880,294.79
研发经费等加计扣除影响	-47,727,689.17	-52,517,540.60
所得税费用	**25,553,890.68**	**16,187,881.10**

55、现金流量表项目

（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	110,010,104.11	88,208,970.38
利息收入	12,475,445.67	8,954,415.70
往来款项	29,435,558.61	34,227,993.39
租金收入	18,127,911.39	20,183,752.73
其他	1,199,802.89	9,999,112.43
合计	**171,248,822.67**	**161,574,244.63**

（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
管理及研发费用	224,854,305.53	265,781,629.54
销售费用	396,743,897.66	402,990,652.55
往来款项	55,903,367.66	6,474,230.87
其他	6,566,116.42	4,180,536.30
合计	**684,067,687.27**	**679,427,049.26**

（3）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
减少子公司减少的货币资金		34,029,778.80
合计		**34,029,778.80**

（4）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
保证金退回	165,000,000.99	7,900,000.00
合计	**165,000,000.99**	**7,900,000.00**

（5）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款保证金	100,000,000.00	150,000,000.00
融资服务费	556,954.28	1,404,985.98
合计	**100,556,954.28**	**151,404,985.98**

（6）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,102,496,577.10	996,204,866.63	15,532,688.72	1,238,525,535.34	3,937,403.32	871,771,193.79
一年内到期的非流动负债	464,633,711.72		282,557,078.40	453,086,909.06	11,546,802.66	282,557,078.40
长期借款	1,308,926,000.00	680,000,000.00		22,000,000.00	281,026,000.00	1,685,900,000.00
合计	**2,876,056,288.82**	**1,676,204,866.63**	**298,089,767.12**	**1,713,612,444.40**	**296,510,205.98**	**2,840,228,272.19**

56、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	408,347,521.83	256,787,289.15
加：资产减值准备	66,942,918.06	54,682,341.19
信用减值损失	13,700,137.89	-7,802,086.93

固定资产折旧、投资性房地产、使用权资产折旧	361,994,716.82	348,577,219.26
无形资产摊销	39,609,462.13	32,549,587.89
长期待摊费用摊销	405,233.53	1,441,248.22
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）	-153,424,695.55	-282,001.76
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	41,910.93	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-29,520.00	68,880.00
财务费用（收益以“-”号填列）	67,810,528.28	85,677,284.88
投资损失（收益以“-”号填列）	7,590,617.17	7,134,141.72
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,994,720.45	-5,042,238.83
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-145,062,874.28	7,616,023.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-265,435,914.87	-124,561,053.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,355,398.71	-53,292,250.28
其他	688,693.45	451,317.08
经营活动产生的现金流量净额	402,818,057.13	604,005,701.85
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	495,701,191.97	530,045,897.37
减：现金的期初余额	530,045,897.37	387,038,569.20
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	**-34,344,705.40**	**143,007,328.17**

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	**495,701,191.97**	**530,045,897.37**

其中：库存现金	74,101.76	49,375.73
可随时用于支付的银行存款	495,439,360.81	529,808,792.24
可随时用于支付的其他货币资金	187,729.40	187,729.40
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	**495,701,191.97**	**530,045,897.37**

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	276,307,710.25	268,416,284.27	银行承兑汇票保证金、信用证保证金
银行存款	528,043.00		冻结
合计	**276,835,753.25**	**268,416,284.27**	

57、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	16,561,265.58	7.1884	119,049,001.50
欧元	2,695,381.90	7.5257	20,284,635.56
应收账款			
其中：美元	19,125,227.40	7.1884	137,479,784.64
美元注	9,209,254.61	6.4679	59,564,537.87
欧元	3,893,671.01	7.5257	29,302,599.92

注:系按照 2021 年 8 月 31 日汇率折算人民币并全额计提坏账准备，全额计提坏账准备后未再重新折算。

58、租赁

（1）本公司作为承租方

①简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：

项目	本期发生额
租赁费用	1,658,894.87

合计	**1,658,894.87**

②与租赁相关的现金流出总额：1,803,842.00 元。

（2）本公司作为出租方：

经营租赁

项目	本期发生额
租赁收入	16,468,299.83
合计	**16,468,299.83**

六、研发支出

（1）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	104,648,172.37	108,921,831.87
物料消耗	71,026,075.15	64,478,397.33
动力费	27,742,685.67	17,803,672.34
折旧和摊销	36,214,960.79	39,146,240.53
委托外部研究开发费	140,038,983.08	125,381,550.07
其他	21,896,096.63	34,525,178.67
合计	**401,566,973.69**	**390,256,870.81**
其中：费用化研发支出	317,146,873.44	345,785,127.47
资本化研发支出	84,420,100.25	44,471,743.34

