

通化东宝药业股份有限公司

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

通化东宝药业股份有限公司

审计报告

目 录

页 次

一、	审计报告.....	1-5
二、	附送资料	
	1. 合并资产负债表.....	6-7
	2. 合并利润表.....	8
	3. 合并现金流量表.....	9
	4. 合并股东权益变动表.....	10-11
	5. 母公司资产负债表.....	12-13
	6. 母公司利润表.....	14
	7. 母公司现金流量表.....	15
	8. 母公司股东权益变动表.....	16-17
	9. 财务报表附注.....	18-113
三、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
四、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
五、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）从事服务业务备案公告复印件	
六、	签字注册会计师证书复印件	



审 计 报 告

中准审字[2024]2023 号

通化东宝药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了通化东宝药业股份有限公司（以下简称通化东宝）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、合并及母公司所有者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，公允反映了通化东宝 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，我们独立于通化东宝，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：

胰岛素原料药及制剂的收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计之（二十七）收入及附注五、合并财务报表项目注释（三十六）之营业收入和营业成本。

1、事项描述

通化东宝主要从事胰岛素原料药、制剂及糖尿病相关医疗器械的生产与销售，还涉及房地产、中成药等业务。2023年度营业收入为人民币3,075,416,029.21元，其中销售胰岛素原料药及制剂的收入为2,629,990,550.25元，占营业收入总额的比例为85.52%。通化东宝对于胰岛素原料药及制剂的销售，收入确认时点为商品交于客户或承运商且已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时，即将客户取得相关商品的控制权作为销售收入的确认时点。

收入是通化东宝的关键业绩指标之一，存在通化东宝管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，同时由于胰岛素原料药及制剂收入所占比例重大，因此我们将通化东宝胰岛素原料药及制剂的收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对胰岛素原料药及制剂的收入确认实施的主要审计程序如下：

（1）了解胰岛素原料药及制剂产品的市场状况及动态、通化东宝的市场定位、市场占有率；

（2）了解和测试管理层与营业收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；

（3）对本年记录的营业收入交易执行分析性程序，区分产品类型和具体品种，进行销量、单价及毛利的同比变动情况分析；

（4）针对期末应收账款余额同比大幅增加的情况，对本年记录的营业收入交易加大细节测试比例，对单笔交易金额在明显微小错报临界值以上的100%执行细节测

试。区分买断式内销和代理式出口两种不同的销售模式，分别查验销售合同、出库单、运单、客户收货回执（内销）、出口报关单、提单或运单及收汇核销单（出口）等证据资料，评价相关营业收入确认是否符合企业会计准则的要求及通化东宝有关营业收入确认的会计政策；

（5）结合应收账款的审计，对期末余额达到单项计提坏账准备标准的 100%进行函证。同时按余额及发生额分层确定重要客户，并加大样本选取比例，函证内容同时包含与客户的交易金额和往来余额，对于未回函的执行替代审计程序，以评价营业收入确认的准确性；

（6）对 2023 年 12 月份和 2024 年 1 月份记录的全部收入，单笔交易金额在明显微小错报临界值以上的 100%执行截止性测试。同时结合存货盘点，评价营业收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）检查营业收入在财务报表中的列报是否恰当。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括通化东宝 2023 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，管理层负责评估通化东宝的持续经营能力，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。

治理层负责监督通化东宝的财务报告过程。

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，就可能导致对通化东宝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通化东宝不能持续经营；

（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) 就通化东宝中实体或业务活动中财务信息获取充分、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·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二四年三月二十七日

主题词：通化东宝药业股份有限公司 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：通化东宝药业股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、(一)	1,104,204,462.65	788,062,830.98
交易性金融资产	五、(二)	55,516,493.15	58,461,613.01
应收票据	五、(三)	1,416,829.39	
应收款项融资	五、(四)	75,256,920.56	33,575,687.57
应收账款	五、(五)	793,064,711.23	422,412,290.61
预付款项	五、(六)	34,455,089.09	38,898,809.98
其他应收款	五、(七)	8,790,279.87	20,557,059.30
存货	五、(八)	705,345,622.75	653,895,428.34
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(九)	38,304,399.33	40,549,234.99
流动资产合计		2,816,354,808.02	2,056,412,954.78
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	五、(十)	398,809,032.78	326,285,016.05
其他权益工具投资	五、(十一)	36,200,000.00	36,200,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(十二)	99,230,103.84	95,040,088.57
固定资产	五、(十三)	1,351,182,926.69	1,520,784,295.31
在建工程	五、(十四)	1,319,498,857.19	1,157,639,662.36
使用权资产			
无形资产	五、(十五)	670,024,820.65	487,011,649.05
开发支出	六	668,230,655.94	582,072,213.36
商誉			
长期待摊费用	五、(十六)	17,809,321.84	17,255,819.81
递延所得税资产	五、(十七)	38,550,186.28	46,192,787.56
其他非流动资产	五、(十八)	355,475,792.67	425,419,190.33
非流动资产合计		4,955,011,697.88	4,693,900,722.40
资产总计		7,771,366,505.90	6,750,313,677.18

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：通化东宝药业股份有限公司

金额单位：人民币元

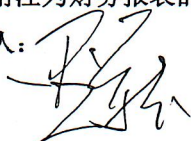
负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款	五、(十九)	150,000,000.00	
交易性金融资产			
应付票据			
应付账款	五、(二十)	115,903,084.94	80,857,823.88
预收款项	五、(二十一)	1,390,042.96	1,390,042.96
合同负债	五、(二十二)	9,089,270.62	19,694,811.74
应付职工薪酬	五、(二十三)	4,281,301.54	5,192,020.83
应交税费	五、(二十四)	83,629,009.84	13,200,183.46
其他应付款	五、(二十五)	155,595,467.54	41,100,050.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、(二十六)	272,678.12	618,241.65
流动负债合计		520,160,855.56	162,053,175.02
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	五、(二十七)		2,650,000.00
预计负债			
递延收益	五、(二十八)	27,508,406.00	28,530,080.34
递延所得税负债	五、(二十九)	7,412,725.22	7,506,858.22
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,921,131.22	38,686,938.56
负债合计		555,081,986.78	200,740,113.58
股东权益			
股本	五、(三十)	1,993,617,453.00	1,993,678,653.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十一)	622,562,043.81	641,899,684.20
减：库存股	五、(三十二)	134,829,975.95	150,365,829.95
其他综合收益	五、(三十三)	5,282,749.83	6,386,250.32
盈余公积	五、(三十四)	1,027,149,340.36	1,027,149,340.36
未分配利润	五、(三十五)	3,697,417,176.64	3,025,515,327.35
归属于母公司股东权益合计		7,211,198,787.69	6,544,263,425.28
少数股东权益		5,085,731.43	5,310,138.32
股东权益合计		7,216,284,519.12	6,549,573,563.60
负债和股东权益总计		7,771,366,505.90	6,750,313,677.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

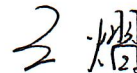
法定代表人：



主管会计机构负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2023年度

编制单位：通化东洋药业股份有限公司

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	五、(三十六)	3,075,416,029.21	2,778,453,059.19
减：营业成本	五、(三十六)	612,770,883.84	617,511,365.80
税金及附加	五、(三十七)	14,041,601.13	14,571,588.04
销售费用	五、(三十八)	912,828,578.49	933,509,918.31
管理费用	五、(三十九)	134,465,031.06	180,648,438.64
研发费用	五、(四十)	104,958,729.89	146,708,531.50
财务费用	五、(四十一)	-5,575,810.68	-13,454,750.43
其中：利息费用		4,535,080.68	-639,000.00
利息收入		11,678,361.96	13,303,653.15
加：其他收益	五、(四十二)	6,232,321.04	5,054,972.27
投资收益（损失以“-”填列）	五、(四十三)	91,932,234.09	929,355,603.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		89,173,198.37	45,653,813.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	516,493.15	961,613.01
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	-20,245,215.07	6,729,880.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十六)	-15,283,030.64	-12,359,012.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十七)	3,455.10	189,185.08
三、营业利润（亏损以“-”填列）		1,365,083,273.15	1,828,890,209.21
加：营业外收入	五、(四十八)	5,571,902.24	1,842,552.56
减：营业外支出	五、(四十九)	4,758,368.00	1,214,802.89
四、利润总额（亏损总额以“-”填列）		1,365,896,807.39	1,829,517,958.88
减：所得税费用	五、(五十)	197,974,336.12	247,686,847.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,167,922,471.27	1,581,831,111.09
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,166,537,698.66	1,582,570,344.91
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,384,772.61	-739,233.82
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,167,835,317.79	1,581,891,736.52
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		87,153.48	-60,625.43
五、其他综合收益的税后净额	五、(五十一)	-1,103,500.49	-553,168.63
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额	五、(五十一)	-1,103,500.49	-553,168.63
1、以后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			
2、以后将重分类进损益的其他综合收益	五、(五十一)	-1,103,500.49	-553,168.63
（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	五、(五十一)	-1,103,500.49	-553,168.63
（二）归属于少数股东的其他综合收益税后净额			
七、综合收益总额		1,166,818,970.78	1,581,277,942.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,166,731,817.30	1,581,338,567.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		87,153.48	-60,625.43
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.59	0.79
（二）稀释每股收益（元/股）		0.59	0.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：

李健均

主管会计机构负责人：

张松

会计机构负责人：

王煜

合并现金流量表

2023年度

编制单位：通化东宝药业股份有限公司

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		2,605,117,490.95	2,890,618,180.41
收到的税费返还		10,615,807.26	1,975,913.08
收到的其他与经营活动有关的现金	五、(五十二)	43,066,315.32	49,807,156.39
经营活动现金流入小计		2,658,799,613.53	2,942,401,249.88
购买商品、接受劳务支付的现金		500,223,354.18	639,635,670.78
支付给职工以及为职工支付的现金		369,245,478.09	349,065,350.47
支付的各项税费		230,444,068.56	286,160,129.50
支付的其他与经营活动有关的现金	五、(五十二)	697,365,194.13	804,445,986.48
经营活动现金流出小计		1,797,278,094.96	2,079,307,137.23
经营活动产生的现金流量净额		861,521,518.57	863,094,112.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、(五十二)	240,600,000.00	1,970,556,276.80
取得投资收益收到的现金		23,217,827.06	22,221,955.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		415,510.00	-1,255,662.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		264,233,337.06	1,991,522,570.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		348,125,820.88	491,628,040.96
投资支付的现金	五、(五十二)	238,100,001.00	1,153,500,000.00
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			2,404,197.55
投资活动现金流出小计		586,225,821.88	1,647,532,238.51
投资活动产生的现金流量净额		-321,992,484.82	343,990,331.64
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	五、(五十二)	190,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十二)	124,031,323.95	-3,452,388.00
筹资活动现金流入小计		314,031,323.95	-3,452,388.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	五、(五十二)	497,908,469.35	1,095,780,946.10
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		76,000.00	184,827,855.24
筹资活动现金流出小计		537,984,469.35	1,280,608,801.34
筹资活动产生的现金流量净额		-223,953,145.40	-1,284,061,189.34
四、汇率变动对现金的影响		565,743.32	30.64
五、现金及现金等价物净增加额		316,141,631.67	-76,976,714.41
加：期初现金及现金等价物余额		788,062,830.98	865,039,545.39
六、期末现金及现金等价物余额		1,104,204,462.65	788,062,830.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：通化东宝药业股份有限公司



