

通化金马药业集团股份有限公司

2023 年度财务报表

审计报告



中准会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: (010) 88356126

(传真) FAX: (010) 88354837

(邮编) POSTCODE: 100044

(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层



中准会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongzhun Certified Public Accountants

审计报告

中准审字[2024]2081号

通化金马药业集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了通化金马药业集团股份有限公司（以下简称金马药业）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金马药业2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

收入确认

1、事项描述

请参阅财务报表附注“四”、重要会计政策及会计估计（二十九）/财务报表附注“六”、合并财务报表主要项目注释“39”。2023年度，金马药业营业收入为1,473,345,301.05元，由于营业收入是金马药业的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们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）通过抽样的方式查验销售合同，基于现行会计准则的要求，识别合同条款中对于控制权转移时点的界定是否与管理层确认收入的时点一致；
- （3）分产品分类别对本期确认的收入执行分析性复核程序；
- （4）对本年记录的交易选取样本，核对销售合同或订货单、出库单、货运单、发票以及对方验收单等，对公司部分客户的工商资料进行查询；评价公司是否按照收入确认政策予以确认；
- （5）选取样本实施积极式函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，对未回函的客户执行替代性审计程序，并查验客户期后回款情况；
- （6）就资产负债表日前后记录的交易，选取样本，核对出库单，发票等证据，评价收入确认完整性以及是否计入了恰当的会计期间；
- （7）检查营业收入是否已按照《企业会计准则》的规定在财务报表中作出恰当的列报。

四、其他信息

金马药业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估金马药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金马药业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金马药业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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金马药业不能持续经营。

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

（6）就金马药业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘昆

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：胡莹莹

二〇二四年四月十八日

主题词：通化金马药业集团股份有限公司 财务报表 审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	177,445,962.68	336,821,630.18
交易性金融资产	六、2	1,048,549.60	128,392.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	5,290,611.85	4,279,924.04
应收账款	六、4	496,821,395.71	423,914,825.03
应收款项融资	六、5	18,198,766.80	42,229,783.05
预付款项	六、6	8,034,574.36	13,708,119.50
其他应收款	六、7	34,811,127.69	35,751,024.25
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	369,169,011.48	381,372,601.42
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	六、9	397,201.61	164,487.65
流动资产合计		1,111,217,201.78	1,238,370,787.12
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	52,684,568.49	56,426,182.76
其他权益工具投资	六、11	1,914,241,839.87	1,914,241,839.87
其他非流动金融资产	六、12	18,767,437.20	18,767,437.20
投资性房地产			
固定资产	六、13	736,168,033.17	767,032,667.58
在建工程	六、14	267,937,914.39	267,387,742.54
生产性生物资产	六、15	16,934,225.56	14,029,941.04
油气资产			
使用权资产	六、16	4,828,130.28	4,295,628.26
无形资产	六、17	201,665,746.65	216,609,102.29
开发支出	六、18	172,179,913.20	160,114,666.14
商誉	六、19	1,900,200.00	1,900,200.00
长期待摊费用	六、20	1,276,430.95	777,828.73
递延所得税资产	六、21	13,597,249.10	14,688,104.74
其他非流动资产	六、22	5,845,474.59	10,472,859.12
非流动资产合计		3,408,027,163.45	3,446,744,200.27
资产总计		4,519,244,365.23	4,685,114,987.39

法定代表人：张玉富

主管会计工作负责人：于军

会计机构负责人：耿兰

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六、23	130,164,239.86	25,042,542.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、24	7,650,599.00	6,275,785.76
应付账款	六、25	183,349,577.55	215,511,912.16
预收款项			
合同负债	六、26	11,662,082.52	39,794,564.76
应付职工薪酬	六、27	17,050,992.96	22,496,711.88
应交税费	六、28	20,371,978.39	31,298,461.13
其他应付款	六、29	188,207,665.06	123,198,438.86
其中：应付利息			
应付股利		3,591,660.93	3,591,660.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、30	12,861,774.12	204,875,712.04
其他流动负债	六、31	1,174,213.11	3,367,867.55
流动负债合计		572,493,122.57	671,861,996.48
非流动负债：			
长期借款	六、32	1,557,370,000.00	1,563,550,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、33	2,141,195.64	4,438,465.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、34	64,753,798.80	71,825,767.12
递延所得税负债	六、21	4,359,069.93	4,937,516.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,628,624,064.37	1,644,751,748.28
负债合计		2,201,117,186.94	2,316,613,744.76
股东权益：			
股本	六、35	966,494,707.00	966,494,707.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、36	3,579,299,174.29	3,642,429,372.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、37	108,648,108.59	108,648,108.59
未分配利润	六、38	-2,336,779,070.32	-2,380,712,774.22
归属于母公司股东权益合计		2,317,662,919.56	2,336,859,413.77
少数股东权益		464,258.73	31,641,828.86
股东权益合计		2,318,127,178.29	2,368,501,242.63
负债和股东权益总计		4,519,244,365.23	4,685,114,987.39

法定代表人：张玉富

主管会计工作负责人：于军

会计机构负责人：耿兰

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		65,860,788.23	178,397,509.90
交易性金融资产		108,549.60	128,392.00
衍生金融资产			
应收票据		5,290,611.85	4,279,924.04
应收账款	十六、1	212,698,047.50	207,508,228.75
应收款项融资		13,644,840.54	28,102,631.68
预付款项		3,676,442.34	4,860,971.35
其他应收款	十六、2	250,284,619.37	234,817,785.77
其中：应收利息			
应收股利			
存货		278,061,411.47	279,133,217.93
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			
流动资产合计		829,625,310.90	937,228,661.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	2,568,727,839.25	2,486,021,213.03
其他权益工具投资		1,914,241,839.87	1,914,241,839.87
其他非流动金融资产		18,767,437.20	18,767,437.20
投资性房地产			
固定资产		371,139,006.32	377,378,574.09
在建工程		290,539.62	3,592,132.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,083,214.54	
无形资产		140,518,129.30	143,631,804.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,431,770.19	4,811,309.96
其他非流动资产		4,651,439.59	8,528,812.79
非流动资产合计		5,025,851,215.88	4,956,973,123.65
资产总计		5,855,476,526.78	5,894,201,785.07

法定代表人：张玉富

主管会计工作负责人：于军

会计机构负责人：耿兰

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		90,117,500.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		7,650,599.00	6,275,785.76
应付账款		94,214,990.70	139,888,229.80
预收款项			
合同负债		2,311,014.17	5,437,137.12
应付职工薪酬		4,599,500.35	8,786,733.84
应交税费		6,063,672.89	5,126,259.72
其他应付款		1,531,960,194.24	1,404,297,265.45
其中：应付利息			
应付股利		3,591,660.93	3,591,660.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,472,214.07	184,029,526.05
其他流动负债		300,431.84	706,827.82
流动负债合计		1,741,690,117.26	1,754,547,765.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		25,812,833.61	28,029,333.57
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,812,833.61	28,029,333.57
负债合计		1,767,502,950.87	1,782,577,099.13
股东权益：			
股本		966,494,707.00	966,494,707.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,623,576,528.33	3,623,576,528.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		94,472,826.66	94,472,826.66
未分配利润		-596,570,486.08	-572,919,376.05
股东权益合计		4,087,973,575.91	4,111,624,685.94
负债和股东权益总计		5,855,476,526.78	5,894,201,785.07

法定代表人：张玉富

主管会计工作负责人：于军

会计机构负责人：耿兰

合并利润表

2023年度

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,473,345,301.05	1,470,748,775.14
其中：营业收入	六、39	1,473,345,301.05	1,470,748,775.14
二、营业总成本		1,420,465,768.36	1,431,953,923.15
其中：营业成本	六、39	379,137,735.42	353,208,640.19
税金及附加	六、40	10,673,005.72	11,572,870.42
销售费用	六、41	792,067,344.44	815,144,863.95
管理费用	六、42	112,936,019.73	108,325,409.07
研发费用	六、43	45,820,415.81	64,908,683.10
财务费用	六、44	79,831,247.24	78,793,456.42
其中：利息费用		83,148,020.99	88,794,200.00
利息收入		4,016,806.25	10,149,321.38
加：其他收益	六、45	10,696,082.33	11,439,560.04
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	-2,593,251.57	1,353,607.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	六、47	-19,842.40	-51,940.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-7,053,075.33	-405,208.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-2,028,414.98	280,792.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、50	-213,062.64	-22,184.06
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,667,968.10	51,389,478.37
加：营业外收入	六、51	5,162,484.96	523,534.38
减：营业外支出	六、52	1,975,402.51	1,739,061.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,855,050.55	50,173,951.75
减：所得税费用	六、53	11,629,114.89	20,985,161.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,225,935.66	29,188,790.37
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,225,935.66	29,188,790.37
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		43,933,703.90	30,151,348.90
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-707,768.24	-962,558.53
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		43,225,935.66	29,188,790.37
归属于母公司股东的综合收益总额		43,933,703.90	30,151,348.90
归属于少数股东的综合收益总额		-707,768.24	-962,558.53
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	0.03

法定代表人：张玉富

主管会计工作负责人：于军

会计机构负责人：耿兰

利润表

2023年度

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	855,820,825.00	765,561,728.90
减：营业成本	十六、4	161,764,863.12	146,783,767.69
税金及附加		2,871,286.04	2,746,738.41
销售费用		528,873,406.88	491,163,438.08
管理费用		63,748,989.19	58,857,417.80
研发费用		29,087,780.13	38,944,294.17
财务费用		80,029,527.69	80,648,945.08
其中：利息费用		81,627,368.24	86,794,968.13
利息收入		2,109,179.65	6,190,944.17
加：其他收益		3,420,934.88	2,951,871.63
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-10,261,646.79	909,080.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-19,842.40	-51,940.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,428,308.48	-4,341,667.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		8,681.19	-109,449.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）		15,695.01	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,819,514.64	-54,224,976.99
加：营业外收入		482,104.38	95,166.51
减：营业外支出		934,160.00	306,084.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,271,570.26	-54,435,894.61
减：所得税费用		379,539.77	2,237,934.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,651,110.03	-56,673,828.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,651,110.03	-56,673,828.78
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-23,651,110.03	-56,673,828.78

法定代表人：张玉富

主管会计工作负责人：于军

会计机构负责人：耿兰

合并现金流量表

2023年度

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,356,805,119.61	1,448,018,489.15
收到的税费返还		418.48	23,292.69
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	39,452,201.34	22,514,027.21
经营活动现金流入小计		1,396,257,739.43	1,470,555,809.05
购买商品、接受劳务支付的现金		188,028,871.82	215,071,881.20
支付给职工以及为职工支付的现金		144,231,213.54	143,124,961.92
支付的各项税费		115,330,503.05	85,723,323.71
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	835,888,079.89	828,471,784.32
经营活动现金流出小计		1,283,478,668.30	1,272,391,951.15
经营活动产生的现金流量净额		112,779,071.13	198,163,857.90
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		334,557.00	1,592,830.57
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	六、54	104,141,508.31	6,515,306.76
投资活动现金流入小计		104,476,065.31	8,108,137.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,666,054.88	23,740,636.05
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	六、54	4,676,773.03	5,606,537.05
投资活动现金流出小计		31,342,827.91	29,347,173.10
投资活动产生的现金流量净额		73,133,237.40	-21,239,035.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		130,000,000.00	1,607,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		130,000,000.00	1,607,000,000.00
偿还债务支付的现金		227,200,000.00	1,662,331,540.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,322,348.44	88,600,221.10
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	六、54	73,341,203.26	490,000.00
筹资活动现金流出小计		383,863,551.70	1,751,421,761.57
筹资活动产生的现金流量净额		-253,863,551.70	-144,421,761.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		235,205,227.95	202,702,167.39
六、期末现金及现金等价物余额			
		167,253,984.78	235,205,227.95