（2）符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
依折麦布辛伐他汀片	3,849,576.08	1,440,000.00				5,289,576.08
非布司他、非布司他片	3,526,698.12	1,632,735.85		5,159,433.97		
阿哌沙班原料及片剂	4,635,424.53	1,375,000.00		6,010,424.53		
TRN-157	7,333,004.50	6,679,103.75				14,012,108.25

CIGB-814 项目	37,509,683.27					37,509,683.27
阿瑞匹坦及胶囊（规格：80mg、125mg）委托研发	2,689,811.32	7,011,990.57				9,701,801.89
生物酶法催化合成 7-ADCA	8,000,000.00				8,000,000.00	
盐酸莫西沙星及片剂	5,424,905.67	1,497,735.85		6,922,641.52		
伊马替尼及片剂	1,140,000.00	4,290,128.30				5,430,128.30
吉非替尼原料及片剂	4,231,226.41	1,971,037.74				6,202,264.15
替比培南匹伏酯及颗粒剂注册	2,210,000.00	840,000.00				3,050,000.00
甲磺酸仑伐替尼原料及制剂工艺研究与产业化	2,471,698.11	3,346,990.57				5,818,688.68
富马酸伏若拉生片(10mg 20mg)技术开发	1,650,000.00	4,077,624.14				5,727,624.14
达格列净二甲双胍缓释片		1,075,292.46				1,075,292.46
非奈利酮原料及片剂（10mg、20mg）注册申报		1,371,998.11				1,371,998.11
布瑞哌唑原料及片剂（0.25mg、1mg 和 2mg）注册申报		2,178,528.30				2,178,528.30
ST-工艺开发	16,920,754.72	45,631,934.61		38,021,501.97		24,531,187.36
高活性圆褐固氮菌和荧光假单胞菌产品生产技术	5,381,426.34					5,381,426.34
合计	**106,974,209.07**	**84,420,100.25**		**56,114,001.99**	**8,000,000.00**	**127,280,307.33**

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
CIGB-814 项目	临床前研究	2030 年	销售商品	尚未开始	取得 III 期临床批件
ST-工艺开发：盐酸达泊西汀片（60mg、30mg）	获批验证生产	2024 年	销售商品	2024 年 9 月	获的批件证书

注：CIGB-814 项目为由国外购买技术后进行进一步研发，账面资本化金额为购买技术支付的首期款。

（3）重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准	资本化或费用化的具体依据
CIGB-814 项目	销售商品	药品类型	创新药研发

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并：无

2、同一控制下企业合并：无

3、其他原因的合并范围变动：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	
山东鲁抗舍里乐药业有限公司	25588 万人民币	济宁市	济宁市	兽用药品制造	100.00		同一控制下的企业合并
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	4954.8 万人民币	泰安市	泰安市	化学药品制剂制造	74.93		同一控制下的企业合并
山东鲁抗国际贸易有限公司	500 万人民币	济宁市	济宁市	贸易	100.00		投资设立
山东鲁抗泽润药业有限公司	300 万人民币	济宁市	济宁市	药品经营	100.00		同一控制下的企业合并
山东鲁抗和成制药有限公司	5200 万人民币	济宁市	济宁市	医用原料及中间体销售	93.75		投资设立
山东鲁抗机电工程有限公司	1108 万人民币	济宁市	济宁市	设备的安装与维修	100.00		投资设立
青海鲁抗大地药业有限公司	4000 万人民币	西宁市	西宁市	化学药品制剂制造	70.00		非同一控下的企业合并
山东鲁抗生物农药有限责任公司	4125 万人民币	德州市	德州市	农药的生产销售	100.00		非同一控下的企业合并

山东鲁抗生物化学品经营有限公司	300 万人民币	济南市	济南市	化工产品的销售		100.00	非同一控下的企业合并
山东鲁抗海伯尔生物技术有限公司	990 万美元	德州市	德州市	生物技术产品的生产销售		60.00	投资设立
山东鲁抗中和环保科技有限公司	5000 万人民币	济宁市	济宁市	污水处理	100.00		同一控制下的企业合并