项	本期金额											
	归属于母公司股东权益					少数股东权益						
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,993,678,653.00				641,899,684.20	150,365,829.95	6,386,250.32	1,027,149,340.36	3,025,515,327.35	6,544,263,425.28	5,310,138.32	6,549,573,563.60
加：会计政策变更												
前期会计差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,993,678,653.00				641,899,684.20	150,365,829.95	6,386,250.32	1,027,149,340.36	3,025,515,327.35	6,544,263,425.28	5,310,138.32	6,549,573,563.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-61,200.00				-19,337,640.39	-15,535,854.00	-1,103,500.49		671,901,849.29	666,935,362.41	-224,406.89	666,710,955.52
（一）综合收益总额					3,854,903.33		-1,103,500.49		1,167,835,317.79	1,170,586,720.63	87,153.48	1,170,673,874.11
（二）股东投入和减少资本	-61,200.00				-23,192,543.72	-14,565,054.00				-8,688,689.72	-311,560.37	-9,000,250.09
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					-16,764,074.66	-14,106,666.00				-2,657,408.66		-2,657,408.66
4、其他	-61,200.00				-6,428,469.06	-458,388.00				-6,031,281.06	-311,560.37	-6,342,841.43
（三）利润分配						-970,800.00			-495,933,468.50	-494,962,668.50		-494,962,668.50
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配						-970,800.00			-495,933,468.50	-495,933,468.50		-495,933,468.50
3、其他										970,800.00		970,800.00
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
四、本年年末余额	1,993,617,453.00				622,562,043.81	134,829,975.95	5,282,749.83	1,027,149,340.36	3,697,417,176.64	7,211,198,787.69	5,085,731.43	7,216,284,519.12

法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

合并股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,033,988,517.00				1,005,528,899.78	398,133,509.79	6,939,418.95	866,007,471.80	2,700,547,905.49	6,214,878,703.23	5,349,063.49	6,220,227,766.72
加: 会计政策变更												
前期会计差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,033,988,517.00				1,005,528,899.78	398,133,509.79	6,939,418.95	866,007,471.80	2,700,547,905.49	6,214,878,703.23	5,349,063.49	6,220,227,766.72
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-40,309,864.00				-363,629,215.58	-247,767,679.84	-553,168.63	161,141,868.56	324,967,421.86	329,384,722.05	-38,925.17	329,345,796.88
(一) 综合收益总额					-29,367,101.25		-553,168.63		1,581,891,736.52	1,551,971,466.64	-60,625.43	1,551,910,841.21
(二) 股东投入和减少资本	-40,309,864.00				-334,262,114.33	-244,847,479.84				-129,724,498.49	21,700.26	-129,702,798.23
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					34,065,188.04	-20,390,480.00				54,455,668.04		54,455,668.04
4、其他					-368,327,302.37	-224,456,999.84				-184,180,166.53	21,700.26	-184,158,466.27
(三) 利润分配						-2,920,200.00		161,141,868.56	-1,256,924,314.66	-1,092,862,246.10		-1,092,862,246.10
1、提取盈余公积								161,141,868.56	-161,141,868.56			
2、对股东的分配						-2,920,200.00			-1,095,782,446.10	-1,095,782,446.10		-1,095,782,446.10
3、其他										2,920,200.00		2,920,200.00
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
四、本年年末余额	1,993,678,653.00				641,899,684.20	150,365,829.95	6,386,250.32	1,027,149,340.36	3,025,515,327.35	6,544,263,425.28	5,310,138.32	6,549,573,563.60

法定代表人:



主管会计机构负责人:



会计机构负责人:



后附财务报表附注为财务报表的组成部分



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：通化东宝药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,083,546,823.80	769,597,393.32
交易性金融资产			
应收票据		1,416,829.39	
应收款项融资		75,256,920.56	33,575,687.57
应收账款	十七、（一）	788,918,378.28	416,195,707.48
预付款项		34,442,781.61	38,827,524.98
其他应收款	十七、（二）	291,451,970.38	205,795,310.04
存货		535,755,729.19	474,861,330.67
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		31,862,219.54	38,458,087.27
流动资产合计		2,842,651,652.75	1,977,311,041.33
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）	739,263,484.46	666,739,467.73
其他权益工具投资		36,200,000.00	36,200,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		81,152,505.51	84,531,924.39
固定资产		1,326,334,794.62	1,497,003,628.37
在建工程		1,319,498,857.19	1,157,639,662.36
使用权资产			
无形资产		636,132,568.69	450,634,124.93
开发支出		566,978,588.81	567,365,763.82
商誉			
长期待摊费用		17,809,321.84	17,255,819.81
递延所得税资产		25,622,803.22	32,894,811.58
其他非流动资产		355,436,355.89	425,419,190.33
非流动资产合计		5,104,429,280.23	4,935,684,393.32
资产总计		7,947,080,932.98	6,912,995,434.65



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：通化东宝药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		150,000,000.00	
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		88,444,810.26	74,879,777.47
预收款项			
合同负债		9,089,270.62	18,324,946.98
应付职工薪酬		3,936,128.41	4,521,589.79
应交税费		81,665,628.90	12,376,476.21
其他应付款		155,475,432.99	39,279,466.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		272,678.12	549,748.41
流动负债合计		488,883,949.30	149,932,005.65
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			2,650,000.00
预计负债			
递延收益		27,508,406.00	28,530,080.34
递延所得税负债		7,283,601.93	7,266,454.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,792,007.93	38,446,535.31
负债合计		523,675,957.23	188,378,540.96
股东权益：			
股本		1,993,617,453.00	1,993,678,653.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		577,941,326.84	591,247,686.17
减：库存股		134,829,975.95	150,365,829.95
其他综合收益		5,282,749.83	6,386,250.32
盈余公积		1,018,076,669.77	1,018,076,669.77
一般风险准备			
未分配利润		3,963,316,752.26	3,265,593,464.38
股东权益合计		7,423,404,975.75	6,724,616,893.69
负债和股东权益总计		7,947,080,932.98	6,912,995,434.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：

李健峰

主管会计机构负责人：

王峰

会计机构负责人：

王炯



利润表

2023年度

编制单位：通化东墙药业股份有限公司

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	十七、（四）	3,049,863,990.94	2,745,707,549.49
减：营业成本	十七、（四）	613,978,796.42	609,707,941.24
税金及附加		10,835,868.90	11,206,856.41
销售费用		912,173,764.39	932,891,161.91
管理费用		120,214,759.72	166,767,576.77
研发费用		70,011,711.73	110,114,518.68
财务费用		-5,430,427.26	-13,390,056.53
其中：利息费用		4,535,080.68	-639,000.00
利息收入		11,523,149.84	13,229,995.29
加：其他收益		6,216,579.24	5,028,934.74
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	91,367,627.81	929,050,203.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		89,173,198.37	45,653,813.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-20,050,087.19	6,802,298.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-15,283,030.64	-5,109,012.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-6,075.20	189,185.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,390,324,531.06	1,864,371,160.40
加：营业外收入		3,311,376.38	1,842,492.74
减：营业外支出		4,668,915.99	1,035,706.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,388,966,991.45	1,865,177,946.31
减：所得税费用		195,310,235.07	253,759,260.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,193,656,756.38	1,611,418,685.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,193,656,756.38	1,611,418,685.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益		-1,103,500.49	-553,168.63
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,103,500.49	-553,168.63
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		-1,103,500.49	-553,168.63
六、综合收益总额		1,192,553,255.89	1,610,865,516.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2023年度

编制单位：通化东宝药业股份有限公司

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		2,593,035,078.42	2,879,103,387.12
收到的税费返还		9,816,045.01	
收到的其他与经营活动有关的现金		27,054,465.18	39,616,413.33
经营活动现金流入小计		2,629,905,588.61	2,918,719,800.45
购买商品、接受劳务支付的现金		500,008,874.18	636,802,926.11
支付给职工以及为职工支付的现金		358,511,287.44	339,573,809.74
支付的各项税费		224,043,014.63	276,337,928.65
支付的其他与经营活动有关的现金		770,288,055.06	822,040,758.09
经营活动现金流出小计		1,852,851,231.31	2,074,755,422.59
经营活动产生的现金流量净额		777,054,357.30	843,964,377.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		50,000,000.00	1,886,556,276.80
取得投资收益收到的现金		21,600,034.60	33,631,200.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		361,510.00	-1,255,662.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		71,961,544.60	1,918,931,814.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		261,755,068.34	470,581,990.89
投资支付的现金		50,000,001.00	1,049,000,000.00
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			2,404,197.55
投资活动现金流出小计		311,755,069.34	1,521,986,188.44
投资活动产生的现金流量净额		-239,793,524.74	396,945,626.07
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		190,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		124,031,323.95	-3,452,388.00
筹资活动现金流入小计		314,031,323.95	-3,452,388.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		497,908,469.35	1,095,780,946.10
支付其他与筹资活动有关的现金			184,797,855.24
筹资活动现金流出小计		537,908,469.35	1,280,578,801.34
筹资活动产生的现金流量净额		-223,877,145.40	-1,284,031,189.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		565,743.32	30.64
五、现金及现金等价物净增加额		313,949,430.48	-43,121,154.77
加：期初现金及现金等价物余额		769,597,393.32	812,718,548.09
六、期末现金及现金等价物余额		1,083,546,823.80	769,597,393.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2023年度

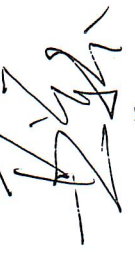
编制单位：通化东宝药业股份有限公司
金额单位：人民币元

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	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额					1,993,678,653.00			591,247,686.17	150,365,829.95	6,386,250.32	1,018,076,669.77	3,265,593,464.38	6,724,616,893.69
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额					1,993,678,653.00			591,247,686.17	150,365,829.95	6,386,250.32	1,018,076,669.77	3,265,593,464.38	6,724,616,893.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-61,200.00			-13,306,359.33	-15,535,654.00	-1,103,500.49		697,723,287.88	698,788,082.06
（一）综合收益总额							3,854,903.33			-1,103,500.49		1,193,656,756.38	1,196,408,159.22
（二）股东投入和减少资本					-61,200.00		-17,161,262.66		-14,565,054.00				-2,657,408.66
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							-16,764,074.66		-14,106,666.00				-2,657,408.66
4. 其他					-61,200.00		-397,188.00		-458,388.00				
（三）利润分配									-970,800.00			-495,933,468.50	-494,962,668.50
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配												-495,933,468.50	-495,933,468.50
3. 其他									-970,800.00				970,800.00
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
四、本期末余额					1,993,617,453.00			577,941,326.84	134,829,975.95	5,282,749.83	1,018,076,669.77	3,963,316,752.26	7,423,404,975.75