法定代表人：张玉富

主管会计工作负责人：于军

会计机构负责人：耿兰

现金流量表

2023年度

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		820,826,527.00	756,868,716.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,737,232.84	23,807,489.68
经营活动现金流入小计		834,563,759.84	780,676,206.18
购买商品、接受劳务支付的现金		71,363,549.22	66,124,671.27
支付给职工以及为职工支付的现金		71,164,398.96	57,134,592.97
支付的各项税费		42,024,830.97	37,799,086.38
支付其他与经营活动有关的现金		588,866,129.23	531,517,478.45
经营活动现金流出小计		773,418,908.38	692,575,829.07
经营活动产生的现金流量净额		61,144,851.46	88,100,377.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		81,698.66	
取得投资收益收到的现金			22.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		331,357.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		100,395,000.00	
投资活动现金流入小计		100,808,055.66	22.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,646,653.61	13,719,317.39
投资支付的现金		65,520,000.00	2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		76,166,653.61	15,719,317.39
投资活动产生的现金流量净额		24,641,402.05	-15,719,294.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		90,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		90,000,000.00	
偿还债务支付的现金		183,750,000.00	29,691,540.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,578,547.59	67,780,374.72
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		189,328,547.59	97,471,915.19
筹资活动产生的现金流量净额		-99,328,547.59	-97,471,915.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-13,542,294.08	-25,090,832.70
加：期初现金及现金等价物余额		76,781,107.67	101,871,940.37
六、期末现金及现金等价物余额		63,238,813.59	76,781,107.67

法定代表人：张玉富

主管会计工作负责人：于军

会计机构负责人：耿兰

合并股东权益变动表
2023年度

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	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	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	966,494,707.00				3,642,429,372.40				108,648,108.59	-2,380,712,774.22	2,336,859,413.77	31,641,828.86	2,368,501,242.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	966,494,707.00				3,642,429,372.40				108,648,108.59	-2,380,712,774.22	2,336,859,413.77	31,641,828.86	2,368,501,242.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-63,130,198.11					43,933,703.90	-19,196,494.21	-31,177,570.13	-50,374,064.34
（一）综合收益总额										43,933,703.90	43,933,703.90	-707,768.24	43,225,935.66
（二）股东投入和减少资本					-63,130,198.11						-63,130,198.11	-30,469,801.89	-93,600,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					-63,130,198.11						-63,130,198.11		-63,130,198.11
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	966,494,707.00				3,579,299,174.29				108,648,108.59	-2,336,779,070.32	2,317,662,919.56	464,258.73	2,318,127,178.29
法定代表人：张玉富	主管会计工作负责人：于军										会计机构负责人：耿兰		

合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	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	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	966,494,707.00				3,642,429,372.40				108,648,108.59	-2,410,864,123.12	2,306,708,064.87	32,604,387.39	2,339,312,452.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	966,494,707.00				3,642,429,372.40				108,648,108.59	-2,410,864,123.12	2,306,708,064.87	32,604,387.39	2,339,312,452.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										30,151,348.90	30,151,348.90	-962,558.53	29,188,790.37
（一）综合收益总额										30,151,348.90	30,151,348.90	-962,558.53	29,188,790.37
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	966,494,707.00				3,642,429,372.40				108,648,108.59	-2,380,712,774.22	2,336,859,413.77	31,641,828.86	2,368,501,242.63

法定代表人：张玉富

主管会计工作负责人：于军

会计机构负责人：耿兰

股东权益变动表

2023年度

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	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	966,494,707.00				3,623,576,528.33				94,472,826.66	-572,919,376.05	4,111,624,685.94
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	966,494,707.00				3,623,576,528.33				94,472,826.66	-572,919,376.05	4,111,624,685.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-23,651,110.03	-23,651,110.03
（一）综合收益总额										-23,651,110.03	-23,651,110.03
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	966,494,707.00				3,623,576,528.33				94,472,826.66	-596,570,486.08	4,087,973,575.91

法定代表人：张玉富

主管会计工作负责人：于军

会计机构负责人：耿兰

股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	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	966,494,707.00				3,623,576,528.33				94,472,826.66	-516,245,547.27	4,168,298,514.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	966,494,707.00				3,623,576,528.33				94,472,826.66	-516,245,547.27	4,168,298,514.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-56,673,828.78	-56,673,828.78
（一）综合收益总额										-56,673,828.78	-56,673,828.78
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	966,494,707.00				3,623,576,528.33				94,472,826.66	-572,919,376.05	4,111,624,685.94

法定代表人：张玉富

主管会计工作负责人：于军

会计机构负责人：耿兰

通化金马药业集团股份有限公司

财务报表附注

截至2023年12月31日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

通化金马药业集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系1993年2月经吉林省经济体制改革委员会以吉改批[1993]第12号文批准, 由通化市生物化学制药厂、通化市特产集团总公司、通化市制药厂, 共同发起以定向募集方式组建的股份有限公司, 总股本为8,628万股。

经中国证监会[证监发字1997]125号、126号文件批准, 深圳证券交易所深证发[1997]151号(上市通知书)审核批准, 本公司向社会公开发行4,000万元人民币普通股(A股)于1997年4月30日在深圳证券交易所挂牌上市, 股票代码为000766。

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

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

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

北京晋商及其一致行动人因债务纠纷, 经各家法院审理, 裁定陆续拍卖北京晋商及其一致行动人所持公司的部分股份偿债。2022年4月8日, 被拍卖的股份过户后, 北京晋商及其一致行

动人持有公司股份减少到189,028,925股,比例降低至19.56%。原公司第二大股东于兰军先生持有本公司股份190,000,000股,比例为19.66%,被动成为公司第一大股东。2022年6月8日,北京晋商持有公司股份再次减少到141,034,945股。2022年7月20日,北京晋商持有公司股份再次减少到88,893,806股。2022年9月7日,北京晋商持有公司股份再次减少到79,293,806股,比例降低至8.20%。公司第一大股东于兰军先生被动成为公司新实际控制人。

截至2023年12月31日止,本公司累计发行股本总数96,649.47万股,注册资本为96,649.47万元,公司的统一社会信用代码为:91220501244575134M。所属行业为医药制造业。注册地:吉林省通化市二道江区金马路999号,总部地址:吉林省通化市二道江区金马路999号。本公司主要经营活动为:合剂、颗粒剂、硬胶囊剂、片剂、小容量注射剂、口服溶液剂、糖浆剂、栓剂、丸剂(浓缩丸、糊丸)、化学药品原料药制造;中药材的种植、研究;中药饮片、药品、保健品的研发、销售;医疗器械的研究、开发;医疗项目投资;进出口贸易。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司的实际控制人为于兰军。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月18日批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,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) 持续经营能力

本公司主营业务符合国家产业政策,生产经营正常,盈利能力稳定。自资产负债表日起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

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

（一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）重要性标准确认方法和选择标准

1、财务报表项目的重要性

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

2、财务报表项目附注明细项目的重要性

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

财务报表项目附注相关重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	期末余额2,000万元
账龄超过一年以上的重要预付款项	期末余额1,000万元
重要的在建工程项目	期末余额1,000万元
重要的资本化研发项目	期末余额2,000万元
账龄超过一年以上的重要应付账款及其他应付款	期末余额2,000万元

重要的非全资子公司	子公司资产总额、营业收入或利润总额（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目10%以上
重要的债务重组	预计影响合并财务报表项目金额超过2,000万元
重要的或有事项	预计影响合并财务报表项目金额超过1,000万元的或有事项
重要的合营企业或联营企业	账面价值占合并财务报表总资产10%以上

（五）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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的企业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，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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。购买方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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（六）“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十六）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（六）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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；

本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十六）“长期股权投资”或本附注四、（十）“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整

体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十六）“长期股权投资”2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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，按照本附注四、（十六）“长期股权投资”2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

2、在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，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：①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；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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。

3、外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

（十）金融工具

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。

1、金融资产的分类、确认和计量

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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，采用实际利率法，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。

（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。本公司对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。

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。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，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。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。

2、金融负债的分类、确认和计量

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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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，虽然企业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。

若企业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，则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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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。

4、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。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，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。

5、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，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。

6、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，使用不可输入值。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）金融资产减值

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、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。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。

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

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：

(1) 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	组合依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄为信用风险特征

(2) 应收账款及合同资产

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	组合依据
应收账款：	
账龄组合	对非本公司合并报表范围内应收账款以账龄作为信用风险特征；本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。
合并范围内关联方组合	以纳入本公司合并报表范围内的公司之间的应收账款为信用风险特征

其中：账龄分析组合预期信用损失率如下：

项目	组合依据
一年以内	6%-20%
一至二年	8%-50%
二至三年	12%-70%
三至四年	30%-80%
四至五年	70%-100%
五年以上	100%

(3) 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。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	组合依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄为信用风险特征

（4）其他应收款

本公司依据其他应收款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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	组合依据
利息收入	应收利息
红利分配	应收股利
账龄组合	对非本公司合并报表范围内应收账款以账龄作为信用风险特征，账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算
合并范围内关联方组合	以纳入本公司合并报表范围内的公司之间的应收账款为信用风险特征

其中：账龄分析组合预期信用损失率如下：

项目	组合依据
一年以内	6%
一至二年	8%
二至三年	12%
三至四年	20%
四至五年	50%
五年以上	100%

（十二）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、（十）“金融工具”及附注四、（十一）“金融资产减值”。

（十三）存货

1、存货分类

本公司存货分类为：产成品、原材料、周转材料、在产品、自制半成品、消耗性生物资产等。

2、存货取得和发出的计价方法

本公司存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按照加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法：

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司存货采取永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的转销方法

(1) 低值易耗品于领用时按一次转销法

(2) 包装物于领用时按一次转销法

(十四) 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、(十一)“金融资产减值”。

(2) 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。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。

（十五）持有待售资产和处置组

1、持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，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》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划

的一部分；（3）该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

（十六）长期股权投资

本部分所指的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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（十）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一

项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

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，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。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。对于本公司与联营企业及合营

企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（六）、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”2 中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其

他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十七）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十五)“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

(十八) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	估计使用年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20—45	5%	2.11—4.75%
机器设备	年限平均法	10—14	5%	6.79—9.50%
运输设备	年限平均法	6—12	5%	7.92—15.83%
办公设备及其他	年限平均法	3—10	5%	9.50—31.67%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十五)“长期资产减值”。

4、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态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。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十九）在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，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。

在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

类 别	转入固定资产的标准
房屋及建筑物	房屋及建筑物工程施工完毕，经内部验收合格，达到预定可使用状态时转入固定资产；若须经取得生产许可证方可投入生产使用的，在取得生产许可证时，转入固定资产。
机器设备	设备安装完毕，经内部验收合格，达到预定可使用状态时，转入固定资产；若需安装调试，包含硬件调试、工艺条件调试等，在调试完成且验收合格时，转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十五）“长期资产减值”。

（二十）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（二十一）生物资产

1、消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

2、生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	估计使用年限	残值率	年折旧率
麝	年限平均法	10	0%	10%

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，

如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（二十二）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十三）“租赁”。

（二十三）无形资产

1、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。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	预计使用寿命	摊销方法	依 据
土地使用权	50年	年限平均法	按土地使用权证约定日期
林地使用权	50年	年限平均法	按林地使用权证约定日期
非专利技术	5年、10年、20年	年限平均法	按非专利技术证书使用年限约定日期
办公软件	2-5年	年限平均法	按照预计使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会