注：公司对山东鲁抗生物化学品经营有限公司和山东鲁抗海伯尔生物技术有限公司的间接持股比例是子公司山东鲁抗生物农药有限责任公司对上述两家公司的持股比例。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	少数股东的表决权比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	25.07	25.07	11,365,823.56		89,995,306.10

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

A、资产负债表项目

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	250,179,107.59	263,402,982.10	513,582,089.69	152,905,998.33	1,700,000.00	154,605,998.33

续上表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	212,214,365.65	229,886,213.94	442,100,579.59	126,460,840.70	2,000,000.00	128,460,840.70

B、损益表项目

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	532,443,082.94	45,336,352.47	45,336,352.47	46,382,165.05

续上表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	502,975,648.83	41,177,633.95	41,177,633.95	9,500,657.43

（二）在联营企业中的权益

1、合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东鲁抗好丽友生物技术开发有限公司	济宁市	济宁市	研究和试验发展	35.00		权益法
济宁鲁抗物业管理有限公司	济宁市	济宁市	物业管理服务	20.00		权益法
北京羽兢健康科技有限公司	北京市大兴区	北京市大兴区	医药技术开发、咨询、技术转让、技术服务	45.00		权益法

2、重要的合营企业或联营企业：

项目	山东鲁抗好丽友生物技术开发有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	5,017,203.26	7,188,006.79
非流动资产	211,187,301.92	208,404,617.14
资产合计	216,204,505.18	215,592,623.93
流动负债	76,288,132.27	60,696,959.88
非流动负债	5,171,626.98	5,512,200.57
负债合计	81,459,759.25	66,209,160.45
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	134,744,745.93	149,383,463.48
按持股比例计算的净资产份额	47,160,661.08	52,284,212.22
调整事项	-15,990.00	-15,990.00

--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	-15,990.00	-15,990.00
对联营企业权益投资的账面价值	46,641,355.36	52,268,222.22
存在公开报价的联营企业权益投资的公允		
营业收入	250,464.67	1,796,901.98
净利润	-16,541,926.60	-20,481,662.06
其他综合收益		
综合收益总额	-16,541,926.60	-20,481,662.06
本年度收到的来自联营企业的股利		

3、不重要的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	23,555,052.32	25,601,250.75
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-2,046,198.43	-2,650,453.01
--其他综合收益		
--综合收益总额	**-2,046,198.43**	**-2,650,453.01**

4、 联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
济宁鲁抗物业管理有限公司	1,085,288.93	8,652.96	1,093,941.89

九、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 12 月 31 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

2、涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	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	期末余额	与资产相关/与收益相关

递延收益	110,968,718.35	69,900,000.00		15,143,990.29	165,724,728.06	与资产相关
合计	**110,968,718.35**	**69,900,000.00**		**15,143,990.29**	**165,724,728.06**	

3、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关	15,143,990.29	10,078,789.06
与收益相关	36,046,129.87	68,051,058.51
合计	**51,190,120.16**	**78,129,847.57**

十、与金融工具有关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。公司原则上对客户采取预收账款的销售政策，对于信用良好的赊销客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

（1）本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（2）资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

2、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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元或欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债列示如下：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	16,561,265.58	7.1884	119,049,001.50
欧元	2,695,381.90	7.5257	20,284,635.56

应收账款			
其中：美元	19,125,227.40	7.1884	137,479,784.64
美元注	9,209,254.61	6.4679	59,564,537.87
欧元	3,893,671.01	7.5257	29,302,599.92

注:系按照 2021 年 8 月 31 日汇率折算人民币并全额计提坏账准备，全额计提坏账准备后未再重新折算。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率的银行借款、应付融资租赁费用有关。公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司密切关注利率变动所带来的利率风险，公司目前并未采取利率对冲政策，但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

3、流动性风险

流动性风险，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。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	1,220,160.00		573,494,188.53	574,714,348.53
（一）交易性金融资产	1,220,160.00			1,220,160.00

1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,220,160.00			1,220,160.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（二）应收款项融资			496,587,244.23	496,587,244.23
（三）其他权益工具投资			17,804,315.99	17,804,315.99
二、非持续的公允价值计量				