法定代表人：



主管会计机构负责人：



后附财务报表附注为财务报表的组成部分

会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)
2023年度


金额单位: 人民币元

	上期金额				未分配利润	股东权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积			其他综合收益	盈余公积	
		优先股	永续债						其他
一、上期期末余额	2,033,988,517.00			955,296,981.99	398,133,509.79	6,939,418.95	856,934,801.21	2,911,099,093.46	6,366,125,302.82
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并追溯调整									
二、本期初余额	2,033,988,517.00			955,296,981.99	398,133,509.79	6,939,418.95	856,934,801.21	2,911,099,093.46	6,366,125,302.82
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-40,309,864.00			-364,049,295.82	-247,767,679.84	-553,168.63	161,141,868.56	354,494,370.92	358,491,590.87
(一) 综合收益总额				-29,367,101.25		-553,168.63		1,611,418,685.58	1,581,498,415.70
(二) 股东投入和减少资本	-40,309,864.00			-334,682,194.57	-244,847,479.84				-130,144,578.73
1. 股东投入资本									
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				34,065,188.04	-20,390,480.00				54,455,668.04
4. 其他	-40,309,864.00			-368,747,382.61	-224,456,999.84				-184,600,246.77
(三) 利润分配					-2,920,200.00		161,141,868.56	-1,256,924,314.66	-1,092,862,246.10
1. 提取盈余公积							161,141,868.56	-161,141,868.56	
2. 对股东的分配								-1,095,782,446.10	-1,085,782,446.10
3. 其他					-2,920,200.00				2,920,200.00
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
四、本期末余额	1,993,678,653.00			591,247,686.17	150,365,829.95	6,386,250.32	1,018,076,669.77	3,265,593,464.38	6,724,616,893.69

法定代表人: 

主管会计机构负责人: 

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

会计机构负责人: 



通化东宝药业股份有限公司

财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司的基本情况

(一) 公司的注册地和总部地址

通化东宝药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)注册地址为吉林省通化县东宝新村, 公司总部地址为吉林省通化县东宝新村。统一社会信用代码: 912205012445783007

(二) 公司的股本及变动情况

本公司是经吉林省经济体制改革委员会吉改批[1992]76号文批准, 由原东宝实业集团有限公司所属通化白山制药五厂(现更名为通化东宝五药有限公司)为主体与通化白雪山制药厂、通化市石油工具厂共同发起设立的股份制试点企业, 于1992年12月28日在吉林省通化市工商行政管理局依法登记注册。公司设立时总股本为5,400万股。

1994年经吉林省政府吉政函[1993]370号批准, 国家证监会证监审字[1994]26号文复审确认, 公司向社会公开发行1,800万元人民币普通股(A股), 并于1994年8月24日在上海证券交易所挂牌上市, 股票代码为600867。

自挂牌上市以来, 经历次增资及股本结构变更, 公司现注册资本和实收股本均为人民币壹拾玖亿玖仟叁佰陆拾壹万柒仟肆佰伍拾叁元。

(三) 公司实际从事的主要经营活动

本公司主业为生物制药, 单独主体和子公司涉足房地产及建材行业。主要产品为人胰岛素原料药及注射液、甘精胰岛素注射液、门冬胰岛素注射液、糖尿病相关的医疗器材、镇脑宁胶囊(中成药)、丽景花园小区商品房等。

(四) 本财务报告经公司董事会于2024年3月27日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则), 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》的披露规定, 并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持续经营能力的

事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）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》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。

（二）会计期间

本公司以公历年度为会计期间，即每年从1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司以公历年度为营业周期，即每年从1月1日起至12月31日止。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

1、财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例5%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为：

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 1000 万元
账龄超过一年以上的重要预付款项	期末余额 500 万元
重要的在建工程项目	期末余额 1000 万元
重要的资本化研发项目	期末余额 1000 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 500 万元

项目	重要性标准
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 5%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 500 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 1000 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长期股权投资项目 10%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2、合并报表的编制方法

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关

的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

- 1、确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- 2、确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十六）长期股权投资”。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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确定为现金等价物；权益性投资不作为现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

- 1、外币交易折算汇率的确定及其会计处理方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率，折合成人民币记账；收到

投资者以外币投入的资本，采用交易日即期汇率折算。在资产负债表日，视下列情况进行处理：

(1) 外币货币性项目：采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入财务费用。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目：按交易发生日的即期汇率折算，在资产负债表日不改变其记账本位币金额。

(3) 以公允价值计量的外币非货币性项目：按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账面记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目，形成的汇兑差额，计入资本公积。

2、资产负债表日外币项目的折算方法及外币报表折算的会计处理

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，应在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

外币报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

(十一) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类及重分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且

其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

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以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司暂无指定的这类金融负债

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

3、金融工具的公允价值

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场。最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

4、金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该

金融资产的控制。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（十二）预期信用损失确定方法和会计处理

1、预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2、预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款、长期应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值进行不同的会计处理：

①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；于资产负债表日，若公司判断金融工具只有较低信用风险，则公司直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；

③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收票据、应收款项融资计量损失准备的方法

公司应收票据、应收款项融资按照承兑人风险等级分为两类：一类是信用级别较高的银行承兑的银行承兑汇票；另一类是信用级别一般的银行承兑的银行承兑汇票及企业承兑的商业承兑汇票。对于信用级别一般银行承兑的银行承兑汇票及企业承兑的商业承兑汇票，由于其在背书、贴现时不终止确认，故属于持有并收取合同现金流量的业务模式；对于信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票，其在背书、贴现时终止确认，故认定为兼有收取合同现金流量目的及出售目的的业务模式。即将信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）”。

第一类信用评级较高，考虑历史违约率为零的情况下，对应收银行承兑汇票的预期信用损失率确定为零；第二类在到期日前按照整个存续期内预期信用损失率计提损失准备，预期信用损失率参照应收账款账龄组合中一年期的预期信用损失率确定。

（3）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增

加。对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，按照该应收款项的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定预期信用损失，如：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，本公司基于相同风险特征将金融资产划分为不同组别，在组合的基础上评估信用风险，确定组合依据如下：

应收账款组合1：合并范围内关联方款项；

应收账款组合2：账龄分析组合

应收账款账龄确定方法：公司在满足收入确认条件初始确认应收账款时开始计算账龄，自初始确认时至资产负债表日为实际账龄期间。

划分为组合1的应收账款，此类应收款项历年没有发生坏账的情况，一般不计提损失准备；对于划分为组合2的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄分析组合预期信用损失率如下：

账龄	应收款项预期信用损失率
一年以内	5%
一至二年	7%
二至三年	8%
三至四年	20%
四至五年	30%
五年以上	100%

如果有客观证据表明某项应收款项、租赁应收款已经发生信用减值，则本公司对该应收款项、租赁应收款单项计提损失准备并确认预期信用损失计提损失准备。

(4) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- ①预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。
- ②债务人经营成果实际或预期的显著变化。
- ③债务人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。

④作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著变化。

⑤债务人预期表现和还款行为的显著变化。

⑥逾期信息。

对信用风险显著不同的其他金融资产单项评价信用风险，按照其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定预期信用损失，如：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，本公司基于相同风险特征将其他应收款划分为不同组别，在组合的基础上评估信用风险，确定组合依据如下：

其他应收款组合1：合并范围内关联方款项

其他应收款组合2：账龄分析组合

公司在其他应收款初始入账时开始计算账龄，自初始确认时至资产负债表日为实际账龄期间。

对于划分为组合1的其他应收款，此类其他应收款历年没有发生坏账的情况，一般不计提损失准备；对于划分为组合2的其他应收款，以账龄作为信用风险特征的进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，计算预期信用损失。

账龄分析组合预期信用损失率如下：

账龄	应收款项预期信用损失率
一年以内	5%
一至二年	7%
二至三年	8%
三至四年	20%
四至五年	30%
五年以上	100%

3、预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十三）存货

1、存货分类：

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

产品、自制半成品、低值易耗品、开发产品等。

2、存货取得和发出的计价方法：

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货的盘存制度：

永续盘存制。

4、存货跌价准备的确认标准及计提方法：

本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。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。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十四）合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（十二）。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

（十五）持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

1、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；

2、出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（十六）长期股权投资

1、投资成本确定

（1）同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

本公司对同一控制下企业合并采用权益结合法确定企业合并成本。

本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，如子公司按照改制时确定的资产、负债评估价值调整账面价值的，本公司应当按照取得子公司经评估确认净资产的份额作为长期股权投资的成本，该成本与支付对价账面价值的差额调整所有者权益。

（2）非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

本公司对非同一控制下的控股合并采用购买法确定企业合并成本，并按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值以及为进行企业合并发生的各项直接相关费用之和。通过多次交易分布实现的企业合并，其企业合并成本为每一单项交易的成本之和。采用吸收合并时，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，在个

别财务报表中确认为商誉；采用控股合并时，合并成本大于在合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，在编制合并财务报表时确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入合并当期损益。

（3）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券的公允价值（不包括自被投资单位收取的已宣告但未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定的价值不公允的除外。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。按权益法核算长期股权投资时：

（1）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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

（2）取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵消与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分（但未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。

（3）确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。

（4）被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应冲减长期股权投资的账面价值。

对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，本公司按照

持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

(1) 共同控制的判断依据

共同控制是指，按照合同约定对某项经济活动共有的控制。一般在合营企业设立时，合营各方在投资合同或协议中约定在所设立合营企业的重要财务和生产经营决策制定过程中，必须由合营各方均同意才能通过。在确定是否构成共同控制时，一般以以下三种情况作为确定基础：

- ①任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；
- ②涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意；
- ③各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理。但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

(2) 重大影响的判断依据

重大影响是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定是否构成重大影响时，一般以以下五种情况作为判断依据：

- ①在被投资单位的董事会或类似权利机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定；
- ③与被投资单位之间发生重要交易，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策；
- ④向被投资单位派出管理人员；
- ⑤向被投资单位提供关键技术。

(十七) 投资性房地产

1、投资性房地产的种类

投资性房地产分为：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。

2、投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，按照固定资产和无形资产的规定，对投资性房地产进行计量、计提折旧或摊销。存在减值迹象的，估计其可收回金额。投资性房地产的可收回金额低于其账面价值的，将投资性房地产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失确认后，减值投资性房地产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该投资性房

地产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的投资性房地产账面价值（扣除预计净残值）。

投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

（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，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在满足下列条件时予以确认：