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

2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员人工费用、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、药品研制临床试验费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：研究阶段支出包括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（含市场研究），以及药品设计及试制、可行性动物实验注册检验（工业化制作、产品标准的制定、产品型式检验）、预临床试验（包括临床前试验、产品有效性及转归验证的动物实验）等所发生的应用研究、评价、最终选择的支出。研究阶段是为进一步开发活动进行技术基础的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。其特点是具有计划性、探索性，研究阶段支出应当于发生时计入当期损益，予以费用化。

开发阶段是利用已有的技术平台和已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件，在进行商业性生产或使用前，进行各种产品的注册临床试验和申报注册活动的支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十五）“长期资产减值”。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修及改造费用、咨询服务费等，长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十五）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十六）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

（二十七）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十三）“租赁”。

（二十八）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：1、该义务是本公司承担的现时义务；2、履行该义务很可能导致经济利益流出；3、该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

1、亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十九）收入

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

务，下同)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本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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。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本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按照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：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；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。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在相关商品或服务的控制权转移给客户时，本公司按预期有权收取的对价金额确认收入。

收入确认的具体方法：公司国内产品销售主要采用经销模式。即通过医药商业公司向公司下发需求订单，公司审核授信情况并根据订单向医药商业公司销售药品并开具发票，取得收货回执后确认销售收入。

(三十) 合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本

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

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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：1、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。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款1减2的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

（三十一）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得

额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4、所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十三）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物及土地。

（1）初始计量

除短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十八）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币5,000元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十四) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、

共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。
- (11) 本公司与所属企业集团其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业。
- (12) 本公司的合营企业与该企业的其他合营企业或联营企业。

(三十五) 其他重要的会计政策和会计估计

债务重组

本公司作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、(十)“金融工具”之“1、金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。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，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本公司作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）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，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的

条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

（三十六）主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更：

1、《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释16号的规定，本公司决定于2023年1月1日执行上述规定，并在2023年度财务报表中对2022年1月1日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于2022年1月1日之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整2022年1月1日的留存收益。

该变更对2022年12月31日及2022年度财务报表无影响。

（2）会计估计变更：

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

（三十七）前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

五、税项

（一）本公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、11%、10%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%、5%、1%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况：

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

（二）税收优惠及批文

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

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

3、根据温江区国家税务局税务事项通知书温国税西开减免（2015）0024号，本公司孙公司成都永康制药有限公司可继续享受西部大开发所得税优惠政策，减按15.00%的税率缴纳企业所得税。

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

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

六、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
现金	341,585.66	217,653.12
银行存款	174,481,983.39	234,056,891.12
其他货币资金	2,622,393.63	102,547,085.94
合 计	177,445,962.68	336,821,630.18

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
贷款保证金	7,570,003.26	
票据保证金	2,621,974.64	2,056,799.75
定期存单		90,000,000.00
定期存单利息		9,559,602.48
合 计	10,191,977.90	101,616,402.23

本公司本期除贷款保证金及票据保证金外，不存在抵押、冻结等对变现在有限制或存放在境外或有潜在回收风险的资金。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,048,549.60	128,392.00	
其中：权益工具投资	108,549.60	128,392.00	
国债逆回购	940,000.00		
合 计	1,048,549.60	128,392.00	

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

3、应收票据

(1) 应收票据的分类

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,290,611.85	4,265,344.05
商业承兑汇票		14,579.99
合 计	5,290,611.85	4,279,924.04

(2) 期末已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	5,290,611.85
商业承兑汇票	
合 计	5,290,611.85

(3) 按坏账计提方法分类披露

项 目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单独 计提坏账准备					
单项金额非重大单独 计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	5,290,611.85	100.00%			5,290,611.85
商业承兑汇票					
合 计	5,290,611.85	100.00%			5,290,611.85

项 目	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单独 计提坏账准备					
单项金额非重大单独 计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,279,924.04	100.00%			4,279,924.04
其中：银行承兑汇票	4,265,344.05	99.66%			4,265,344.05
商业承兑汇票	14,579.99	0.34%			14,579.99
合 计	4,279,924.04	100.00%			4,279,924.04

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

(5) 报告期内无实际核销的坏账准备。

4、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露：

账龄	期末余额	上年年末余额
一年以内	504,114,394.85	436,045,641.87
一至二年	23,702,779.37	12,898,554.05
二至三年	934,373.36	4,024,394.21
三至四年	279,492.39	10,971,907.57
四至五年	1,923,081.68	13,349,422.86
五年以上	20,017,049.17	25,151,792.36
合计	550,971,170.82	502,441,712.92
减：坏账准备	54,149,775.11	78,526,887.89
合计	496,821,395.71	423,914,825.03

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露：

项 目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	297,165.94	0.05%	297,165.94	100.00%	
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备					
单项金额非重大单独计提坏账准备	297,165.94	0.05%	297,165.94	100.00%	
按组合计提坏账准备	550,674,004.88	99.95%	53,852,609.17	9.78%	496,821,395.71
其中：账龄组合	550,674,004.88	99.95%	53,852,609.17	9.78%	496,821,395.71
合 计	550,971,170.82	100.00%	54,149,775.11	9.83%	496,821,395.71

项 目	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备					
单项金额非重大单独计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	502,441,712.92	100.00%	78,526,887.89	15.63%	423,914,825.03
合 计	502,441,712.92	100.00%	78,526,887.89	15.63%	423,914,825.03

其中：按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
辽宁省医药公司誉福药品分公司	50,258.00	50,258.00	100.00%	已诉讼，预期无法收回
黑龙江省茂源广和医药有限公司	32,001.82	32,001.82	100.00%	已诉讼，预期无法收回
秦皇岛康贵医药连锁有限公司	22,222.00	22,222.00	100.00%	已诉讼，预期无法收回
内蒙古神力医药有限责任公司	70,363.80	70,363.80	100.00%	已诉讼，预期无法收回
衡水明日医药科技发展有限公司药品部	13,196.00	13,196.00	100.00%	已诉讼，预期无法收回
陇西县鼓楼医药连锁有限责任公司	20,678.00	20,678.00	100.00%	已诉讼，预期无法收回
彭州市丽春镇鑫德宇药店	23,040.00	23,040.00	100.00%	已诉讼，预期无法收回
重庆医药黔江医药有限公司	16,982.00	16,982.00	100.00%	已诉讼，预期无法收回
四川省川双大药房有限公司	21,760.00	21,760.00	100.00%	已诉讼，预期无法收回
四川众齐健康产业有限公司攀枝花瓜子坪大药房	11,136.00	11,136.00	100.00%	已诉讼，预期无法收回
四川省万盛药业连锁有限公司	15,528.32	15,528.32	100.00%	已诉讼，预期无法收回
合计	297,165.94	297,165.94	100.00%	

按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内	504,114,394.85	30,376,251.15	6.03%	436,045,641.87	26,338,059.76	6.04%
一至二年	23,702,779.37	1,922,118.25	8.11%	12,898,554.05	2,827,207.48	21.92%
二至三年	934,373.36	211,751.08	22.66%	4,024,394.21	2,082,879.38	51.76%
三至四年	279,492.39	107,414.49	38.43%	10,971,907.57	8,777,526.05	80.00%
四至五年	1,923,081.68	1,515,190.97	78.79%	13,349,422.86	13,349,422.86	100.00%
五年以上	19,719,883.23	19,719,883.23	100.00%	25,151,792.36	25,151,792.36	100.00%
合计	550,674,004.88	53,852,609.17	9.78%	502,441,712.92	78,526,887.89	15.63%

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合	78,526,887.89	8,982,920.02		33,360,032.80		54,149,775.11
合计	78,526,887.89	8,982,920.02		33,360,032.80		54,149,775.11

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

(5) 无前期已全额计提坏账准备或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回比例较大的应收账款情况。

(6) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	33,360,032.80

重要的应收账款核销情况：无

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额123,503,663.56元，占应收账款期末余额合计数的比例22.42%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额7,410,219.81元。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资的分类

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	18,198,766.80	42,229,783.05
商业承兑汇票		
合计	18,198,766.80	42,229,783.05

(2) 期末无已质押的应收款项融资

(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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	39,544,533.37	
合计	39,544,533.37	

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备					
单项金额不重大但单独计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,198,766.80	100.00%			18,198,766.80
其中：银行承兑汇票	18,198,766.80	100.00%			18,198,766.80
商业承兑汇票					
合计	18,198,766.80	100.00%			18,198,766.80

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备					
单项金额不重大但单独计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,229,783.05	100.00%			42,229,783.05
其中：银行承兑汇票	42,229,783.05	100.00%			42,229,783.05
商业承兑汇票					
合 计	42,229,783.05	100.00%			42,229,783.05

(5) 本年无实际核销的应收款项融资。

(6) 应收款项融资期末余额中不存在抵押、质押应收票据的情况。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露：

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
一年以内	7,887,674.15	98.17%	13,423,110.30	97.92%
一至二年	99,076.54	1.23%	284,659.00	2.08%
二至三年	47,823.67	0.60%	350.20	0.00%
三年以上				
合 计	8,034,574.36	100.00%	13,708,119.50	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况：

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额4,438,504.48元，占预付款项期末余额合计数的比例55.24%。

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	34,811,127.69	35,751,024.25
合 计	34,811,127.69	35,751,024.25

(1) 其他应收款按账龄披露:

账龄	期末余额	上年年末余额
一年以内	20,749,182.53	9,986,986.18
一至二年	5,019,024.15	2,197,622.57
二至三年	2,089,595.71	14,152,756.21
三至四年	6,064,253.75	9,858,128.32
四至五年	9,998,293.36	11,201,032.73
五年以上	125,557,348.68	124,950,913.42
合计	169,477,698.18	172,347,439.43
减: 坏账准备	134,666,570.49	136,596,415.18
合计	34,811,127.69	35,751,024.25

(2) 其他应收款按款项性质分类披露:

性质	期末余额	上年年末余额
单位往来款	156,024,898.59	154,659,775.80
保证金及押金	73,410.00	3,983,228.00
借款及备用金	13,379,389.59	13,704,435.63
合计	169,477,698.18	172,347,439.43
减: 坏账准备	134,666,570.49	136,596,415.18
合计	34,811,127.69	35,751,024.25

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露:

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,000,000.00	1.18%	2,000,000.00	100.00%	
其中: 单项金额重大并单独计提坏账准备	2,000,000.00	1.18%	2,000,000.00	100.00%	
单项金额不重大但单独计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	167,477,698.18	98.82%	132,666,570.49	79.21%	34,811,127.69
其中: 按账龄计提	167,477,698.18	98.82%	132,666,570.49	79.21%	34,811,127.69
合计	169,477,698.18	100.00%	134,666,570.49	79.46%	34,811,127.69

项 目	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,000,000.00	1.16%	2,000,000.00	100.00%	
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备	2,000,000.00	1.16%	2,000,000.00	100.00%	
单项金额不重大但单独计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：按账龄计提	170,347,439.43	98.84%	134,596,415.18	79.01%	35,751,024.25
合 计	172,347,439.43	100.00%	136,596,415.18	79.26%	35,751,024.25

其中：按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额	上年年末余额
北大世佳科技开发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00

2018-2019年期间，本公司的孙公司成都永康制药有限公司与北大世佳科技开发有限公司签订委托研发合同，按照合同约定，成都永康预付了研发经费及报酬，双方未就研发结果达成一致，2021年10月18日，成都永康向成都市温江区人民法院提起诉讼，请求返还上述款项，根据庭审结果，预期收回该款项的可能性较低，已全额计提坏账准备。