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

持续第三层次公允价值计量的其他权益工具投资为本公司持有的非上市公司股权投资。年末公允价值参考相关公司近期其他方股东增资作价金额，结合评估对象的实际情况，综合考虑各种影响因素确定。

3、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息

项目	年初余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
1、交易性金融资产											
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产											
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											
2、其他权益工具投资	25,256,557.91				-7,452,241.92					17,804,315.99	
3、其他非流动金融资产											
合计	**25,256,557.91**				**-7,452,241.92**					**17,804,315.99**	
其中：与金融资产有关的损益											
与非金融资产有关的损益											

十二、关联方关系及其交易

（一）控股股东及最终控制方

华鲁控股集团有限公司直接持有公司 185,896,620 股，通过全资子公司华鲁投资发展

有限公司间接持有公司 28,108,107 股，合计持股比例为 23.81%，为公司控股股东。公司的最终控制方为山东省国资委。

（二）本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注八、(一)。

（三）本公司合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业情况详见附注八、(二)。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东华鲁恒升化工股份有限公司	同受同一控制
山东新华制药股份有限公司	同受同一控制
山东新华医药贸易有限公司	同受同一控制
山东新华万博化工有限公司	同受同一控制
山东新华医药化工设计有限公司	同受同一控制
新华制药(高密)有限公司	同受同一控制
新华制药(寿光)有限公司	同受同一控制
山东省环境保护科学研究设计院有限公司	同受同一控制
中科华鲁土壤修复工程有限公司	同受同一控制
山东华鲁国际商务中心有限公司	同受同一控制
山东省环科院环境检测有限公司	同受同一控制

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东新华万博化工有限公司	采购货物等	717,690.27	1,741,125.66
山东华鲁恒升化工股份有限公司	采购货物等	3,735,488.97	4,409,534.87
山东新华制药股份有限公司	采购货物等	4,880,884.97	5,213,716.81
新华制药(寿光)有限公司	采购货物等	2,723,893.81	237,876.11

山东新华医药化工设计有限公司	设计费	44,905.66	203,584.90
中科华鲁土壤修复工程有限公司	接受劳务	2,440,366.97	17,082,568.76
山东省环境保护科学研究设计院有限公司	接受劳务	1,187,999.98	1,183,962.25
山东省环科院环境检测有限公司	接受劳务	22,547.17	176,141.51
山东华鲁国际商务中心有限公司	接受劳务	471,698.12	283,018.86
北京羽兢健康科技有限公司	技术服务费等	5,060,433.96	

（2）销售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东新华医药贸易有限公司	销售货物	8,110,503.01	7,655,302.64
山东鲁抗好丽友生物技术开发有限公司	管理服务、销售水电等	642,169.29	479,955.29
华鲁控股集团有限公司	销售货物		61,923.01
华鲁控股集团有限公司	管理服务		56,603.77

2、购建固定资产、无形资产和其他长期资产的关联交易

无。

3、关联方租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东鲁抗好丽友生物技术有限公司	办公设施	1,978,191.67	1,205,659.47

4、关联方担保情况

（1）本公司作为担保方：无

（2）本公司作为被担保方：

担保方	担保金额（万元）	担保期限	担保是否履行完毕
华鲁控股集团有限公司	35,000.00	2022/3/17 至 2026/4/27	否
华鲁控股集团有限公司	10,000.00	2022/10/20 至 2024/10/18	是
华鲁控股集团有限公司	20,000.00	2022/12/1 至 2024/12/1	是
华鲁控股集团有限公司	10,000.00	2023/7/25 至 2024/7/4	是

华鲁控股集团有限公司	8,000.00	2023/8/22 至 2024/8/2	是
华鲁控股集团有限公司	12,000.00	2023/9/12 至 2024/9/2	是
华鲁控股集团有限公司	10,000.00	2024/10/21 至 2027/10/21	否
华鲁控股集团有限公司	20,000.00	2024/12/2 至 2027/12/1	否
华鲁控股集团有限公司	10,000.00	2024/7/4 至 2025/6/19	否
华鲁控股集团有限公司	8,000.00	2024/9/6 至 2025/8/22	否
华鲁控股集团有限公司	10,000.00	2024/9/27 至 2025/9/12	否

5、关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期借入	本期归还	期末余额
华鲁控股集团有限公司	350,000,000.00			350,000,000.00