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

固定资产发生的修理费用，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别，预计使用年限和预计净残值率（5%）确定固定资产折旧率，在取得固定资产的次月按月计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外）。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

项目	估计使用年限	年折旧率（%）	折旧方法
房屋及建筑物	12—30	3.17-7.92	直线法
机器设备	10	9.50	直线法
运输设备	4	23.75	直线法
电子设备	3	31.67	直线法
其他设备	5	19.00	直线法

3、其他说明

符合资本化条件的固定资产装修费用：在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

（十九）在建工程

1、在建工程核算方法

本公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的时点

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。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

- (1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- (2) 已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

(二十) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，借款费用暂停资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

2、借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前发生的，计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的，计入当期损益。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，借款费用暂停资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

3、借款费用资本化金额的确定方法

本公司按年度计算借款费用资本化金额。

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
专利技术与自主研发	专利保护年限与10年	国家法律法规或者合同约定
土地使用权	50年	权证上载明的使用期限
软件	3-10年	公司预计受益年限

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、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。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

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、产品有效性与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。

开发阶段的支出，须同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

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

本公司取得临床批文前所研发阶段均界定为研究阶段；取得临床批文后至获得生产批文为止所处阶段均为开发阶段。取得药品生产批文则将开发支出转为无形资产。

（二十二）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损

失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）应付职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利的会计处理

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

暂无。

（二十五）预计负债

1、如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债金额的确认方法：金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

（二十六）股份支付

1、股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

（二十七）收入

1、一般原则

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

当本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，本公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

（1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

（2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称转让“商品”）相关的权利和义务；

（3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

（4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额

（5）本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日不符合前述规定的合同，本公司对其进行持续评估，并在其满足规定时进行会计处理。

对于不符合前述规定的合同，本公司只有在不再负有向客户转让商品的剩余义务，且已向客户收取的对价无需退回时，才能将已收取的对价确认为收入；否则，将已收取的对价作为负债进行会计处理。没有商业实质的非货币性资产交换，不确认收入。

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

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户已接受该商品或服务。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、具体方法

（1）国内销售

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医院进行药品的销售配送，商业公司不承担市场开发及推广职能。公司通过自主专业化学术推广进行市场开发。这种销售方式下，商业公司根据其配送区域内医院或药店的用药需求，向公司下发需求订单。公司审核授信情况并根据订单向合作医药商业公司销售药品，由各区域商业公司完成向医院及零售终端的药品销售及物流

配送。公司对医药商业公司开具发票，取得收货回执后确认销售收入。

（2）海外销售

公司海外销售的产品目前主要是胰岛素原料药，采取代理出口的销售方式。公司取得海外客户预付款或信用证保证金后发货，在取得出口报关单并交付客户提单后确认销售收入。

（二十八）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

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。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（二十九）政府补助

1、与资产相关的政府补助会计处理

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助，与资产相关的政府补助，按总额法先确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益系统地分摊转入其他收益。

2、与收益相关的政府补助会计处理

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用或损失的期间，区分相关费用或损失是否与日常活动相关，分别计入其他收益或营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，区分相关费用或损失是否与日常活动相关，直接计入其他收益或营业外收入。公司收到的政府贴息，按净额法冲减借款费用。

（三十）递延所得税资产/递延所得税负债

1、递延所得税资产的确认

（1）本公司以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ①该项交易或事项不属于企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

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

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）本公司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。

2、递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- （1）商誉的初始确认；
- （2）同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易或事项发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（3）本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

- ①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；
- ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、所得税费用计量

(1) 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），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；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

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

（三十一）租赁

1、租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内

各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

2、出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十二) 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。

（三十三）主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），公司自2023年1月1日起施行解释16号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。执行上述规定对报告期财务报表无影响。

2、会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

（三十四）前期差错更正

本报告期公司未发生前期差错更正事项。

四、税项

（一）本公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	1、按税法规定计算的销售货物和提供应税劳务以及销售服务、无形资产或者不动产取得的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； 2、生物制品（胰岛素原料药和注射液）从2015年1月1日起按简易办法征税，征收率为3%； 3、房产租赁和商品房销售从2016年5月1日起按简易办法征税，征收率为5%。	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	1%、5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%

1、增值税

公司与合并财务报表范围内的各子公司和单独主体均为增值税一般纳税人。

公司的生物制品（胰岛素原料药和注射液）销售适用3%的简易征收率；单独主体-通化东宝金弘基房地产开发有限公司通化县第一分公司的商品房销售和子公司北京东宝生物技术有限公司的房屋租赁收入适用5%的简易征收率。

2、城市维护建设税、教育费附加

公司及子公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的1%、5%或7%计缴；教育费附加按应缴纳流

转税额的3%计缴；地方教育费附加按应缴纳流转税额的2%计缴。

3、企业所得税

公司为吉林省高新技术企业，执行的企业所得税税率为 15%；其他各子公司及单独主体执行的企业所得税税率均为 25%。

（二）税收优惠及批文

1、根据《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税[2009]9号），用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品可按简易办法依照6%征收率计算缴纳增值税。财政部、国家税务总局下发《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57号）第三条规定“关于财税[2009]9号文件第二条第（四）项“依照6%征收率”调整为“依照3%征收率”。公司的生物制品销售适用3%的简易征收率。

2、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司被列入吉林省认定机构2023年认定报备的第一批高新技术企业备案名单，证书编号：GR202322000032，发证日期：2023年10月16日，有效期为三年（2023年—2025年）。本次系公司原高新技术企业有效期满后的再次认定，根据国家有关规定，公司自通过国家高新技术企业认定起连续三年可继续享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策，即按15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	14,803.50	21,486.66
银行存款	1,104,189,012.60	788,040,699.90
其他货币资金	646.55	644.42
合计	1,104,204,462.65	788,062,830.98

本公司期末不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的资金。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
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	55,516,493.15	58,461,613.01	
其中：银行结构性理财产品	55,516,493.15	58,461,613.01	衍生金融工具
合计	55,516,493.15	58,461,613.01	

银行结构性理财产品说明如下：

存放银行	理财产品特征	本金	公允价值变动	收益区间	产品到期日
交通银行股份有限公司北京自贸试验区支行	结构性存款	20,000,000.00	449,397.26	1.65%-2.35%-2.55%	2024/1/17
交通银行股份有限公司北京自贸试验区支行	结构性存款	15,000,000.00	57,780.82	1.25%-1.85%-2.05%	2024/4/15
交通银行股份有限公司北京自贸试验区支行	结构性存款	15,000,000.00	6,986.30	1.45%-1.70%-1.90%	2024/9/19
交通银行股份有限公司北京自贸试验区支行	结构性存款	5,000,000.00	2,328.77	1.25%-1.70%-1.90%	2024/1/11
合计		55,000,000.00	516,493.15		

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,416,829.39	
合计	1,416,829.39	

2、期末公司已质押的应收票据：无

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票据：无

4、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
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	1,491,399.36	100.00	74,569.97	5.00	1,416,829.39
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	1,491,399.36	100.00	74,569.97	5.00	1,416,829.39

合计	1,491,399.36	100.00	74,569.97	5.00	1,416,829.39
----	--------------	--------	-----------	------	--------------

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	1,491,399.36	74,569.97	5.00
合计	1,491,399.36	74,569.97	5.00

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备		74,569.97				74,569.97
合计		74,569.97				74,569.97

6、报告期内无实际核销的应收票据。

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资分类

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	75,256,920.56	33,575,687.57
商业承兑汇票		
合计	75,256,920.56	33,575,687.57

2、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:

类别	状态	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	背书	12,487,741.25	
银行承兑汇票	贴现	195,760,673.85	
合计		208,248,415.10	

3、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备					
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	75,696,575.21	100.00	439,654.65	0.58	75,256,920.56
其中：					
银行承兑汇票	75,696,575.21	100.00	439,654.65	0.58	75,256,920.56
商业承兑汇票					
合计	75,696,575.21	100.00	439,654.65	0.58	75,256,920.56

类别	期初余额				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	33,575,687.57	100.00			33,575,687.57
其中：					
银行承兑汇票	33,575,687.57	100.00			33,575,687.57
商业承兑汇票					
合计	33,575,687.57	100.00			33,575,687.57

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收融资款项	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	75,696,575.21	439,654.65	0.58
商业承兑汇票			
合计	75,696,575.21	439,654.65	0.58

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备		439,654.65				439,654.65
合计		439,654.65				439,654.65

5、报告期内无实际核销的应收款项融资；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。

（五）应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	827,183,151.93	435,278,988.11
一至二年	7,071,637.22	2,340,564.53
二至三年	366,936.58	254,263.62
三年以上	104,902,773.09	118,548,508.02
三至四年	154,848.60	289,476.80
四至五年	289,476.80	54,914.00
五年以上	104,458,447.69	118,204,117.22
合计	939,524,498.82	556,422,324.28

注：期末应收账款余额中因办理保理业务而导致所有权受到限制的余额为 124,031,323.95 元。

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	22,564,571.59	2.40	22,564,571.59	100.00	
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	22,564,571.59	2.40	22,564,571.59	100.00	
按组合计提坏账准备	916,959,927.23	97.60	123,895,216.00	13.51	793,064,711.23
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备	916,959,927.23	97.60	123,895,216.00	13.51	793,064,711.23

合计	939,524,498.82	100.00	146,459,787.59	15.59	793,064,711.23
----	----------------	--------	----------------	-------	----------------

类别	期初余额				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	36,348,517.34	6.53	30,131,934.21	82.90	6,216,583.13

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	36,348,517.34	6.53	30,131,934.21	82.90	6,216,583.13
按组合计提坏账准备	520,073,806.94	93.47	103,878,099.46	19.97	416,195,707.48

其中：

按信用风险特征组合计提坏账准备	520,073,806.94	93.47	103,878,099.46	19.97	416,195,707.48
合计	556,422,324.28	100.00	134,010,033.67	24.08	422,412,290.61

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
圣光集团医药物流有限公司	6,949,967.00	6,949,967.00	100.00	债务单位破产重整进行中
绿地本溪置业有限公司等20家单位	15,614,604.59	15,614,604.59	100.00	清算解散中的子公司应收债权，预期全部无法收回
合计	22,564,571.59	22,564,571.59	100.00	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内	827,183,151.93	41,359,157.60	5.00%
一至二年	7,071,637.22	495,014.61	7.00%
二至三年	366,936.58	29,354.93	8.00%
三至四年	154,848.60	30,969.72	20.00%
四至五年	289,476.80	86,843.04	30.00%
五年以上	81,893,876.10	81,893,876.10	100.00%
合计	916,959,927.23	123,895,216.00	13.51%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	清算基础导致的差异	收回或转回	核销(核销以“-”号填列)	
坏账准备	134,010,033.67	20,118,626.88	4,584,982.62		-12,253,855.58	146,459,787.59
合计	134,010,033.67	20,118,626.88	4,584,982.62		-12,253,855.58	146,459,787.59