按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内	20,749,182.53	1,244,950.95	6.00%	9,986,986.18	599,219.17	6.00%
一至二年	5,019,024.15	401,521.94	8.00%	2,197,622.57	175,809.81	8.00%
二至三年	2,089,595.71	250,751.49	12.00%	14,152,756.21	1,698,330.75	12.00%
三至四年	6,064,253.75	1,212,850.75	20.00%	7,858,128.32	1,571,625.66	20.00%
四至五年	7,998,293.36	3,999,146.68	50.00%	11,201,032.73	5,600,516.37	50.00%
五年以上	125,557,348.68	125,557,348.68	100.00%	124,950,913.42	124,950,913.42	100.00%
合计	167,477,698.18	132,666,570.49	79.21%	170,347,439.43	134,596,415.18	79.01%

(4) 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)	
上年年末余额	599,219.17	133,997,196.01	2,000,000.00	136,596,415.18
上年年末余额在本年:				
--转入第二阶段	-99,359.24	99,359.24		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	745,091.02	-2,674,935.71		-1,929,844.69
本期核销				
期末余额	1,244,950.95	131,421,619.54	2,000,000.00	134,666,570.49

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	136,596,415.18	-1,929,844.69				134,666,570.49
合计	136,596,415.18	-1,929,844.69				134,666,570.49

(6) 期末其他应收款余额中其他关联方欠款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	占其他应收款总额的比例
北京民康百草医药科技有限公司	权益法核算的投资公司	650,000.00	一年以内、一至二年	0.38%
合计		650,000.00		0.38%

(7) 本期无实际核销的其他应收款。

(8) 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	金额	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备
通化市三利化工有限责任公司	往来款	35,528,483.47	五年以上	20.96%	35,528,483.47
通化市特产集团总公司	往来款	17,890,898.46	五年以上	10.56%	17,890,898.46
福建省东升医药有限公司	往来款	6,779,327.86	五年以上	4.00%	6,779,327.86
长春华兴太空水有限公司	往来款	4,657,453.60	五年以上	2.75%	4,657,453.60
通化市房屋征收经办中心	往来款	4,378,900.00	三至四年	2.58%	875,780.00
合计		69,235,063.39		40.85%	65,731,943.39

8、存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			上年年末余额		
	期末余额	存货跌价准备	账面价值	期初余额	存货跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	231,916,736.20		231,916,736.20	231,916,736.20		231,916,736.20
原材料	27,823,371.07	77,175.01	27,746,196.06	33,589,198.43	121,599.62	33,467,598.81
产成品	40,969,377.29	4,326,462.48	36,642,914.81	35,576,511.56	2,324,638.96	33,251,872.60
自制半成品	5,513,275.21		5,513,275.21	8,252,241.62		8,252,241.62
周转材料	11,901,453.02		11,901,453.02	9,873,748.71		9,873,748.71
在产品	58,339,418.52	2,890,982.34	55,448,436.18	67,438,184.18	2,827,780.70	64,610,403.48
合计	376,463,631.31	7,294,619.83	369,169,011.48	386,646,620.70	5,274,019.28	381,372,601.42

(2) 存货中的消耗性生物资产

项目	期末余额	上年年末余额
林木类生物资产	231,916,736.20	231,916,736.20
合计	231,916,736.20	231,916,736.20

(3) 存货跌价准备:

项目	上年年末余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产						
原材料	121,599.62	-44,424.61				77,175.01
产成品	2,324,638.96	2,009,637.95		7,814.43		4,326,462.48
自制半成品						
周转材料						
在产品	2,827,780.70	63,201.64				2,890,982.34
合计	5,274,019.28	2,028,414.98		7,814.43		7,294,619.83

(4) 存货期末余额中无抵押和担保的情况。

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
已交税费形成预交税费金额		5,166.32
未抵扣进项税	397,201.61	159,321.33
合计	397,201.61	164,487.65

10、长期股权投资

长期股权投资分类：

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放的现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1、合营企业												
2、联营企业												
通化市都得利小额贷款股份有限公司	17,591,598.11				-2,490,654.38						15,100,943.73	
通化市金星食品有限公司	1,729,882.54	1,729,882.54									1,729,882.54	1,729,882.54
旺达房地产开发公司	94,000.00	94,000.00									94,000.00	94,000.00
资阳康胜养殖有限公司	5,368,969.73				151,759.51						5,520,729.24	
北京民康百草医药科技有限公司	33,465,614.92				-1,402,719.40						32,062,895.52	
小计	58,250,065.30	1,823,882.54			-3,741,614.27						54,508,451.03	1,823,882.54
合计	58,250,065.30	1,823,882.54			-3,741,614.27						54,508,451.03	1,823,882.54

11、其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	上年年末余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		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					
长春农村商业银行股份有限公司	139,650,000.00						139,650,000.00				长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资
苏州工业园区德信义利投资中心（有限合伙）	1,289,076,714.87						1,289,076,714.87				长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资
鸡西鸡矿医院有限公司	176,345,835.00						176,345,835.00				长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资
双鸭山双矿医院有限公司	144,514,305.00						144,514,305.00				长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资
鹤岗鹤矿医院有限公司	79,739,475.00						79,739,475.00				长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资
七台河七煤医院有限公司	75,139,800.00						75,139,800.00				长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资
鹤岗鹤康肿瘤医院有限公司	9,775,710.00						9,775,710.00				长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资
合计	1,914,241,839.87						1,914,241,839.87				

12、其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资	18,738,226.42	18,738,226.42
其他	29,210.78	29,210.78
合计	18,767,437.20	18,767,437.20

(1) 本公司其他非流动金融资产中的权益工具投资为本公司对上海诗健生物科技有限公司的股权投资。

(2) 其他为本公司债务人康美药业股份有限公司根据康美药业重整计划，以本公司债权份额分得的信托受益权。

13、固定资产

(1) 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	736,168,033.17	767,032,667.58
固定资产清理		
合计	736,168,033.17	767,032,667.58

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	685,069,065.32	410,078,543.12	15,006,425.11	42,795,544.56	1,152,949,578.11
(2) 本期增加金额	2,782,133.18	19,578,162.29		935,190.79	23,295,486.26
—购置	1,201,575.64	5,379,560.32		935,190.79	7,516,326.75
—在建工程转入	1,580,557.54	14,198,601.97			15,779,159.51
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额	5,240.00	1,841,581.92	628,666.89	1,031,687.17	3,507,175.98
—处置或报废	5,240.00	1,841,581.92	628,666.89	1,031,687.17	3,507,175.98
(4) 期末余额	687,845,958.50	427,815,123.49	14,377,758.22	42,699,048.18	1,172,737,888.39
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	135,395,998.69	216,795,464.09	11,818,969.16	21,906,478.59	385,916,910.53
(2) 本期增加金额	18,489,923.86	32,857,350.23	673,077.09	1,845,700.22	53,866,051.40
—计提	18,489,923.86	32,857,350.23	673,077.09	1,845,700.22	53,866,051.40
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额	4,978.00	1,746,359.79	481,421.97	980,346.95	3,213,106.71
—处置或报废	4,978.00	1,746,359.79	481,421.97	980,346.95	3,213,106.71
(4) 期末余额	153,880,944.55	247,906,454.53	12,010,624.28	22,771,831.86	436,569,855.22
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末余额	533,965,013.95	179,908,668.96	2,367,133.94	19,927,216.32	736,168,033.17
(2) 上年年末余额	549,673,066.63	193,283,079.03	3,187,455.95	20,889,065.97	767,032,667.58

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

(4) 本期折旧额为 5,386.61 万元。本期在建工程转入的固定资产金额为 1,577.92 万元。
期末用于抵押或担保的固定资产净值为 19,520.19 万元。

14、在建工程

(1) 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	267,937,914.39	267,387,742.54
工程物资		
合计	267,937,914.39	267,387,742.54

(2) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
哈尔滨圣泰三期建设项目	238,413,872.75		238,413,872.75	234,017,115.80		234,017,115.80
哈尔滨圣泰四期建设项目	28,939,502.64		28,939,502.64	28,939,502.64		28,939,502.64
桦树技改工程				127,358.49		127,358.49
提取车间				838,992.00		838,992.00
酒精储存瓶颈改造项目				3,117,828.49		3,117,828.49
智能温室基础工程				259,121.54		259,121.54
化学片剂及化合车间改造				87,823.58		87,823.58
口服液车间改造	290,539.62		290,539.62			
冻干车间七叶皂苷钠改造项目	293,999.38		293,999.38			
合计	267,937,914.39		267,937,914.39	267,387,742.54		267,387,742.54

(3) 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
哈尔滨圣泰三期建设项目	265,800,000.00	234,017,115.80	4,396,756.95			238,413,872.75	89.70%	96.35%				募集资金 自有资金
哈尔滨圣泰四期建设项目	52,000,000.00	28,939,502.64				28,939,502.64	55.65%	92.70%				自有资金
酒精储存瓶颈改造项目	4,460,500.00	3,117,828.49		3,117,828.49			100.00%	100.00%				自有资金
化学片剂及化合车间改造	19,500,000.00	87,823.58	2,968,951.28	3,056,774.86			100.00%	100.00%				自有资金
合计		266,162,270.51	7,365,708.23	6,174,603.35		267,353,375.39						

(4) 本期在建工程转入固定资产金额为 15,779,159.51 元。

(5) 期末在建工程中无用于担保、抵押或所有权受限情况

15、生产性生物资产

项目	期末余额	上年年末余额
未成熟生产性生物资产	3,342,329.53	8,171,164.44
成熟性生产性生物资产	13,591,896.03	5,858,776.60
合计	16,934,225.56	14,029,941.04

其中：采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		合计
	未成熟生产性生物资产	成熟性生产性生物资产	
一、账面原值			
1. 上年年末余额	8,171,164.44	8,752,429.35	16,923,593.79
2. 本年增加金额	2,762,701.31	10,080,412.15	12,843,113.46
(1) 外购			
(2) 自行培育	2,762,701.31	2,488,875.93	5,251,577.24
(3) 由未成熟生物资产转入		7,591,536.22	7,591,536.22
3. 本年减少金额	7,591,536.22	53,606.65	7,645,142.87
(1) 处置		53,606.65	53,606.65
(2) 其他			
(3) 转入成熟生物资产	7,591,536.22		7,591,536.22
4. 期末余额	3,342,329.53	18,779,234.85	22,121,564.38
二、累计折旧			
1. 上年年末余额		2,893,652.75	2,893,652.75
2. 本年增加金额		2,339,254.93	2,339,254.93
(1) 计提		2,339,254.93	2,339,254.93
3. 本年减少金额		45,568.86	45,568.86
(1) 处置		45,568.86	45,568.86
(2) 其他			
4. 期末余额		5,187,338.82	5,187,338.82
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末余额	3,342,329.53	13,591,896.03	16,934,225.56
2. 上年年末余额	8,171,164.44	5,858,776.60	14,029,941.04

16、使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地承包权	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	4,252,696.36	751,519.04	5,004,215.40
2. 本年增加金额	4,688,166.66		4,688,166.66
3. 本年减少金额	3,276,076.06		3,276,076.06
4. 期末余额	5,664,786.96	751,519.04	6,416,306.00
二、累计折旧			
1. 上年年末余额	655,411.57	53,175.57	708,587.14
2. 本年增加金额	1,353,754.28	83,464.26	1,437,218.54
(1) 计提	1,353,754.28	83,464.26	1,437,218.54
3. 本年减少金额	557,629.96		557,629.96
(1) 处置	557,629.96		557,629.96
(2) 其他			
4. 期末余额	1,451,535.89	136,639.83	1,588,175.72
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末余额	4,213,251.07	614,879.21	4,828,130.28
2. 上年年末余额	3,597,284.79	698,343.47	4,295,628.26