6、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	9,874,627.91	10,115,351.39

7、其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
华鲁控股集团有限公司	借款利息	10,154,815.83	14,797,675.77
华鲁控股集团有限公司	商标使用费	7,169,811.32	7,169,811.32

（六）应收、应付关联方等未结算项目情况

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东新华医药贸易有限公司	3,314,988.25	99,449.65	3,295,287.02	98,858.61
预付款项	山东华鲁恒升化工股份有限公司	58,333.50		139,493.33	
预付款项	山东新华制药股份有限公司	916,813.62		175,000.00	
其他应收款	济宁鲁抗物业管理有限公司			388,134.85	388,134.85

其他应收款	山东鲁抗好丽友生物技术开发有限公司	237,489.32	7,124.68	372,527.84	11,175.84
其他应收款	北京羽兢健康科技有限公司			286,000.00	8,580.00
其他非流动资产（预付款项）	山东新华医药化工设计有限公司			85,600.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东新华万博化工有限公司	138,265.49	
应付账款	新华制药（寿光）有限公司		268,800.00
应付账款	北京羽兢健康科技有限公司	2,136,500.00	
应付账款	山东省环境保护科学研究设计院有限公司	202,500.00	
应付账款	山东新华医药化工设计有限公司	24,144.95	
应付账款	山东新华制药股份有限公司	427.35	
其他应付款	华鲁控股集团有限公司	722,427.93	4,383,288.06
其他应付款	山东鲁抗好丽友生物技术开发有限公司	617,300.00	617,300.00
其他应付款	北京羽兢健康科技有限公司	490,000.00	490,000.00
其他应付款	中科华鲁土壤修复工程有限公司		960,000.00
应付股利	华鲁控股集团有限公司	1,680,905.49	1,680,905.49
一年内到期的非流动负债	华鲁控股集团有限公司	265,222.23	10,261,232.88
长期借款	华鲁控股集团有限公司	350,000,000.00	350,000,000.00

十三、股份支付

1、 股份支付总体情况

公司本报告期授予的各项权益工具总额	
公司本报告期行权的各项权益工具总额	2,632,240.00 股
公司本报告期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	股权认购意向书
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	24,742,950.93
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

公司 2024 年度利润分配预案为：以 898,669,632 为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.12 元（含税），不实施送股和资本公积转增股本。以上事项尚需股东大会批准。

除上述事项外，公司无需要披露的资产负债表日后重大事项。

十六、其他重要事项

公司无其他对投资者决策有重大影响的重要交易和事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指 2023 年 12 月 31 日，期末数系指 2024 年 12 月 31 日，未注明货币单位的均为人民币元。

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	545,224,478.76	423,184,795.25
1 年至 2 年（含 2 年）	11,326,710.20	14,592,596.53
2 年至 3 年（含 3 年）	2,424,500.77	6,435,918.31

3 年以上	94,017,642.87	94,397,643.44
小计	**652,993,332.60**	**538,610,953.53**
减：坏账准备	116,157,101.38	117,027,534.82
合计	**536,836,231.22**	**421,583,418.71**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	76,202,310.42	11.67	76,202,310.42	100.00	
按组合计提坏账准备	576,791,022.18	88.33	39,954,790.96	6.93	536,836,231.22
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	576,791,022.18	88.33	39,954,790.96	6.93	536,836,231.22
合计	**652,993,332.60**	**100.00**	**116,157,101.38**	**17.79**	**536,836,231.22**

（续上表）

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(%)	
按单项计提坏账准备	76,221,391.20	14.15	76,221,391.20	100.00	
按组合计提坏账准备	462,389,562.33	85.85	40,806,143.62	8.83	421,583,418.71
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	462,389,562.33	85.85	40,806,143.62	8.83	421,583,418.71
合计	**538,610,953.53**	**100.00**	**117,027,534.82**	**21.73**	**421,583,418.71**

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
其他销货款	76,202,310.42	76,202,310.42	100.00	预计无法收回
合计	**76,202,310.42**	**76,202,310.42**	**100.00**	