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

项目	金额
实际核销的应收账款余额	12,253,855.58

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

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例	坏账准备期末余额
国药乐仁堂医药有限公司	34,145,826.58	3.63%	1,707,291.33
华润河南医药有限公司	26,551,223.06	2.83%	1,327,561.15
瑞康医药集团股份有限公司	22,749,343.52	2.42%	1,137,467.18
江西南华医药有限公司	18,647,318.30	1.99%	932,365.92
淄博众生医药有限公司	15,610,793.78	1.66%	780,539.69
合计	117,704,505.24	12.53%	5,885,225.27

(六) 预付款项

1、按账龄分类：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	33,538,590.01	97.34%	38,552,763.35	99.12%
一至二年	910,802.08	2.64%	332,215.00	0.85%
二至三年	5,697.00	0.02%	8,314.82	0.02%
三年以上			5,516.81	0.01%
合计	34,455,089.09	100.00%	38,898,809.98	100.00%

2、预付款项期末余额位列前五名的单位：

单位名称	与本公司关系	余额	占预付款项总额比例	账龄	款项性质
------	--------	----	-----------	----	------

通化东宝集团进出口有限公司	代理商	16,134,732.65	46.83%	一年以内	预付款
甘云医药科技（上海）有限公司	供应商	4,593,090.00	13.33%	一年以内	材料款
通化华润燃气有限公司	供应商	2,352,553.28	6.83%	一年以内	燃气费
上海星可高纯溶剂有限公司	供应商	1,935,866.89	5.62%	一年以内	材料款
北京天诺方元科技有限公司	供应商	1,187,056.84	3.45%	一年以内	维护费
合计		26,203,299.66	76.06%		

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,790,279.87	20,557,059.30
合计	8,790,279.87	20,557,059.30

1、应收利息：无。

2、应收股利：无。

3、其他应收款

(1) 按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	1,686,689.32	16,368,884.82
一至二年	2,692,259.53	123,029.00
二至三年	57,000.00	2,640,474.68
三年以上	7,364,303.17	13,523,718.49
三至四年	1,981,400.78	1,016,002.59
四至五年	415,000.00	645,448.39
五年以上	4,967,902.39	11,862,267.51
合计	11,800,252.02	32,656,106.99

(2) 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	11,800,252.02	100.00	3,009,972.15	25.51	8,790,279.87

其中：

按信用风险特征组合计提坏账准备	11,800,252.02	100.00	3,009,972.15	25.51	8,790,279.87
合计	11,800,252.02	100.00	3,009,972.15	25.51	8,790,279.87

类别	期初余额				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	32,656,106.99	100.00	12,099,047.69	37.05	20,557,059.30

其中：

按信用风险特征组合计提坏账准备	32,656,106.99	100.00	12,099,047.69	37.05	20,557,059.30
合计	32,656,106.99	100.00	12,099,047.69	37.05	20,557,059.30

(3) 期末余额按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,816,845.56	14,917,325.26
关联单位往来款	1,501,373.30	1,932,432.60
外部单位往来款	5,233,033.16	10,924,445.19
暂付款	3,249,000.00	3,174,000.00
其他		1,707,903.94
合计	11,800,252.02	32,656,106.99

(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)	

2023年1月1日余额	816,269.69	11,282,778.00		12,099,047.69
2023年1月1日余额在本期				
转入第二阶段	-133,112.98	133,112.98		
转入第三阶段				
本期计提	-602,572.24	214,935.81		-387,636.43
本期核销				
清算基础导致的差异		-8,701,439.11		-8,701,439.11
2023年12月31日余额	80,584.47	2,929,387.68		3,009,972.15

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	清算基础导致的差异	收回或转回	
坏账准备	12,099,047.69	-387,636.43	-8,701,439.11		3,009,972.15
合计	12,099,047.69	-387,636.43	-8,701,439.11		3,009,972.15

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 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	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
上海桔医网络科技有限公司	1,500,000.00	12.71%	往来款	三至四年	300,000.00
北京恒普安数码科技发展有限公司	739,080.30	6.26%	房租款	一年以内	36,954.02
国网吉林省电力有限公司通化市城郊供电公司	700,000.00	5.93%	电费押金	一至二年	49,000.00
杨帆	452,313.10	3.83%	往来款	一年以内	22,615.66
上海龙之梦购物中心资产管理有限公司	201,156.00	1.70%	房租押金	一年以内774.00元, 一至二年200,382.00元	14,065.44
合计	3,592,549.40	30.43%			422,635.12

(八) 存货

1、存货分类明细情况:

项目	期末余额			期初余额		
	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
库存商品	269,873,300.52	1,775,738.59	268,097,561.93	240,953,229.09	1,861,555.21	239,091,673.88

项目	期末余额			期初余额		
	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
在产品	18,475,493.58		18,475,493.58	12,316,044.47		12,316,044.47
原材料	252,822,469.62	8,320,318.60	244,502,151.02	217,272,423.36	4,158,977.32	213,113,446.04
开发产品 (房地产)	185,514,893.56	15,925,000.00	169,589,893.56	194,959,097.67	15,925,000.00	179,034,097.67
发出商品	4,680,522.66		4,680,522.66	2,934,896.20		2,934,896.20
在途物资				7,405,270.08		7,405,270.08
合计	731,366,679.94	26,021,057.19	705,345,622.75	675,840,960.87	21,945,532.53	653,895,428.34

2、存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,861,555.21	1,383,749.93		1,469,566.55		1,775,738.59
原材料	4,158,977.32	6,899,800.72		2,738,459.44		8,320,318.60
开发产品 (房地产)	15,925,000.00					15,925,000.00
合计	21,945,532.53	8,283,550.65		4,208,025.99		26,021,057.19

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣与待认证增值税进项税	38,304,399.33	34,246,437.58
预交的企业所得税		6,283,792.76
预交的其他税费		19,004.65
合计	38,304,399.33	40,549,234.99

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一、合营企业										
上海桔医网络科技有限公司	2,252,644.63			1,309,496.28						3,562,140.91
小计	2,252,644.63			1,309,496.28						3,562,140.91
二、联营企业										
厦门特宝生物工程股份有限公司	225,603,987.40			89,024,987.55			-13,887,624.28			300,741,350.67
华广生技股份有限公司	98,428,384.02			-1,161,285.46	-1,103,500.49	3,854,903.33	-5,512,960.20			94,505,541.20
小计	324,032,371.42			87,863,702.09	-1,103,500.49	3,854,903.33	-19,400,584.48			395,246,891.87
合计	326,285,016.05			89,173,198.37	-1,103,500.49	3,854,903.33	-19,400,584.48			398,809,032.78

1、2017年1月，本公司的原全资子公司-你的(上海)医疗咨询有限公司与另一投资方新设成立上海桔医网络科技有限公司（以下简称“上海桔医”）。根据公司章程及共同出资的合作协议，出资双方共同控制上海桔医。2019年10月，公司受让原全资子公司-你的(上海)医疗咨询有限公司所持上海桔医股权。报告期末，公司按50%的股权比例根据权益法确认对合营企业的长期股权投资-损益调整1,309,496.28元。

1、厦门特宝生物工程股份有限公司（以下简称“特宝生物”）的长期股权投资本期增减变动情况如下：

(1) 2023年5月，公司收到特宝生物发放2022年度现金股利13,887,624.28元，冲减了长期股权投资-损益调整；

(2) 报告期末，根据容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的容诚审字【2024】361Z0240号审计报告，按照权益法确认长期股权投资-损益调整89,024,987.55元。

3、华广生技股份有限公司（以下简称“华广生技”）的长期股权投资本期增减变动情况如下：

(1) 2023年8月，公司收到华广生技发放2022年度现金股利5,512,960.20元，冲减了长期股权投资-损益调整。

(2) 报告期末, 根据安侯建业联合会计师事务所对华广生技及其子公司民国一一二年及一一一年十二月三十一日合并财务报告的查核报告, 将华广生技以新台币编制的合并财务报表进行了外币折算, 同时抵销逆流交易对损益的影响后, 按照权益法确认长期股权投资-损益调整-1,161,285.46元, 确认因外币报表折算形成的长期股权投资-其他综合收益-1,103,500.49元, 确认长期股权投资-其他权益变动3,854,903.33元。

(十一) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况:

项目	期初余额	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					
吉林白山正茂药业股份有限公司	200,000.00						200,000.00				长期持有, 不具有控制权和重大影响的权益性投资
上海东宝生物医药有限公司	36,000,000.00						36,000,000.00	2,110,751.49			长期持有, 不具有控制权和重大影响的权益性投资
合计	36,200,000.00						36,200,000.00	2,110,751.49			

(十二) 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	120,421,682.09	9,416,124.02	129,837,806.11
2.本期增加金额	8,599,370.04	1,260,213.00	9,859,583.04
(1) 购建	5,815,492.62		5,815,492.62
(2) 固定资产或无形资产转入	2,783,877.42	1,260,213.00	4,044,090.42
(3) 在建工程转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 转入固定资产			
4.期末余额	129,021,052.13	10,676,337.02	139,697,389.15
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	32,176,384.29	2,621,333.25	34,797,717.54
2.本期增加金额	4,967,008.90	702,558.87	5,669,567.77
(1) 计提或摊销	3,938,520.82	232,973.78	4,171,494.60
(2) 固定资产或无形资产转入	1,028,488.08	469,585.09	1,498,073.17
(3) 在建工程转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 转入固定资产			
4.期末余额	37,143,393.19	3,323,892.12	40,467,285.31
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	91,877,658.94	7,352,444.90	99,230,103.84
2.期初账面价值	88,245,297.80	6,794,790.77	95,040,088.57

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
长春东宝药业有限公司综合楼	1,360,200.44	权证办理中
长春东宝药业有限公司动力站	365,803.53	权证办理中
合计	1,726,003.97	

(3) 采用成本计量模式的投资性房地产减值测试情况:

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
长春东宝药业有限公司已出租房产	1,726,003.97	2,887,770.00		资产基础法的评估值	重置成本、成新率	中科华评报字(2024)第005号
合计	1,726,003.97	2,887,770.00				

(十三) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,351,182,926.69	1,520,189,039.40
固定资产清理		595,255.91
合计	1,351,182,926.69	1,520,784,295.31

1、固定资产

(1) 固定资产分类增减变动情况:

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	1,466,646,428.21	1,438,981,927.59	30,441,898.92	121,735,947.52	58,642,307.22	3,116,448,509.46
2.本期增加金额	10,437,833.30	4,166,374.26	811,377.52	543,620.43	2,896,795.91	18,856,001.42
(1) 购置	10,437,833.30	4,166,374.26	811,377.52	543,620.43	2,896,795.91	18,856,001.42