17、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	非专利权	林地使用权	办公软件	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	96,010,582.33	145,056,466.71	178,136,321.50	1,277,746.19	420,481,116.73
(2) 本期增加金额				2,150,776.43	2,150,776.43
—购置				2,150,776.43	2,150,776.43
—内部研发					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额	3,991,407.00				3,991,407.00
—处置					
—失效且终止确认的部分	3,991,407.00				3,991,407.00
(4) 期末余额	92,019,175.33	145,056,466.71	178,136,321.50	3,428,522.62	418,640,486.16
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	29,552,927.95	86,801,960.86	71,254,530.05	1,266,695.58	188,876,114.44
(2) 本期增加金额	1,803,806.28	11,657,598.31	3,562,726.44	70,001.04	17,094,132.07
—计提	1,803,806.28	11,657,598.31	3,562,726.44	70,001.04	17,094,132.07
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额	3,991,407.00				3,991,407.00
—处置					
—失效且终止确认的部分	3,991,407.00				3,991,407.00
(4) 期末余额	27,365,327.23	98,459,559.17	74,817,256.49	1,336,696.62	201,978,839.51
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额		14,995,900.00			14,995,900.00
(2) 本期增加金额		-			
—计提		-			
(3) 本期减少金额		-			
—处置		-			
(4) 期末余额		14,995,900.00			14,995,900.00
4. 账面价值					
(1) 期末余额	64,653,848.10	31,601,007.54	103,319,065.01	2,091,826.00	201,665,746.65
(2) 上年年末余额	66,457,654.38	43,258,605.85	106,881,791.45	11,050.61	216,609,102.29

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(3) 期末用于抵押的无形资产账面余额为2,816.20万元。

18、开发支出

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额	研发进度
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益		
琥珀八氢吡啶片	160,114,666.14	12,065,247.06				172,179,913.20	新药注册准备阶段
合计	160,114,666.14	12,065,247.06				172,179,913.20	

19、商誉

(1) 商誉账面原值

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

(2) 商誉减值准备

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

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
固定资产、无形资产	安阳市源首生物药业有限责任公司	安阳市源首生物药业有限责任公司	是

20、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修及改造费	777,828.73	791,710.68	293,108.46		1,276,430.95
小计	777,828.73	791,710.68	293,108.46		1,276,430.95

21、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项坏账准备	49,906,507.10	7,485,976.06	59,879,065.97	8,981,859.91
长期股权投资减值准备	1,823,882.54	273,582.38	1,823,882.54	273,582.38
存货跌价准备	7,294,619.83	1,094,192.97	5,274,019.28	791,102.90
递延收益差异	24,302,150.00	3,645,322.50	28,137,750.00	4,220,662.50
租赁负债	5,114,776.38	767,216.46		
内部交易未实现利润	3,098,504.98	464,775.75		
其他	2,805,980.30	420,897.05	2,805,980.30	420,897.05
合计	94,346,421.13	14,151,963.17	97,920,698.09	14,688,104.74

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	29,060,466.16	4,359,069.93	33,076,899.60	4,937,516.12
使用权资产	3,698,093.75	554,714.07		
合计	32,758,559.91	4,913,784.00	33,076,899.60	4,937,516.12

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	554,714.07	13,597,249.10		14,688,104.74
递延所得税负债	554,714.07	4,359,069.93		4,937,516.12

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	138,909,838.50	155,244,237.10
可抵扣亏损	286,493,314.67	216,417,898.95
无形资产减值准备	14,995,900.00	14,995,900.00
小计	440,399,053.17	386,658,036.05

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023		9,754,668.64	
2024	32,293,994.10	32,393,283.30	
2025	162,587,955.28	101,917,918.89	
2026	21,309,727.88	23,039,206.90	
2027	64,348,590.55	49,312,821.22	
2028	5,953,046.86		
合计	286,493,314.67	216,417,898.95	

22、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程及设备款	5,845,474.59	10,472,859.12
小 计	5,845,474.59	10,472,859.12

23、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押及保证借款	40,000,000.00	25,000,000.00
质押借款	90,000,000.00	
计提借款利息	164,239.86	42,542.34
合计	130,164,239.86	25,042,542.34

(1) 本公司的子公司成都永康制药有限公司于 2022 年 12 月 8 日与成都农村商业银行签订了抵押合同，以成都永康制药有限公司房屋及建筑物做抵押，并由本公司提供保证担保，取得银行借款 4,000.00 万元。银行实际放款日为 2023 年 1 月 11 日。

(2) 本公司于 2023 年 2 月 27 日与广发银行股份有限公司长春分行签订了授信合同，以本公司持有的长春农村商业银行股份有限公司 9000 万股股权作为质押，取得银行借款 9,000.00 万元（合同编号：(2023)广银综授额字第 000119 号、(2023)广银综授额字第 000119 号-担保 02）。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日止，上述短期借款中无逾期的借款。

24、应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	7,650,599.00	6,275,785.76
商业承兑汇票		
合计	7,650,599.00	6,275,785.76

截至 2023 年 12 月 31 日止，上述应付票据中无已到期未支付的票据。

25、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	上年年末余额
一年以内	158,206,600.53	182,168,989.91
一至二年	1,946,188.68	1,457,563.15
二至三年	683,100.19	6,953,656.41
三年以上	22,513,688.15	24,931,702.69
合计	183,349,577.55	215,511,912.16

(2) 应付账款期末余额中无账龄超过一年的大额应付款项。

(3) 期末余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方单位的款项；无应付其他关联方的款项。

26、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
与转让商品相关的款项	11,662,082.52	39,794,564.76
合计	11,662,082.52	39,794,564.76

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,525,900.78	125,118,614.11	126,097,388.53	14,547,126.36
离职后福利-设定提存计划	6,952,411.10	12,557,334.94	17,024,279.44	2,485,466.60
辞退福利	18,400.00	1,109,545.57	1,109,545.57	18,400.00
合计	22,496,711.88	138,785,494.62	144,231,213.54	17,050,992.96

(2) 短期薪酬列示:

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,545,619.38	107,408,325.12	108,116,604.12	10,837,340.38
2、职工福利费	583,301.10	5,398,758.51	5,416,565.99	565,493.62
3、社会保险费	2,751,832.97	7,268,823.45	7,500,140.64	2,520,515.78
其中：（1）医疗保险费	2,470,273.01	6,472,431.70	6,651,512.77	2,291,191.94
（2）工伤保险费	140,066.35	496,038.87	548,039.04	88,066.18
（3）生育保险费	141,493.61	300,352.88	300,588.83	141,257.66
4、住房公积金	366,594.97	3,869,976.47	3,890,774.67	345,796.77
5、工会、职工教育经费	278,552.36	1,172,730.56	1,173,303.11	277,979.81
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	15,525,900.78	125,118,614.11	126,097,388.53	14,547,126.36

(3) 提存计划列示:

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	5,995,625.64	12,112,605.06	16,416,586.43	1,691,644.27
失业保险	956,785.46	444,729.88	607,693.01	793,822.33
合计	6,952,411.10	12,557,334.94	17,024,279.44	2,485,466.60

28、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	16,061,544.87	22,748,533.43
城建税	559,698.04	1,232,909.47
教育费附加	397,977.05	652,617.44
地方教育费附加	265,318.03	435,078.30
企业所得税	2,548,781.34	5,523,751.40
房产税	179,540.88	187,276.88
土地使用税	59,684.19	156,457.07
印花税	166,954.07	241,664.72
个人所得税	36,930.07	36,780.53
环保税	1,703.57	2,031.13
价调基金	16,000.00	16,000.00
防洪基金	77,846.28	65,360.76
合计	20,371,978.39	31,298,461.13

29、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	3,591,660.93	3,591,660.93
其他应付款	184,616,004.13	119,606,777.93
合计	188,207,665.06	123,198,438.86

(1) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
应付普通股股利	3,591,660.93	3,591,660.93
合计	3,591,660.93	3,591,660.93

应付股利为公司前期分配股利后无法联系到的股东形成的暂时无法支付款项。

(2) 其他应付款列示:

项目	期末余额	上年年末余额
一年以内	120,193,978.29	47,041,229.24
一至二年	6,927,593.21	20,758,847.12
二至三年	13,758,677.50	13,621,057.16
三年以上	43,735,755.13	38,185,644.41
合计	184,616,004.13	119,606,777.93

(3) 按款项性质列示:

项目	期末余额	上年年末余额
单位往来款	140,524,590.00	93,337,153.60
应付股权转让款	28,080,000.00	
保证金	11,267,665.69	20,069,989.43
抵押金	4,743,748.44	6,199,634.90
合计	184,616,004.13	119,606,777.93

上述应付股权转让款为购买子公司长春华洋高科技有限公司少数股东股权尚未支付的款项。

(4) 其他应付款关联方账款情况。

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应付款总额的比例(%)
辽宁金宏日程置业有限责任公司	其他关联方	92,113.81	一年以内	0.05%
合计		92,113.81		0.05%

30、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	6,180,000.00	202,200,000.00
一年内到期的长期借款利息	2,084,733.33	2,388,859.38
一年内到期的租赁负债	4,597,040.79	286,852.66
合计	12,861,774.12	204,875,712.04

31、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,174,213.11	3,367,867.55
合计	1,174,213.11	3,367,867.55

32、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款※	1,401,470,000.00	1,404,650,000.00
保证及抵押借款	155,900,000.00	158,900,000.00
合计	1,557,370,000.00	1,563,550,000.00

(1)2022年09月20日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZD550101[2022]0004-001 号借款合同，以哈尔滨圣泰生物制药有限公司的不动产作为抵押担保，并由本公司以信用作为担保，取得借款 16,790 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 900 万元，将于 2024 年 12 月 31 日前归还的借款 300 万元转入一年内到期的非流动负债。

(2)2022年09月19日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0005-001 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 13,935 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 900 万元，将于 2024 年 12 月 31 日前归还的借款 300 万元转入一年内到期的非流动负债。

(3)2022年09月21日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-001 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 7,995 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 5 万元，将于 2024 年 12 月 31 日前归还的借款 2 万元转入一年内到期的非流动负债。

(4)2022年09月21日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-002 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 19,995 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 5 万元，将于 2024 年 12 月 31 日前归还的借款 2 万元转入一年内到期的非流动负债。

(5)2022年09月21日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-003 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 8,995 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 5 万元，将于 2024 年 12 月 31 日前归还的借款 2 万元转入一年内到期的非流动负债。

(6)2022年09月22日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-004 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 38,900 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 5 万元，将于 2024 年 12 月 31 日前归还的借款 2 万元转入一年内到期的非流动负债。

(7)2022 年 09 月 22 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-005 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 9,900 万元，借款期限为 3 年，本报告期内归还借款 5 万元，将于 2024 年 12 月 31 日前归还的借款 2 万元转入一年内到期的非流动负债。

(8)2022 年 09 月 22 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-006 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 4,995 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 5 万元，将于 2024 年 12 月 31 日前归还的借款 2 万元转入一年内到期的非流动负债。

(9)2022 年 09 月 23 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-007 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 19,995 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 5 万元，将于 2024 年 12 月 31 日前归还的借款 2 万元转入一年内到期的非流动负债。

(10) 2022 年 09 月 23 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-008 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 7,995 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 5 万元，将于 2024 年 12 月 31 日前归还的借款 2 万元转入一年内到期的非流动负债。

(11) 2022 年 09 月 23 日本公司的子公司哈尔滨圣泰生物制药有限公司与营口银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号 QZ550101[2022]0006-009 号借款合同，由本公司以信用作为担保，取得借款 8,705 万元，借款期限为 3 年。本报告期内归还借款 5 万元，将于 2024 年 12 月 31 日前归还的借款 2 万元转入一年内到期的非流动负债。