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内(含1年)	545,224,478.76	16,356,734.36	3.00
1年至2年（含2年）	11,326,710.20	3,964,348.57	35.00
2年至3年（含3年）	2,424,500.77	1,818,375.58	75.00
3年以上	17,815,332.45	17,815,332.45	100.00
合计	**576,791,022.18**	**39,954,790.96**	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	76,221,391.20				19,080.78	76,202,310.42
按组合计提坏账准备	40,806,143.62		870,433.44		-19,080.78	39,954,790.96
合计	**117,027,534.82**		**870,433.44**			**116,157,101.38**

（4）本期实际核销的应收账款情况：无

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	账面余额	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
山东鲁抗舍里乐药业有限公司	251,613,715.49	38.53	7,548,411.46
华北制药股份有限公司	23,086,694.82	3.54	692,600.84
FARMACUBA	17,973,303.45	2.75	15,352,947.60
BIOKHIMIK JSC	13,535,678.00	2.07	406,070.34
九州通医药集团股份有限公司	11,286,931.46	1.73	338,607.94
合计	**317,496,323.22**	**48.62**	**24,338,638.18**

2、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额

应收利息		
应收股利	252,542,300.00	222,542,300.00
其他应收款	378,397,818.19	50,044,447.13
合计	**630,940,118.19**	**272,586,747.13**

（1）应收利息：无

（2）应收股利：

被投资单位	期末余额	期初余额
山东鲁抗舍里乐药业有限公司	244,300,000.00	214,300,000.00
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	8,242,300.00	8,242,300.00
合计	**252,542,300.00**	**222,542,300.00**

（3）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	352,817,134.60	41,326,799.14
1年至2年（含2年）	42,453,075.88	8,028,263.44
2年至3年（含3年）	4,004,976.24	6,426,984.01
3年以上	13,294,724.92	13,877,126.35
小计	**412,569,911.64**	**69,659,172.94**
减：坏账准备	34,172,093.45	19,614,725.81
合计	**378,397,818.19**	**50,044,447.13**

2）其他应收款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
往来款项	127,659,530.37	64,855,078.17
土地收储补偿款	283,177,440.00	
备用金	155,678.84	527,713.84
出口退税		2,751,147.45
其他	1,577,262.43	1,525,233.48

合计	**412,569,911.64**	**69,659,172.94**

3）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)	
2024 年 1 月 1 日余额	10,869,540.54		8,745,185.27	19,614,725.81
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	14,557,367.64			14,557,367.64
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	25,426,908.18		8,745,185.27	34,172,093.45

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	8,745,185.27					8,745,185.27
按组合计提	10,869,540.54	14,557,367.64				25,426,908.18
合计	**19,614,725.81**	**14,557,367.64**				**34,172,093.45**

5）本期实际核销的其他应收款情况：无

6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收	坏账准备期末

				款期末余额合计数的比例(%)	余额
济宁市自然资源和规划局	土地收储补偿款	283,177,440.00	1年以内	68.64	8,495,323.20
山东鲁抗生物农药有限责任公司	往来款项	38,965,319.98	1年以内、1-2年	9.44	7,678,865.39
邹城市自然资源和规划局	往来款项	34,300,000.00	1年以内	8.31	1,029,000.00
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	往来款项	21,479,641.77	1年以内、1-2年	5.21	1,152,656.37
山东鲁抗舍里乐药业有限公司	往来款项	9,476,370.15	1年以内、1-2年、2-3年	2.30	1,415,436.93
合计		**387,398,771.90**		**93.90**	**19,771,281.89**

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,141,536,218.18		1,141,536,218.18	1,141,536,218.18		1,141,536,218.18
对联营、合营企业投资	70,196,407.68		70,196,407.68	77,869,472.97		77,869,472.97
合计	**1,211,732,625.86**		**1,211,732,625.86**	**1,219,405,691.15**		**1,219,405,691.15**

（1） 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山东鲁抗舍里乐药业有限公司	823,819,040.01						823,819,040.01	
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	129,398,554.87						129,398,554.87	
山东鲁抗国际贸易有限公司	5,201,600.01						5,201,600.01	
山东鲁抗中和环保科技有限公司	74,242,200.00						74,242,200.00	
山东鲁抗泽润药业有限公司	4,207,936.06						4,207,936.06	
山东鲁抗和成制药有限公司	15,134,399.98						15,134,399.98	

青海鲁抗大地药业有限公司	42,364,799.99						42,364,799.99	
山东鲁抗生物农药有限责任公司	42,593,287.27						42,593,287.27	
山东鲁抗机电工程有限公司	4,574,399.99						4,574,399.99	
合计	**1,141,536,218.18**						**1,141,536,218.18**	