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
(2) 在建工程转入						
(3) 投资性房地产转入						
3.本期减少金额	24,811,105.23	59,553,196.56	3,978,409.50	692,207.95	14,150.00	89,049,069.24
(1) 处置或报废	3,922,653.15	1,916,036.76	3,978,409.50	166,150.95		9,983,250.36
(2) 转入在建工程	18,104,574.66	57,637,159.80		526,057.00	14,150.00	76,281,941.46
(3) 转入投资性房地产	2,783,877.42					2,783,877.42
4.期末余额	1,452,273,156.28	1,383,595,105.29	27,274,866.94	121,587,360.00	61,524,953.13	3,046,255,441.64
二、累计折旧						
1.期初余额	572,652,217.95	837,681,994.85	27,940,416.88	106,730,508.92	36,322,597.71	1,581,327,736.31
2.本期增加金额	48,884,655.82	79,569,699.35	341,485.56	7,187,964.83	6,623,082.55	142,606,888.11
(1) 计提	48,884,655.82	79,569,699.35	341,485.56	7,187,964.83	6,623,082.55	142,606,888.11
(2) 投资性房地产转入						
3.本期减少金额	16,577,760.23	22,868,571.31	3,786,685.77	557,465.16	3,360.75	43,793,843.22
(1) 处置或报废	1,700,131.56	1,761,644.10	3,786,685.77	154,317.25		7,402,778.68
(2) 转入在建工程	13,849,140.59	21,106,927.21		403,147.91	3,360.75	35,362,576.46
(3) 转入投资性房地产	1,028,488.08					1,028,488.08
4.期末余额	604,959,113.54	894,383,122.89	24,495,216.67	113,361,008.59	42,942,319.51	1,680,140,781.20
三、减值准备						
1.期初余额	14,907,562.55		24,171.20			14,931,733.75
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.期末余额	14,907,562.55		24,171.20			14,931,733.75
四、账面价值						
1.期末账面价值	832,406,480.19	489,211,982.40	2,755,479.07	8,226,351.41	18,582,633.62	1,351,182,926.69
2.期初账面价值	879,086,647.71	601,299,932.74	2,477,310.84	15,005,438.60	22,319,709.51	1,520,189,039.40

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
长春东宝药业有限公司综合楼	11,339,026.01	4,308,829.84		7,030,196.17	闲置的房产设备位于长春市高新技术开发区创新路 66 号和 77 号
长春东宝药业有限公司综合车间	13,526,935.13	5,140,235.48		8,386,699.65	
长春东宝药业有限公司其他房屋建筑物	2,470,639.30	967,888.73		1,502,750.57	
长春东宝药业有限公司生产设备	4,226,696.00	4,015,361.23		211,334.77	
合计	31,563,296.44	14,432,315.28		17,130,981.16	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备-污水处理设备	10,403,662.77
其他-办公设备	704,896.13
合计	11,108,558.90

(4) 未办妥房产产权证的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
长春东宝药业有限公司综合楼	7,030,196.17	权证办理中
长春东宝药业有限公司综合车间	8,386,699.65	权证办理中
长春东宝药业有限公司动力站	508,232.79	权证办理中
长春东宝药业有限公司锅炉房车库	759,385.29	权证办理中
通化东宝药业股份有限公司原址车间厂房	4,776,429.74	权证办理中
湾湾川总变电所	6,921,679.12	权证办理中
合计	28,382,622.76	

(5) 固定资产的减值测试情况：

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
长春东宝药业有限公司闲置房产	16,919,646.39	25,989,930.00		资产基础法的评估值	重置成本、成新率	中科华评报字(2024)第 005 号
合计	16,919,646.39	25,989,930.00				

(6) 抵押担保情况：本期无抵押担保。

2、固定资产清理：

项目	期末余额	期初余额
陈旧设备		595,255.91
合计		595,255.91

(十四) 在建工程

1、按项目列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,319,498,857.19		1,319,498,857.19	1,157,639,662.36		1,157,639,662.36
工程物资						
合计	1,319,498,857.19		1,319,498,857.19	1,157,639,662.36		1,157,639,662.36

2、在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
胰岛素类似物（门冬胰岛素）生产基地建设项目	370,322,463.46		370,322,463.46	358,559,175.52		358,559,175.52
超速效赖脯胰岛素注射液和可溶性甘精赖脯双胰岛素注射液产品项目质量控制中心	16,768,186.30		16,768,186.30	16,858,437.70		16,858,437.70
德谷胰岛素生产车间				401,167,952.76		401,167,952.76
湾湾川产业园配套辅助公用工程项目				87,027,587.95		87,027,587.95
利拉鲁肽/德谷胰岛素共线生产基地工程项目	658,707,446.39		658,707,446.39			
超速效赖脯胰岛素注射液和可溶性甘精赖脯双胰岛素注射液产品生产基地	75,045,658.56		75,045,658.56	145,880,680.33		145,880,680.33
超速效赖脯胰岛素注射液和可溶性甘精赖脯双胰岛素注射液产品项目配套工程	54,907,452.39		54,907,452.39	54,907,452.39		54,907,452.39
胰岛素类似物注射液（甘精胰岛素，门冬胰岛素）生产线项目	95,087,466.08		95,087,466.08	93,238,375.71		93,238,375.71
胰岛素二期危险品仓库建设项目	59,480.68		59,480.68			
胰岛素二期地理储罐建设项目	42,079.21		42,079.21			
中试车间改造工程	48,558,624.12		48,558,624.12			
合计	1,319,498,857.19		1,319,498,857.19	1,157,639,662.36		1,157,639,662.36

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	资金来源
			购建	固定资产转入	转入固定资产	其他减少				
胰岛素类似物（门冬胰岛素）生产基地建设项目	309,095,000.00	358,559,175.52	11,763,287.94				370,322,463.46	119.81%	GMP 认证申报审批中	自筹资金
超速效赖脯胰岛素注射液和可溶性甘精赖脯双胰岛素注射液产品项目质量控制中心		16,858,437.70	-90,251.40				16,768,186.30	不适用	待建中	自筹资金
德谷胰岛素生产车间		401,167,952.76				401,167,952.76		不适用		募集资金
湾湾川产业园配套辅助公用工程项目		87,027,587.95				87,027,587.95		不适用		自筹资金/募集资金
利拉鲁肽/德谷胰岛素共线生产基地工程项目	684,720,300.00		99,431,141.75			-559,276,304.64	658,707,446.39	96.20%	工艺验证中	自筹资金/募集资金
超速效赖脯胰岛素注射液和可溶性甘精赖脯双胰岛素注射液产品生产基地		145,880,680.33	245,742.16				75,045,658.56	不适用	待建中	募集资金
超速效赖脯胰岛素注射液和可溶性甘精赖脯双胰岛素注射液产品项目配套工程		54,907,452.39					54,907,452.39	不适用	待建中	自筹资金
胰岛素类似物注射液（甘精胰岛素，门冬胰岛素）生产线项目	275,736,400.00	93,238,375.71	1,849,090.37				95,087,466.08	34.48%	设备待安装	自筹资金
中试车间改造工程	17,000,000.00		7,639,259.12	40,919,365.00			48,558,624.12	44.94%	更新改造中	自筹资金
合计		1,157,639,662.36	120,838,269.94	40,919,365.00			1,319,397,297.30			

1、根据公司 2022 年年度股东大会中关于变更部分募集资金投资项目的决议及在建工程实际建设进度，决议生效前德谷胰岛素生产车间、利拉鲁肽生产车间以及湾湾川产业园配套辅助公用工程项目余额共计 634,321,963.20 元，将其中的 559,276,304.64 元转入利拉鲁肽/德谷胰岛素共线生产基地工程项目。

2、2023 年 7 月，在将原德谷胰岛素原料药及注射液生产基地工程项目和利拉鲁肽原料药及注射液生产基地工程项目两个项目，变更为利拉鲁肽/德谷胰岛素共线生产基地工程项目的基础上，公司重新规划了通化市湾湾川医药产业园内的其他待建项目：将利拉鲁肽生产车间（账面余额 75,045,658.56 元）规划为超速效赖脯胰岛素注射液和可溶性甘精赖脯双胰岛素注射液产品生产基地；将质量检测中心项目（账面余额 16,768,186.30 元）规划为超速效赖脯胰岛素注射液和可溶性甘精赖脯双胰岛素注射液产品质量控制中心；将标准化生产车间（待建车间项目土地费投资）（账面余额 54,907,452.39 元）规划为超速效赖脯胰岛素注射液和可溶性甘精赖脯双胰岛素注射液产品能源动力中心与原辅料、包材及制剂产品仓库。

(3) 在建工程减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
超速效赖脯胰岛素注射液和可溶性甘精赖脯双胰岛素注射液产品在在建工程资产组	146,721,297.25	147,202,332.90		资产基础法的评估值	重置成本、成新率	中科华评报字(2024)第006号
合计	146,721,297.25	147,202,332.90				

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
胰岛素类似物(门冬胰岛素)生产基地建设项目	370,322,463.46	626,172,195.54		10年	销量、单价、销售税费率、付现成本、折现率	预测期最后一期的现金净流入、折现率	集采环境下销量、单价预测与付现成本预测值、当前销售税费率
合计	370,322,463.46	626,172,195.54					

(十五) 无形资产

1、无形资产分类增减变动情况：

项目	土地使用权	专有技术及自行研发	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	223,424,311.08	325,039,092.28	8,293,934.49	556,757,337.85
2.本期增加金额		222,522,406.41	377,358.48	222,899,764.89
(1) 购置			377,358.48	377,358.48
(2) 内部研发		222,304,979.96		222,304,979.96
(3) 其他		217,426.45		217,426.45
3.本期减少金额	1,260,213.00		1,863,950.50	3,124,163.50
(1) 处置				
(2) 转销			1,863,950.50	1,863,950.50
(3) 转入投资性房地产	1,260,213.00			1,260,213.00
4.期末余额	222,164,098.08	547,561,498.69	6,807,342.47	776,532,939.24
二、累计摊销				
1.期初余额	25,655,461.69	41,632,022.07	2,458,205.04	69,745,688.80

项目	土地使用权	专有技术及自行研发	软件	合计
2.本期增加金额	6,118,649.15	32,044,682.02	932,634.21	39,095,965.38
(1) 计提	6,118,649.15	32,044,682.02	932,634.21	39,095,965.38
(2) 其他				
3.本期减少金额	469,585.09		1,863,950.50	2,333,535.59
(1) 处置				
(2) 转销			1,863,950.50	1,863,950.50
(3) 转入投资性房地产	469,585.09			469,585.09
4.期末余额	31,304,525.75	73,676,704.09	1,526,888.75	106,508,118.59
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	190,859,572.33	473,884,794.60	5,280,453.72	670,024,820.65
2.期初账面价值	197,768,849.39	283,407,070.21	5,835,729.45	487,011,649.05