(12) 截至 2023 年 12 月 31 日止，上述长期借款中无逾期的借款。

33、租赁负债

项目	上年年末余额	本期增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	6,650,200.00	4,975,118.53			3,751,200.00	7,874,118.53
减：未确认的融资费用	1,924,882.30		73,407.18		862,407.38	1,135,882.10
减：一年内到期的租赁负债（附注六、29）	286,852.66	4,597,040.79			286,852.66	4,597,040.79
合计	4,438,465.04	378,077.74	-73,407.18		2,601,939.96	2,141,195.64

34、递延收益

(1) 递延收益分类:

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	70,427,083.57		6,052,099.96	64,374,983.61	
未实现售后租回损益	1,398,683.55		1,019,868.36	378,815.19	
合计	71,825,767.12		7,071,968.32	64,753,798.80	

(2) 涉及政府补助的项目:

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
1、企业技改资金	7,680,000.00		960,000.00	-	6,720,000.00	资产相关
2、技改补助资金	1,544,000.08		193,000.08	-	1,351,000.00	资产相关
3、企业技改贷款贴息	2,666,666.68		333,333.38	-	2,333,333.30	资产相关
4、新版 GMP 新厂区建设	2,687,500.00		2,150,000.00	-	537,500.00	资产相关
5、异地新建项目水针冻干	687,500.00		550,000.00	-	137,500.00	资产相关
6、新版 GMP 规范异地升级改造	200,000.00		160,000.00	-	40,000.00	资产相关
7、车间升级改造	275,000.00		100,000.00	-	175,000.00	资产相关
8、新版 GMP 认证车间建设	660,000.00		240,000.00	-	420,000.00	资产相关
9、2014 年重点工业产业投产项目补助	1,471,250.00		535,000.00	-	936,250.00	资产相关
10、科技成果转化专项资金	10,900,000.00		-	-	10,900,000.00	资产相关
11、培育和发展新兴产业专项资金	18,440,000.00		-	-	18,440,000.00	资产相关
12、技改补助资金	251,500.00		100,600.00	-	150,900.00	资产相关
13、东北地区新兴产业基建投资(专项用于菌片)	4,542,000.16		378,499.85	-	4,163,500.31	资产相关
14、财政扶持资金	3,360,000.00		-	-	3,360,000.00	资产相关
15、工业发展资金	2,000,000.00		-	-	2,000,000.00	资产相关
16、综合提取及制剂车间全面升级的新扩建项目	1,465,000.00		-	-	1,465,000.00	资产相关
17、乳酸亚铁原料药开发	500,000.00		-	-	500,000.00	资产相关
18、省级中小企业和民营经济发展专项资金	400,000.00		-	-	400,000.00	资产相关
19、吉林省科技创新专项资金(风湿祛通胶囊)	160,000.00		20,000.00	-	140,000.00	资产相关
20、吉林省科技创新专项资金(琥珀八氢氮吡啶)	2,000,000.00		-	-	2,000,000.00	资产相关
21、应急物资保障体系建设补助资金	5,506,666.65		196,666.65	-	5,310,000.00	资产相关
22、大气污染防治资金	3,030,000.00		135,000.00	-	2,895,000.00	资产相关
合计	70,427,083.57		6,052,099.96	-	64,374,983.61	

35、股本

股本结构	上年年末余额	本次变动增减(+,-)						期末余额
		发行股份	配股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件的股份	117,930,273.00					-117,405,747.00	-117,405,747.00	524,526.00
1、国家持股								
2、国有法人持股								
3、其他内资持股	117,930,273.00					-117,405,747.00	-117,405,747.00	524,526.00
其中：境内法人持股	117,729,123.00					-117,405,747.00	-117,405,747.00	323,376.00
境内自然人持股	201,150.00							201,150.00
4、外资持股								
其中：境外法人持股								
境外自然人持股								
5、其他								
二、无有限售条件的股份	848,564,434.00					117,405,747.00	117,405,747.00	965,970,181.00
1、人民币普通股	848,564,434.00					117,405,747.00	117,405,747.00	965,970,181.00
2、境内上市外资股								
3、境外上市外资股								
4、其他								
三、股份总数	966,494,707.00							966,494,707.00

36、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,965,428,983.12		63,130,198.11	2,902,298,785.01
(1) 投资者投入的资本	2,965,428,983.12		63,130,198.11	2,902,298,785.01
(2) 同一控制下企业合并的影响				
其他资本公积	677,000,389.28			677,000,389.28
合计	3,642,429,372.40		63,130,198.11	3,579,299,174.29

本期资本公积减少是因为本期购买子公司长春华洋高科技有限公司少数股东股权，本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额调整影响。

37、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	108,648,108.59			108,648,108.59
合计	108,648,108.59			108,648,108.59

38、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前年初未分配利润	-2,380,712,774.22	-2,410,864,123.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-2,380,712,774.22	-2,410,864,123.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	43,933,703.90	30,151,348.90
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他转入		
期末余额	-2,336,779,070.32	-2,380,712,774.22

39、营业收入/营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细情况：

项目	本期金额	上期金额
营业收入	1,473,345,301.05	1,470,748,775.14
其中：主营业务收入	1,469,777,831.87	1,470,170,050.52
其他业务收入	3,567,469.18	578,724.62
营业成本	379,137,735.42	353,208,640.19
其中：主营业务成本	378,737,432.91	353,170,505.28
其他业务支出	400,302.51	38,134.91

(2) 按行业分类：

行业	本期金额			上期金额		
	营业收入	营业成本	营业毛利	营业收入	营业成本	营业毛利
医药行业	1,473,345,301.05	379,137,735.42	1,094,207,565.63	1,470,748,775.14	353,208,640.19	1,117,540,134.95
合计	1,473,345,301.05	379,137,735.42	1,094,207,565.63	1,470,748,775.14	353,208,640.19	1,117,540,134.95

40、税金及附加

项目	本期金额	上期金额	计缴标准
城建税	2,827,465.78	3,391,694.53	7%、5%、1%
教育费附加	2,315,107.63	2,278,376.39	3%
地方教育费附加	1,543,405.07	1,518,917.58	2%
房产税	2,750,583.19	2,561,851.12	
土地使用税	730,495.75	924,041.58	
车船税	5,585.40	7,809.40	
印花税	489,183.08	882,267.47	
环保税	11,179.82	7,912.35	
合计	10,673,005.72	11,572,870.42	

41、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,108,606.60	34,895,503.18
差旅费	7,935,590.25	8,760,356.16
广告宣传费	352,829,931.20	298,675,914.00
车辆使用费	135,544.65	765,313.77
会议费	149,567,958.22	144,941,657.36
咨询服务费	136,895,497.66	177,332,708.62
业务拓展费	120,208,674.51	142,719,179.73
其他	4,385,541.35	7,054,231.13
合计	792,067,344.44	815,144,863.95

42、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	52,924,638.64	51,711,471.91
折旧及摊销	30,322,811.22	30,047,107.75
差旅费	2,609,037.14	1,470,020.15
办公及交通费	12,977,729.69	10,623,414.38
运输及小车费用	2,024,902.92	2,706,814.59
业务招待费	3,182,012.77	3,132,792.68
物料消耗	322,625.74	1,054,034.19
其它	5,241,263.79	3,496,574.79
咨询费	2,841,789.70	2,816,691.84
财产损失	489,208.12	1,266,486.79
合计	112,936,019.73	108,325,409.07

43、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	18,858,149.05	16,067,087.12
直接材料	982,151.00	4,045,403.47
设备折旧	889,772.77	968,668.30
其他投入	25,090,342.99	43,827,524.21
其中：委托境内的研发投入	14,040,932.13	40,843,507.91
制造费用	9,816,315.83	1,524,835.20
其他投入	1,233,095.03	1,459,181.10
合计	45,820,415.81	64,908,683.10

44、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	83,148,020.99	88,794,200.00
减：利息收入	4,016,806.25	10,149,321.38
手续费	487,887.81	201,221.87
其他	212,144.69	-52,644.07
合计	79,831,247.24	78,793,456.42

45、其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关	计入非经常性损益金额
递延收益摊销	6,052,099.96	6,052,099.92	与资产相关	6,052,099.96
政府补助	4,589,334.87	5,335,948.84	与收益相关	4,589,334.87
个税手续费费用返还	54,647.50	51,511.28	与收益相关	
合计	10,696,082.33	11,439,560.04		10,641,434.83

(1) 政府补助明细

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	6,052,099.96	6,052,099.92	与资产相关
稳岗补贴	406,074.19	547,068.49	与收益相关
研发费用补助资金	330,000.00	930,000.00	与收益相关
财税扶持奖励资金		90,000.00	与收益相关
扶持资金	1,000,000.00	2,060,000.00	与收益相关
吉林省级重点产业专项发展基金	230,000.00		与收益相关
企业职工培训补贴	8,700.00	217,500.00	与收益相关
失业动态监测补贴	1,600.00	1,200.00	与收益相关
高新技术企业认定奖励	650,000.00	50,000.00	与收益相关
税收补贴	560.68	18,680.35	与收益相关
社保补贴		16,500.00	与收益相关
技术创新示范企业奖励	250,000.00	770,000.00	与收益相关
留工培训补贴	1,500.00	340,000.00	与收益相关
企业稳产复产补助	335,900.00	130,000.00	与收益相关
创新主体培育市级奖补		100,000.00	与收益相关
闭环生产企业补贴资金		32,000.00	与收益相关
锅炉提标和电能替代改造补助		30,000.00	与收益相关
房租补贴		3,000.00	与收益相关
中小企业数字化示范标杆奖励政策资金	1,000,000.00		与收益相关
工业和信息化高质量发展资金	175,000.00		与收益相关
哈尔滨市第一批制造业单项冠军产品奖励资金	200,000.00		与收益相关
合计	10,641,434.83	11,388,048.76	

46、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		-7,173.00
权益法下被投资单位实现的净损益调整	-3,741,614.27	400,201.28
理财产品投资实现的投资收益	10,202.67	9,195.49
债务重组损益	1,138,160.03	951,383.44
合计	-2,593,251.57	1,353,607.21

47、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-19,842.40	-51,940.40
其中：权益工具产生的公允价值变动收益	-19,842.40	-51,940.40
合计	-19,842.40	-51,940.40

48、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-8,982,920.02	3,089,181.14
其他应收款坏账损失	1,929,844.69	-3,494,390.05
合计	-7,053,075.33	-405,208.91

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列

49、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-2,028,414.98	280,792.50
合计	-2,028,414.98	280,792.50

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列

50、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-213,062.64	-22,184.06	-213,062.64
其中：固定资产处置利得	-132,209.16	-22,184.06	-132,209.16
使用权资产处置利得	-80,853.48		-80,853.48
合计	-213,062.64	-22,184.06	-213,062.64

51、营业外收入**(1) 营业外收入分类**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得合计	303,538.00	3,813.27	303,538.00
其中：固定资产毁损报废利得	303,538.00	3,813.27	303,538.00
核销往来款产生的利得	4,622,954.28		4,622,954.28
违约金或赔款		344,515.89	
废品处置		18,802.85	
其他	235,992.68	156,402.37	235,992.68
合计	5,162,484.96	523,534.38	5,162,484.96

52、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	85,354.69	109,934.14	85,354.69
其中：固定资产毁损报废损失	77,316.90		77,316.90
生产性生物资产毁损报废损失	8,037.79	109,934.14	8,037.79
对外捐赠		5,136.00	
其中：公益性捐赠支出		5,136.00	
税收滞纳金	1,518,400.91	1,316,805.26	1,518,400.91
其他	371,646.91	307,185.60	371,646.91
合计	1,975,402.51	1,739,061.00	1,975,402.51