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利	本期计提减值准备	其他		
联营企业												
山东鲁抗好丽友生物技术开发有限	52,268,222.22				-5,626,866.86						46,641,355.36	
济宁鲁抗物业管理有限公司												
北京兢羽健康科技有限公司	25,601,250.75				-2,046,198.43						23,555,052.32	
合计	**77,869,472.97**				**-7,673,065.29**						**70,196,407.68**	

4、营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,597,016,653.22	1,774,135,858.12	2,447,321,029.86	1,751,611,151.00
其他业务	655,211,910.41	604,226,001.94	656,801,626.24	602,909,976.44
合计	**3,252,228,563.63**	**2,378,361,860.06**	**3,104,122,656.10**	**2,354,521,127.44**

（2）营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、商品类型				
人用药物	2,597,016,653.22	1,774,135,858.12	2,447,321,029.86	1,751,611,151.00
其它业务	655,211,910.41	604,226,001.94	656,801,626.24	602,909,976.44
合计	**3,252,228,563.63**	**2,378,361,860.06**	**3,104,122,656.10**	**2,354,521,127.44**
二、按经营地区分类				
境内	3,039,146,467.86	2,165,985,349.01	2,921,478,757.78	2,173,415,080.35
境外	213,082,095.77	212,376,511.05	182,643,898.32	181,106,047.09
合计	**3,252,228,563.63**	**2,378,361,860.06**	**3,104,122,656.10**	**2,354,521,127.44**

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	80,000,000.00	100,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-7,673,065.29	-7,168,581.72
交易性金融资产在持有期间的投资收益		34,440.00
其他	82,448.12	-4,400,249.25
合计	**72,409,382.83**	**88,465,609.03**

十八、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

单位：人民币元

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	153,382,784.62	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	38,467,920.16	
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	29,520.00	

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	82,448.12	
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	-2,246,438.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	2,846,523.93	
少数股东权益影响额（税后）	837,470.70	
合计	**186,032,239.85**	

（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
归属于普通股股东的净利润	10.43	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	5.51	0.23	0.23

山东鲁抗医药股份有限公司

2025 年 3 月 21 日

统一社会信用代码

91370100611889323

营业执照

（副本） 1-1

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　和信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王晖

经营范围　许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；财务咨询；税务服务；工程造价咨询业务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出资额　壹仟伍佰柒拾伍万元整

成立日期　2013年04月23日

主要经营场所　济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关　济南市行政审批服务局

2025 年 02 月 06 日

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

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：

首席合伙人：王晖

主任会计师：

经营场所：

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：

批准执业文号：

批准执业日期：2006 07 29

证书序号：0011555

说　明

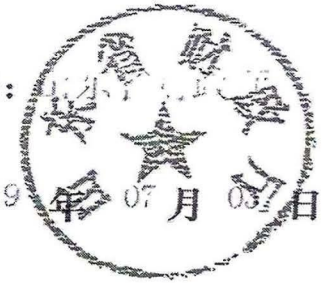
1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2019 年 07 月 03 日

中华人民共和国财政部制

6-1-118

姓名 Full name	王丽敏
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1971-06-20
工作单位 Working unit	山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）烟台芝罘分所
身份证号码 Identity card No.	370631197106202528

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

更名：和信会计师事务所（特殊普通合伙）烟台芝罘分所

事务所
CPAs

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

2019年 8月 21日
Yr Mn d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

10

和信会计师事务所（特殊普通合伙）
3701027511699

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2016年03月09日

证书编号：
No. of Certificate
370500150010

山东省注册会计师协会

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

2001 03 17

发证日期：
Date of Issuance

年 月 日
Yr Mn d

姓名 Full name：王建英
性别 Sex：男
出生日期 Date of birth：1988-02-04
工作单位 Working unit：山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）烟台芝罘分所
身份证号码 Identity card No.：370612198802043052

证书编号：
No. of Certificate 370100010141

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

发证日期：
Date of Issuance 2018 年 /y 05 月 /m 29 日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
更名：和信会计师事务所（特殊普通合伙）烟台芝罘分所
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 /y 8 月 /m 21 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）3701027511699

山东省注册会计师协会 2024年 年检合格专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d