2、未办妥权证的无形资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
通化医药高新产业园（通化市湾湾川B-2-5）地块一	32,377,359.80	待地上建筑物竣工，统一办理不动产证
通化医药高新产业园（通化市湾湾川B-2-5）地块二	106,258,544.19	待地上建筑物竣工，统一办理不动产证
通化医药高新产业园（通化市湾湾川B-2-5）地块三	31,955,940.35	待地上建筑物竣工，统一办理不动产证
合计	170,591,844.34	

（十六）长期待摊费用

项目	原值	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
生物制品原料药生产待摊物料	29,653,899.87	16,150,339.79	21,776,742.53	20,385,103.58		17,541,978.74
在研项目原料药生产待摊物料	1,022,191.58	1,105,480.02		838,136.92		267,343.10
合计	30,676,091.45	17,255,819.81	21,776,742.53	21,223,240.50		17,809,321.84

(十七) 递延所得税资产

1、已确认的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
固定资产减值准备	14,931,733.75	2,239,760.06	14,931,733.75	2,239,760.06
内部交易未实现利润	54,937,065.47	8,620,302.48	57,621,883.79	9,036,336.41
坏账准备	132,357,420.49	19,879,131.28	112,227,079.60	16,841,403.75
存货跌价准备	26,021,057.19	5,495,658.57	21,945,532.53	4,884,329.88
职工教育经费	78,785.55	19,696.39	78,785.55	19,696.39
股权激励费用			72,085,156.96	10,812,773.57
政府补助收入	15,304,250.00	2,295,637.50	15,723,250.00	2,358,487.50
合计	243,630,312.45	38,550,186.28	294,613,422.18	46,192,787.56

2、未确认递延所得税资产的暂时性差异明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	17,626,563.87	33,882,001.76
可抵扣亏损	266,353,345.15	204,385,018.55
合计	283,979,909.02	238,267,020.31

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末金额	期初余额	备注
2023年		3,923,930.51	
2024年	9,795,463.88	9,795,463.88	
2025年	3,684,015.42	3,684,015.42	
2026年	122,221,478.36	122,221,478.36	
2027年	64,760,130.38	64,760,130.38	
2028年	65,892,257.11		
合计	266,353,345.15	204,385,018.55	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购置设备款	29,939,860.17	48,879,101.83
预付工程施工款	3,767,249.50	18,379,759.79

预付四代胰岛素商业化权利款	316,901,700.00	350,240,000.00
预付资本化研发支出	4,866,983.00	7,920,328.71
合计	355,475,792.67	425,419,190.33

(十九) 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	150,000,000.00	
合计	150,000,000.00	

(2) 期末已逾期未偿还的短期借款：无。

(二十) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	100,436,715.55	71,215,037.51
一至二年	7,498,628.37	2,884,966.26
二至三年	1,489,085.84	758,355.26
三年以上	6,478,655.18	5,999,464.85
合计	115,903,084.94	80,857,823.88

账龄超过一年的重要应付账款：无。

(二十一) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	1,390,042.96	1,390,042.96
一至二年		
二至三年		
三年以上		
合计	1,390,042.96	1,390,042.96

期末余额为全资子公司—北京东宝生物技术有限公司预收的房屋租金。

账龄超过一年的重要预收款项：无。

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
与转让商品相关的款项	9,089,270.62	19,694,811.74
合计	9,089,270.62	19,694,811.74

(二十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、短期薪酬	1,038,688.33	383,317,593.08	383,275,010.61	1,081,270.80
2、离职后福利-设定提存计划	4,153,332.50	38,455,023.48	39,408,325.24	3,200,030.74
3、辞退福利				
4、一年内到期的其他福利				
合计	5,192,020.83	421,772,616.56	422,683,335.85	4,281,301.54

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	398,667.44	323,533,272.65	323,535,857.70	396,082.39
2、职工福利费		10,586,017.27	10,586,017.27	
3、社会保险费	46,366.24	19,007,050.39	19,004,694.78	48,721.85
其中：医疗保险费	44,902.58	18,025,733.68	18,036,545.10	34,091.16
工伤保险费	1,463.66	981,316.71	968,149.68	14,630.69
生育保险费				
4、住房公积金	2,841.00	24,788,105.72	24,788,276.72	2,670.00
5、工会经费和职工教育经费	590,813.65	5,403,147.05	5,360,164.14	633,796.56
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,038,688.33	383,317,593.08	383,275,010.61	1,081,270.80

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,979,381.14	36,972,173.29	37,872,612.13	3,078,942.30
2、失业保险费	173,951.36	1,482,850.19	1,535,713.11	121,088.44
合计	4,153,332.50	38,455,023.48	39,408,325.24	3,200,030.74

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	24,600,664.59	4,865,227.98
房产税		142,221.44

项目	期末余额	期初余额
土地使用税		173,267.64
企业所得税	52,463,027.36	
教育费附加	632,986.98	144,858.45
地方教育费附加	421,991.32	96,572.30
水利建设基金	393,550.90	95,480.63
个人所得税	4,520,167.76	7,362,625.73
城市维护建设税	235,564.65	58,093.57
印花税	339,695.03	257,931.19
土地增值税	15,459.94	
环境保护税	5,901.31	3,904.53
合计	83,629,009.84	13,200,183.46

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	155,595,467.54	41,100,050.50
合计	155,595,467.54	41,100,050.50

1、应付利息：无。

2、应付股利：无。

3、其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	134,864,502.26	5,564,898.07
一至二年	964,640.00	339,148.10
二至三年	170,109.00	29,598,860.82
三年以上	19,596,216.28	5,597,143.51
合计	155,595,467.54	41,100,050.50

其他应付款期末余额同比增加 2.79 倍，主要原因：（1）新增应收账款保理融资款 124,031,323.95 元；（2）限制性股票第二个限售期解除限售，股权激励回购义务减少 14,106,666.00 元所致。

账龄超过一年的 500 万元以上的其他应付款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务负债	14,106,666.00	待批准后返还
合计	14,106,666.00	

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	272,678.12	618,241.65
合计	272,678.12	618,241.65

(二十七) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款		2,650,000.00
合计		2,650,000.00

1、长期应付款：无。

2、专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
重组人胰岛素冻干粉 2000 公斤项目	2,650,000.00		2,650,000.00		地方预算内专项资金 转贷
合计	2,650,000.00		2,650,000.00		

(二十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
胰岛素三期工程财政 贴息	1,118,250.00		639,000.00	479,250.00	胰岛素三期工程贴息 补助
通化东宝永健制药有 限公司新建资产搬迁 补偿	12,806,830.34		602,674.34	12,204,156.00	原子公司(已于 2015 年吸收合并)政策性搬 迁补偿
重组人胰岛素注射剂 三期工程补助款	175,000.00		100,000.00	75,000.00	重组人胰岛素注射剂 三期工程补助
胰岛素类似物(甘精 胰岛素)生产基地建 设项目补助款	1,000,000.00		100,000.00	900,000.00	甘精胰岛素生产基地 建设项目补助
胰岛素类似物(门冬 胰岛素)生产基地项 目	12,230,000.00			12,230,000.00	门冬胰岛素生产基地 建设项目补助

门冬胰岛素注射液产业化开发	1,200,000.00			1,200,000.00	门冬胰岛素注射液产业化项目专项补助
利拉鲁肽注射液临床研究（通化县工业和信息化局科技创新专项资金）		420,000.00		420,000.00	利拉鲁肽注射液产业化项目专项补助
合计	28,530,080.34	420,000.00	1,441,674.34	27,508,406.00	

其中涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减财务费用金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
胰岛素三期工程财政贴息(吉财农指[2013]365号)	1,118,250.00			639,000.00	479,250.00	与资产相关
政策性搬迁新建资产补偿款(通化县人民政府通政函[2011]118号)	12,806,830.34		602,674.34		12,204,156.00	与资产相关
重组人胰岛素注射剂三期工程款(吉财企指[2014]913号)	175,000.00		100,000.00		75,000.00	与资产相关
胰岛素类似物（甘精胰岛素）生产基地建设项目(吉财企指[2015]256号)	1,000,000.00		100,000.00		900,000.00	与资产相关
胰岛素类似物（门冬胰岛素）生产基地建设项目(吉发改投资[2017]204号)	12,230,000.00				12,230,000.00	与资产相关
门冬胰岛素注射液产业化开发	1,200,000.00				1,200,000.00	与资产相关
利拉鲁肽注射液临床研究（吉财教指[2021]739号）		420,000.00			420,000.00	与资产相关
合计	28,530,080.34	420,000.00	802,674.34	639,000.00	27,508,406.00	

（二十九）递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
高新技术企业2022年4季度购置设备的折旧一次性税前扣除	48,557,346.17	7,283,601.93	48,443,033.12	7,266,454.97
交易性金融资产公允价值变动	516,493.15	129,123.29	961,613.01	240,403.25
合计	49,073,839.32	7,412,725.22	49,404,646.13	7,506,858.22

(三十) 股本

股本结构	期初余额	本年变动增减(+、-)							期末余额
		发行股份	配股	送股	公积金转股	回购股份注销	其他	小计	
一、无限售条件的股份	1,989,850,653.00						1,883,400.00	1,883,400.00	1,991,734,053.00
1、人民币普通股	1,989,850,653.00						1,883,400.00	1,883,400.00	1,991,734,053.00
2、境内上市外资股									
3、境外上市外资股									
4、其他									
二、有限售条件的股份	3,828,000.00					-61,200.00	-1,883,400.00	-1,944,600.00	1,883,400.00
1、非公开发行股份									
2、限制性股票	3,828,000.00					-61,200.00	-1,883,400.00	-1,944,600.00	1,883,400.00
合计	1,993,678,653.00					-61,200.00		-61,200.00	1,993,617,453.00

1、鉴于个别股份支付激励对象已不符合激励条件，公司于2023年7月回购并注销其已获授但尚未解锁的限制性股票61,200股；

2、限制性股票第二个限售期解除限售的数量为1,883,400股，于2023年8月4日解禁上市。

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	487,297,026.43	29,901,890.44	397,188.00	516,801,728.87
其他资本公积	154,602,657.77	-12,909,171.33	35,933,171.50	105,760,314.94
合计	641,899,684.20	16,992,719.11	36,330,359.50	622,562,043.81

1、股本溢价本期增加29,901,890.44元，减少397,188.00元，原因如下：

①限制性股票和员工持股计划第二个限售期解除限售条件和第二个锁定期解锁条件在本报告期已成就，股票期权激励计划第一个行权期在本报告期已届满，无激励对象参与行权，将上述股权激励已确认的资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价29,901,890.44元。