53、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	11,116,705.44	18,703,639.57
递延所得税调整	512,409.45	2,281,521.81
合计	11,629,114.89	20,985,161.38

(1) 所得税费用与会计利润关系的说明：

项目	本期金额
利润总额	54,855,050.55
按适用税率计算的所得税费用(利润总额*15%)	8,228,257.58
子公司适用不同税率的影响	-1,161,179.71
对以前期间所得税的调整影响	7,746,588.91
不征税、减免税收入	
不得扣除的成本、费用和损失	5,157,614.45
税率变动对期初递延所得税的影响	
利用以前年度可抵扣亏损	-9,235,123.37
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	892,957.03
所得税费用	11,629,114.89

54、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
政府补助	4,643,982.37	5,382,282.34
利息收入	4,016,806.25	10,149,321.38
黑龙江省国健医药有限公司	4,000,000.00	
备用金	594,259.19	3,644,171.64
保证金	10,997,679.91	3,232,940.92
其他	199,473.62	105,310.93
上海铭润商务有限公司	15,000,000.00	
合计	39,452,201.34	22,514,027.21

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
三项费用合计数	820,917,631.60	818,053,780.87
保证金	3,917,032.91	2,676,003.45
备用金	3,263,737.38	
辽宁金宏日程置业有限责任公司	2,410,000.00	7,400,000.00
其他	5,379,678.00	342,000.00
合计	835,888,079.89	828,471,784.32

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
理财产品	3,746,508.31	6,515,306.76
定期存单到期	100,395,000.00	
合计	104,141,508.31	6,515,306.76

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
理财产品	4,676,773.03	5,606,537.05
合计	4,676,773.03	5,606,537.05

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
租赁负债	251,200.00	490,000.00
贷款利息保证金	7,570,003.26	
购买少数股权支付的现金	65,520,000.00	
合计	73,341,203.26	490,000.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	25,042,542.34	130,000,000.00	164,239.86	25,000,000.00	42,542.34	130,164,239.86
长期借款	1,563,550,000.00				6,180,000.00	1,557,370,000.00
一年内到期的其他流动负债	204,875,712.04		93,759,610.52	285,773,548.44		12,861,774.12
租赁负债	4,438,465.04		2,264,118.73		4,561,388.13	2,141,195.64
其他应付款（收购少数股权款）			93,600,000.00	65,520,000.00		28,080,000.00
合计	1,797,906,719.42	130,000,000.00	189,787,969.11	376,293,548.44	10,783,930.47	1,730,617,209.62

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	43,225,935.66	29,188,790.37
加：信用减值损失	7,053,075.33	405,208.91
资产减值损失	2,028,414.98	-280,792.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	57,642,524.87	54,829,171.06
无形资产摊销	17,094,132.07	16,789,570.59
长期待摊费用的摊销	293,108.46	179,498.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	213,062.64	22,184.06
固定资产报废损失	-218,183.31	106,120.87
公允价值变动损失（减：收益）	19,842.40	51,940.40
财务费用（减：收益）	83,148,020.99	88,794,200.00
投资损失（减：收益）	2,593,251.57	-1,353,607.21
递延所得税资产减少（减：增加）	1,090,855.64	4,646,161.83
递延所得税负债增加（减：减少）	-578,446.19	-2,364,640.02
存货的减少（减：增加）	10,182,989.39	4,119,883.96
经营性应收项目的减少（减：增加）	-50,558,589.83	-55,123,440.39
经营性应付项目的增加（减：减少）	-60,450,923.54	58,153,607.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	112,779,071.13	198,163,857.90
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
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	167,253,984.78	235,205,227.95
减：现金的期初余额	235,205,227.95	202,702,167.39
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	-67,951,243.17	32,503,060.56

(2) 现金和现金等价物的构成:

项目	本期金额	上期金额
(1) 现金	167,253,984.78	235,205,227.95
其中：库存现金	341,585.66	217,653.12
可随时用于支付的银行存款	166,911,980.13	234,056,891.12
可随时用于支付的其他货币资金	418.99	930,683.71
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
(2) 现金等价物		

56、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	10,191,977.90	10,191,977.90		
其中：票据保证金	2,621,974.64	2,621,974.64	保证金冻结	保证金冻结
贷款保证金	7,570,003.26	7,570,003.26	保证金冻结	保证金冻结
应收票据	5,290,611.85	5,290,611.85	质押	票据质押
固定资产	268,963,222.24	195,201,891.14	抵押	借款抵押
无形资产	38,386,334.37	28,161,950.32	抵押	借款抵押
其他权益工具投资	98,808,962.26	98,808,962.26	股权质押	借款质押
合计	421,641,108.62	337,655,393.47		

项目	上年年末账面余额	上年年末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	101,616,402.23	101,616,402.23		
其中：票据保证金	2,056,799.75	2,056,799.75	保证金冻结	保证金冻结
定期存单	90,000,000.00	90,000,000.00	质押	借款质押
定期存单利息	9,559,602.48	9,559,602.48	质押	借款质押
应收票据	4,265,344.05	4,265,344.05	质押	票据池质押
固定资产	477,065,280.12	381,887,925.78	抵押	借款抵押
无形资产	72,678,381.06	57,784,826.11	抵押	借款抵押
合计	655,625,407.46	545,554,498.17		

57、研发支出

(1) 按费用性质列示

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	18,912,149.05	16,122,087.12
直接材料	982,151.00	4,045,403.47
设备折旧	960,812.41	1,051,736.75
其他投入	37,030,550.41	51,446,723.44
其中：委托境内的研发投入	24,278,948.28	48,404,008.14
制造费用	9,816,315.83	1,524,835.20
其他投入	2,935,286.30	1,517,880.10
合计	57,885,662.87	72,665,950.78
其中：费用化研发支出	45,820,415.81	64,908,683.10
资本化研发支出	12,065,247.06	7,757,267.68

(2) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
琥珀八氢氨吡啶片	160,114,666.14	12,065,247.06				172,179,913.20
合计	160,114,666.14	12,065,247.06				172,179,913.20

(3) 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	具体依据
琥珀八氢氨吡啶片研发支出	已完成揭盲、统计分析报告与临床试验总结报告，将向 CDE 提交新药上市申请。	正按 CDE 相关要求正常推进	获取生产批件后上市销售、对外授权合作	2010 年 1 月	临床试验批件

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

2023年11月10日，由本公司的子公司通化融沣投资有限公司注册成立吉林衡润医药有限公司，注册资本为200万元。

2023年9月10日，本公司的子公司北京泰盟生物制药有限公司申请注销并获得核准，并于本年度完成注销程序。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	哈尔滨	哈尔滨	药品生产	100.00		非同一控制下企业合并
通化神源药业有限公司	通化	通化	药品生产	100.00		非同一控制下企业合并
长春华洋高科技术有限公司	长春	长春	药品研发	100.00		非同一控制下企业合并
江苏神尔洋高科技术有限公司	泰州	泰州	技术服务	30.00	70.00	非同一控制下企业合并
通化融沣投资有限公司	通化	通化	投资	100.00		设立
吉林衡润医药有限公司	通化	通化	药品生产		100.00	设立
苏州恒义天成企业管理中心(有限合伙)	苏州	苏州	投资	16.00	84.00	设立(其他持股为哈尔滨圣泰生物制药有限公司)
成都永康制药有限公司	成都	成都	药品生产		100.00	非同一控制下企业合并(苏州恒义天成企业管理中心(有限合伙)全资子公司)
重庆泰盟医药有限公司	重庆	重庆	药品销售		100.00	设立(哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司)
四川永康绿苑动物养殖有限公司	成都	成都	农业种养殖		100.00	非同一控制下企业合并(成都永康制药有限公司全资子公司)
四川九寨沟中致绿苑养殖有限公司	成都	成都	农业种养殖		55.00	非同一控制下企业合并(成都永康制药有限公司控股子公司)
成都蹶景仓储有限责任公司	成都	成都	交通运输、仓储和邮政业		100.00	设立(成都永康制药有限公司全资子公司)
四川金马永康麝香中医药研究有限公司	成都	成都	研究和试验发展	60.00	40.00	设立
安阳市源首生物药业有限责任公司	安阳	安阳	药品生产		100.00	非同一控制下企业合并(哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司)
辽宁金宏日程商贸有限公司	营口	营口	国内贸易代理、建筑材料销售		100.00	非同一控制下企业合并(哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司)
哈尔滨圣泰汉麻科技有限公司	哈尔滨	哈尔滨	其他技术推广服务		100.00	非同一控制下企业合并(哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司)
黑龙江圣泰汉麻科技有限公司	七台河	七台河	生物技术推广服务		100.00	非同一控制下企业合并(哈尔滨圣泰生物制药有限公司全资子公司)

2、重要的非全资子公司

无

3、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司于2023年8月16日第十一届董事会2023年第一次临时会议审议通过了《关于收购控股子公司长春华洋自然人股东股权的议案》，并于2023年9月4日完成了股权交割以及变更手续。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	长春华洋高科技有限公司
购买成本/处置对价	93,600,000.00
—现金	65,520,000.00
—非现金资产的公允价值	
—尚未支付款项金额	28,080,000.00
购买成本/处置对价合计	93,600,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	30,469,801.89
差额	63,130,198.11
其中：调整资本公积	63,130,198.11
调整盈余公积	
调整未分配利润	

（二）在合营安排和联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

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

2、重要的联营企业的财务信息

项目	通化市都得利小额贷款股份有限公司		北京民康百草医药科技有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	76,318,111.50	88,967,316.92	32,590,169.69	29,242,248.92
非流动资产	8,089.72	8,089.72	38,345,588.70	35,675,138.12
资产合计	76,326,201.22	88,975,406.64	70,935,758.39	64,917,387.04
流动负债	821,633.17	1,013,196.33	53,541,017.02	34,364,051.99
非流动负债			5,065,043.61	11,969,789.74
负债合计	821,633.17	1,013,196.33	58,606,060.63	46,333,841.73
所有者权益	75,504,568.05	87,962,210.31	12,329,697.76	18,583,545.31
按持股比例计算的净资产份额	15,100,913.61	17,592,442.06	2,742,124.78	4,132,980.48
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	15,100,943.73	17,591,598.11	32,062,895.52	33,465,614.92
营业收入	2,312,490.52	5,909,361.47	101,556,663.96	72,001,536.74
净利润	-12,453,271.92	2,950,523.14	-6,307,191.55	-1,375,962.16
其他综合收益				
综合收益总额	-12,453,271.92	2,950,523.14	-6,307,191.55	-1,375,962.16
本年度收到的来自联营企业的股利				

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，如信用风险、市场风险和流动性风险等。公司董事会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，但是董事会已授权本公司总经理办公室设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过总经理办公室递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。本公司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。

（一）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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一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。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

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

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况：

不适用。

本公司的实际控制人对于于兰军。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业的情况：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
北京民康百草医药科技有限公司	联营公司	
通化市都得利小额贷款股份有限公司	联营公司	
资阳康胜养殖有限公司	孙公司参股的企业	

4、本公司的其他关联方情况：

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

5、关联交易情况

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

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(3) 关联方担保情况

1) 本公司作为被担保方：

无

2) 本公司作为担保方：

担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	本公司	158,200 万元	2022/9/19	2025/9/18	否
成都永康制药有限公司	本公司	5,850 万元	2023/1/11	2026/1/10	否
成都永康制药有限公司	本公司	4,800 万元	2021/10/28	2023/6/27	是

(4) 关联方往来情况

项目	核算项目	期末余额	上年年末余额
辽宁金宏日程置业有限责任公司	其他应付款	92,113.81	1,902,307.92
小 计		92,113.81	1,902,307.92
北京民康百草医药科技有限公司	其他应收款	650,000.00	200,000.00
小 计		650,000.00	200,000.00

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(6)、关联方资金拆借

无

(7)、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	580.36 万元	494.87 万元

(8) 除上述关联交易外，本公司本期无其他关联交易。

十一、股份支付

本公司本期不存在任何的股份支付情况。

十二、或有事项

截至资产负债表日(2023年12月31日)，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

十三、承诺事项

截至资产负债表日(2023年12月31日)，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

本公司于2024年1月26日召开第十一届董事会2024年第一次临时会议，审议并通过《关于公司以自有资产抵押向银行申请贷款的议案》，以自由土地、房产进行抵押向中国建设银行股份有限公司通化分行申请最高额不超过12,000万元的融资贷款，该抵押资产期末余额为20,370.85万元。已于2024年2月申请到账款金额为12,000万元。

本公司于2024年3月11日召开第十一届董事会2024年第二次临时会议，审议并通过《关于公司以自有资产质押向广发银行股份有限公司长春分行申请贷款的议案》，以本公司持有的长春农村商业银行股份有限公司6,000万股股权质押向广发银行股份有限公司长春分行申请最高

额不超过5,500万元的融资贷款，在该额度期限内可循环滚动使用。款项已于2024年3月到账金额为5,500万元。

截至本财务报表签发日(2024年4月18日)，本公司除上述事项外，无其他影响对本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

十五、其他重大事项

截至资产负债表日(2023年12月31日)，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的其他重大事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露：

账龄	期末余额	上年年末余额
一年以内	211,610,930.53	207,012,979.69
一至二年	10,201,514.53	11,809,090.03
二至三年	4,058,784.52	2,453,281.96
三至四年	204,040.16	6,957,566.60
四至五年	506,686.10	5,700,649.72
五年以上	1,080,733.19	3,959,690.75
合计	227,662,689.03	237,893,258.75
减：坏账准备	14,964,641.53	30,385,030.00
合计	212,698,047.50	207,508,228.75

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露：

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项重大并单独计提坏账准备					
单线非重大单独计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	227,662,689.03	100.00%	14,964,641.53	6.57%	212,698,047.50
其中：账龄组合	223,822,322.45	98.31%	14,964,641.53	6.69%	208,857,680.92
关联方组合	3,840,366.58	1.69%			3,840,366.58
合计	227,662,689.03	100.00%	14,964,641.53	6.57%	212,698,047.50

项目	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项重大并单独计提坏账准备					
单线非重大单独计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	237,893,258.75	100.00%	30,385,030.00	12.77%	207,508,228.75
其中：账龄组合	233,962,847.17	98.35%	30,385,030.00	12.99%	203,577,817.17
关联方组合	3,930,411.58	1.65%			3,930,411.58
合计	237,893,258.75	100.00%	30,385,030.00	12.77%	207,508,228.75

按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内	211,610,930.53	12,696,655.83	6.00%	207,012,979.69	12,420,778.78	6.00%
一至二年	10,201,514.53	816,121.16	8.00%	7,959,327.45	1,591,865.49	20.00%
二至三年	299,066.94	35,888.03	12.00%	2,453,281.96	1,226,640.98	50.00%
三至四年	204,040.16	61,212.05	30.00%	6,957,566.60	5,566,053.28	80.00%
四至五年	506,686.10	354,680.27	70.00%	5,620,000.72	5,620,000.72	100.00%
五年以上	1,000,084.19	1,000,084.19	100.00%	3,959,690.75	3,959,690.75	100.00%
合计	223,822,322.45	14,964,641.53	6.69%	233,962,847.17	30,385,030.00	12.99%

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合	30,385,030.00	4,860,223.55		20,280,612.02		14,964,641.53
合计	30,385,030.00	4,860,223.55		20,280,612.02		14,964,641.53

本报告期内无收回或转回的重要的坏账准备。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	20,280,612.02

其中重要的应收账款核销情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

按欠款方集中度归集的期末余额前五名应收账款汇总金额74,749,717.75元，占应收账款期末余额合计数的比例32.83%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额4,623,423.07元。

(6) 应收账款关联方欠款情况如下：

单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	占应收账款总额的比例
重庆泰盟医药有限公司	孙公司	3,840,366.58	二至三年\五年以上	1.69%
合计		3,840,366.58		1.69%

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	250,284,619.37	234,817,785.77
合 计	250,284,619.37	234,817,785.77

(1) 其他应收款按账龄披露：

账龄	期末余额	上年年末余额
一年以内	30,639,874.13	17,064,848.39
一至二年	13,905,365.67	51,368,967.11
二至三年	51,294,005.75	75,123,885.45
三至四年	73,150,850.99	69,166,050.66
四至五年	63,397,933.46	25,758,779.79
五年以上	119,050,456.34	96,921,036.41
合计	351,438,486.34	335,403,567.81
减：坏账准备	101,153,866.97	100,585,782.04
合计	250,284,619.37	234,817,785.77

(2) 其他应收款按性质分类披露:

项 目	期末余额	上年年末余额
单位往来款	339,580,181.87	326,729,000.72
借款及备用金	11,858,304.47	8,674,567.09
合计	351,438,486.34	335,403,567.81
减: 坏账准备	101,153,866.97	100,585,782.04
合计	250,284,619.37	234,817,785.77

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露:

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中: 单项金额重大并单独计提坏账准备					
单项金额非重大单独计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	351,438,486.34	100.00%	101,153,866.97	28.78%	250,284,619.37
其中: 按账龄组合	117,885,517.78	33.54%	101,153,866.97	85.81%	16,731,650.81
合并范围内关联方组合	233,552,968.56	66.46%			233,552,968.56
合计	351,438,486.34	100.00%	101,153,866.97	28.78%	250,284,619.37

项目	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中: 单项金额重大并单独计提坏账准备					
单项金额非重大单独计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	335,403,567.81	100.00%	100,585,782.04	29.99%	234,817,785.77
其中: 按账龄组合	115,955,415.04	34.57%	100,585,782.04	86.75%	15,369,633.00
合并范围内关联方组合	219,448,152.77	65.43%			219,448,152.77
合计	335,403,567.81	100.00%	100,585,782.04	29.99%	234,817,785.77

(4) 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)	
上年年末余额	480,272.44	100,105,509.60		100,585,782.04
上年年末余额在本年:				
--转入第二阶段	-96,901.16	96,901.16		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	116,564.22	451,520.71		568,084.93
本期核销				
期末余额	499,935.50	100,653,931.47		101,153,866.97

(5) 本期坏账准备计提情况:

类别	上年年末余额	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	
坏账准备	100,585,782.04	568,084.93				101,153,866.97
合计	100,585,782.04	568,084.93				101,153,866.97

其中: 本期坏账准备无收回或转回金额。

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(7) 按欠款方归集期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	占其他应收款总额的比例	坏账准备
苏州恒义天成企业管理中心(有限合伙)	孙公司	157,343,751.40	二至三年\三至四年\四至五年\五年以上	44.77%	
长春华洋高科技有限公司	子公司	62,296,100.00	一年以内\一至二年\二至三年\三至四年\四至五年	17.73%	
通化市三利化工有限责任公司	往来单位	35,528,483.47	五年以上	10.11%	35,528,483.47
通化神源药业有限公司	子公司	7,773,117.16	一年以内\一至二年\二至三年\三至四年	2.21%	
福建省东升医药有限公司	往来单位	6,779,327.86	五年以上	1.93%	6,779,327.86
合计		269,720,779.89		76.75%	42,307,811.33

(8) 其他应收款关联方欠款情况如下:

单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	占其他应收款总额的比例
苏州恒义天成企业管理中心(有限合伙)	孙公司	157,343,751.40	二至三年\三至四年\四至五年\五年以上	44.77%
长春华洋高科技有限公司	子公司	62,296,100.00	一年以内\一至二年\二至三年\三至四年\四至五年	17.73%
通化神源药业有限公司	子公司	7,773,117.16	年以内\一至二年\二至三年\三至四年	2.21%
安阳市源首生物药业有限责任公司	子公司	2,000,000.00	一年以内	0.57%
黑龙江圣泰汉麻科技有限公司	孙公司	1,140,000.00	三至四年\四至五年	0.32%
哈尔滨圣泰汉麻科技有限公司	孙公司	3,000,000.00	四至五年	0.85%
北京民康百草医药科技有限公司	联营公司	650,000.00	一年以内	0.18%
合计		234,202,968.56		66.64%

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类:

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,521,564,000.00		2,521,564,000.00	2,434,964,000.00		2,434,964,000.00
对联营、合营企业投资	48,987,721.79	1,823,882.54	47,163,839.25	52,881,095.57	1,823,882.54	51,057,213.03
合计	2,570,551,721.79	1,823,882.54	2,568,727,839.25	2,487,845,095.57	1,823,882.54	2,486,021,213.03

(2) 对子公司投资：

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
通化神源药业有限公司	38,844,000.00				38,844,000.00		
哈尔滨圣泰生物制药有限公司	2,280,000,000.00				2,280,000,000.00		
北京泰盟生物科技有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00	0.00		
长春华洋高科技有限公司	55,500,000.00		93,600,000.00		149,100,000.00		
通化融沣投资有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00		
江苏神尔洋高科技有限公司	22,500,000.00				22,500,000.00		
苏州恒义天成企业管理中心（有限合伙）	21,120,000.00				21,120,000.00		
四川金马永康麝香中医药研究有限公司							
合计	2,434,964,000.00		93,600,000.00	7,000,000.00	2,521,564,000.00		

(3) 对联营公司投资：

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放的现金股利或利润	计提减值准备	其他		
通化市都得利小额贷款股份有限公司	17,591,598.11				-2,490,654.38						15,100,943.73	
通化市金星食品有限公司	1,729,882.54	1,729,882.54									1,729,882.54	1,729,882.54
旺达房地产开发公司	94,000.00	94,000.00									94,000.00	94,000.00
北京民康百草医药科技有限公司	33,465,614.92				-1,402,719.40						32,062,895.52	
合计	52,881,095.57	1,823,882.54			-3,893,373.78						48,987,721.79	1,823,882.54

4、营业收入/营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细情况：

项目	本期金额	上期金额
营业收入	855,820,825.00	765,561,728.90
其中：主营业务收入	852,920,585.58	765,257,233.67
其他业务收入	2,900,239.42	304,495.23
营业成本	161,764,863.12	146,783,767.69
其中：主营业务成本	161,764,863.12	146,775,285.06
其他业务支出		8,482.63

(2) 按行业分类：

行业	本期金额			上期金额		
	营业收入	营业成本	营业毛利	营业收入	营业成本	营业毛利
医药行业	855,820,825.00	161,764,863.12	694,055,961.88	765,561,728.90	146,783,767.69	618,777,961.21
合计	855,820,825.00	161,764,863.12	694,055,961.88	765,561,728.90	146,783,767.69	618,777,961.21

5. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,918,301.34	22.77
债务重组收益	550,028.33	624,967.40
权益法下被投资单位实现的净损益调整	-3,893,373.78	284,090.65
合计	-10,261,646.79	909,080.82

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益计算表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-213,062.64	
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）	10,641,434.83	
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	-19,842.40	
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	10,202.67	
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	1,138,160.03	
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	3,187,082.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	14,743,974.94	
所得税影响额	-233,130.58	
少数股东权益影响额（税后）	-1,234.03	
合计	14,509,610.33	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期			上期		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益		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		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.86	0.05	0.05	1.30	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.25	0.03	0.03	0.87	0.02	0.02

通化金马药业集团股份有限公司

二〇二四年四月十八日