②限制性股票第二期解除限售条件前以7.49元/股回购并注销61,200股，冲减股本溢价397,188.00元；

2、其他资本公积本期增加-12,909,171.33元，减少35,933,171.50元，原因如下：

①按权益法调整联营企业—华广生技股份有限公司的长期股权投资—其他权益变动3,854,903.33元；

②2023年度公司共确认股权激励费用-16,764,074.66元，计入其他资本公积（详见附注十三、股份支付之注释）；

③2020年10月，公司决议对控股子公司-通化东宝环保建材股份有限公司清算解散，报告期清算事项基本完成，通化东宝环保建材股份有限公司转销了原在资本公积项下确认的清算基础与持续经营基础的差异，公司按持股比例相应减少其他资本公积6,031,281.06元；

④将限制性股票与员工持股计划第二个行权期以及股票期权第一个行权期所对应的资本公积-其他资本公积29,901,890.44元转入资本公积-股本溢价。

（三十二）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份	120,723,309.95			120,723,309.95
回购义务库存股	29,642,520.00		15,535,854.00	14,106,666.00
合计	150,365,829.95		15,535,854.00	134,829,975.95

库存股本期减少15,535,854.00元，原因如下：

（1）限制性股票第二个限售期解除限售前，公司以7.49元/股回购并注销限制性股票61,200股，相应减少回购义务库存股458,388.00元；

（2）2023年8月4日，第二期共1,883,400股限制性股票限售条件解除，回购义务库存股减少14,106,666.00元；

（3）2023年6月，公司按0.25元/股分红，激励对象的3,766,800股限制性股票获得可撤销现金股利941,700.00元，相应减少回购义务库存股。调整不符合激励条件的离职员工股份注销前的分红处理，相应减少回购义务库存股29,100.00元。

(三十三) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	6,386,250.32	-1,103,500.49				-1,103,500.49	5,282,749.83
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	6,386,250.32	-1,103,500.49				-1,103,500.49	5,282,749.83
合计	6,386,250.32	-1,103,500.49				-1,103,500.49	5,282,749.83

(三十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,027,149,340.36			1,027,149,340.36
任意盈余公积金				
合计	1,027,149,340.36			1,027,149,340.36

公司的法定盈余公积金累计已达到注册资本的50%以上，报告期不再提取。

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	3,025,515,327.35	2,700,547,905.49
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	3,025,515,327.35	2,700,547,905.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,167,835,317.79	1,581,891,736.52
减：提取法定盈余公积		161,141,868.56
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	495,933,468.50	1,095,782,446.10
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	3,697,417,176.64	3,025,515,327.35

报告期利润分配情况如下：

根据 2023 年 5 月 11 日召开的公司 2022 年度股东大会决议，本公司以权益分派实施前总股本 1,993,678,653 股为基数，扣除回购专用账户上已回购股数 9,999,979 股，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.50 元(含税)，共派发现金股利 495,919,668.50 元（含税）；补发已离职的股权激励对象上年应发股利 13,800.00 元(含税)。

(三十六) 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	3,075,416,029.21	2,778,453,059.19
其中：主营业务收入	2,929,603,281.65	2,741,984,818.77
其他业务收入	145,812,747.56	36,468,240.42

项目	本期金额	上期金额
营业成本	612,770,883.84	617,511,365.80
其中：主营业务成本	587,006,382.67	602,675,240.47
其他业务支出	25,764,501.17	14,836,125.33

2、主营业务收入按行业分类：

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	2,913,909,404.18	577,246,416.62	2,336,662,987.56	2,731,098,457.88	595,297,629.56	2,135,800,828.32
建材行业	453,245.14	315,761.94	137,483.20	1,787,513.27	1,334,102.66	453,410.61
房地产行业	15,240,632.33	9,444,204.11	5,796,428.22	9,098,847.62	6,043,508.25	3,055,339.37
合计	2,929,603,281.65	587,006,382.67	2,342,596,898.98	2,741,984,818.77	602,675,240.47	2,139,309,578.30

3、主营业务收入按品种分类：

品种	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
生物制品（原料药及制剂产品）	2,629,990,550.25	446,475,626.05	2,183,514,924.20	2,330,902,288.99	376,220,587.26	1,954,681,701.73
注射用笔、血糖试纸等医疗器械	210,293,068.74	93,780,295.02	116,512,773.72	322,188,709.88	183,389,149.31	138,799,560.57
中成药和化药	73,625,785.19	36,990,495.55	36,635,289.64	78,007,459.01	35,687,892.99	42,319,566.02
塑钢窗及型材	453,245.14	315,761.94	137,483.20	1,787,513.27	1,334,102.66	453,410.61
丽景花园小区商品房	15,240,632.33	9,444,204.11	5,796,428.22	9,098,847.62	6,043,508.25	3,055,339.37
合计	2,929,603,281.65	587,006,382.67	2,342,596,898.98	2,741,984,818.77	602,675,240.47	2,139,309,578.30

4、其他业务收入按业务性质分类：

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
技术服务	107,424,800.00	11,530,666.14	95,894,133.86	188,679.25		188,679.25
经营租赁	25,863,750.16	7,608,869.09	18,254,881.07	27,485,492.95	8,178,152.23	19,307,340.72
其他	12,524,197.40	6,624,965.94	5,899,231.46	8,794,068.22	6,657,973.10	2,136,095.12
合计	145,812,747.56	25,764,501.17	120,048,246.39	36,468,240.42	14,836,125.33	21,632,115.09

(三十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	960,183.03	1,028,322.17
教育费附加	2,582,305.80	2,770,240.22
地方教育费附加	1,721,474.50	1,846,826.66
房产税	4,026,370.28	4,253,773.29
土地使用税	2,830,741.31	3,088,274.48
车船使用税	49,820.75	40,849.48
印花税	1,411,075.31	1,172,089.20
土地增值税	422,831.26	355,338.71
环境保护税	36,798.89	15,873.83
合计	14,041,601.13	14,571,588.04

(三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	193,371,367.96	184,339,029.38
折旧费	44,469.02	151,107.11
差旅费	354,127,363.90	452,450,993.40
办公费	46,801,408.99	40,587,631.03
邮电费	824,842.36	770,881.05
宣传费	63,593,999.19	46,791,886.60
咨询费及市场开发费	208,552,666.04	177,162,606.77
境外销售服务费	6,117,148.47	3,867,563.67
慢病平台技术及市场服务费	7,241,654.57	1,206,000.00
会议费	9,022,704.39	3,143,665.97
其他	23,130,953.60	23,038,553.33
合计	912,828,578.49	933,509,918.31
销售费用率	29.68%	33.60%

(三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	59,974,328.27	56,819,199.26
折旧费	35,677,748.06	34,758,395.05

项目	本期金额	上期金额
办公费	2,554,683.29	1,449,623.13
差旅费	3,384,231.87	1,955,620.03
工会经费	5,095,409.65	4,299,657.82
职工教育经费	137,618.51	320,805.88
无形资产摊销	5,450,914.68	4,650,929.60
水电蒸汽费	4,287,451.90	3,168,182.16
业务招待费	1,824,892.24	2,007,915.58
车辆运行及维护费	2,197,205.04	2,250,666.96
邮电费	70,120.19	143,168.61
财产保险费	476,312.04	494,688.42
维修费	773,654.75	720,763.88
进口代理费	2,581,621.01	4,744,432.21
水利建设基金	1,904,213.22	1,650,881.21
中介机构服务费（法律、财务、人事等）	4,978,103.46	5,585,878.65
咨询费	867,166.66	2,314,438.50
物料消耗	422,562.13	119,933.04
股权激励费用	-16,764,074.66	34,065,188.04
其他费用	18,570,868.75	19,128,070.61
合计	134,465,031.06	180,648,438.64

管理费用本期金额同比下降了25.57%，主要系股权激励计划第三个行权期未满足业绩条件，冲销原已确认的股权激励费用所致。

（四十）研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,742,403.59	20,287,156.15
固定资产折旧	5,698,685.98	18,009,584.49
直接投入	24,128,409.34	34,435,953.92
无形资产摊销	30,103,132.34	21,747,286.14
其他	2,092,670.09	3,580,209.81
委托外部费用	34,193,428.55	48,648,340.99
合计	104,958,729.89	146,708,531.50

（四十一）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	5,174,080.68	283,241.88
财政贴息	-639,000.00	-639,000.00
减：利息收入	11,678,361.96	13,303,653.15
手续费	2,039,956.03	205,541.83
汇兑损失	-472,485.43	-880.99
合计	-5,575,810.68	-13,454,750.43

财务费用本期金额同比增加了-58.56%，主要原因：报告期计提限制性股票回购义务负债利息、支付应收账款保理业务手续费及支付银行贷款利息等本期新增业务与应收票据贴现利息同比增加共同导致。

（四十二）其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常损益的金额
与日常活动相关的政府补助	3,576,126.00	4,675,749.71	3,202,674.34
先进制造业企业增值税加计抵减税额	2,027,682.47		
吸纳重点群体就业增值税减免	275,300.00		
个人所得税手续费返还	353,212.57	379,222.56	
合计	6,232,321.04	5,054,972.27	3,202,674.34

（四十三）投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	89,173,198.37	45,653,813.73
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,110,751.49	2,939,157.18
处置交易性金融资产取得的投资收益	648,284.23	7,596,024.17
处置长期股权投资产生的投资收益		873,166,608.06
合计	91,932,234.09	929,355,603.14

投资收益本期金额同比降低了90.11%，主要系上期转让联营企业-厦门特宝生物工程股份有限公司股权，产生投资收益8.73亿元。

（四十四）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额

交易性金融资产	516,493.15	961,613.01
其中：银行理财产品产生的公允价值变动收益	516,493.15	961,613.01
合计	516,493.15	961,613.01

(四十五) 信用减值损失（损失为“-”号）

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账准备	-514,224.62	
应收账款坏账准备	-20,118,626.88	7,407,604.18
其他应收款坏账准备	387,636.43	-677,723.34
合计	-20,245,215.07	6,729,880.84

(四十六) 资产减值损失（损失为“-”号）

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-8,283,550.65	-10,623,152.45
固定资产减值准备		
开发支出减值准备	-6,999,479.99	-1,735,860.01
合计	-15,283,030.64	-12,359,012.46

(四十七) 资产处置收益（损失为“-”号）

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产利得	3,455.10	189,185.08	3,455.10
合计	3,455.10	189,185.08	3,455.10

(四十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	21,500.00	19,900.00	21,500.00
确实无法支付的应付款项	3,203,613.37	1,644,368.24	3,203,613.37
其他	2,346,788.87	178,284.32	2,346,788.87
合计	5,571,902.24	1,842,552.56	5,571,902.24

(四十九) 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
非流动资产报废损失	3,129,885.08	301,536.29	3,129,885.08

对外捐赠支出	450,000.00		450,000.00
滞纳金及罚款	128,482.92	565,215.38	128,482.92
其他	1,050,000.00	348,051.22	1,050,000.00
合计	4,758,368.00	1,214,802.89	4,758,368.00

(五十) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	190,425,867.84	243,964,564.53
递延所得税费用	7,548,468.28	3,722,283.26
合计	197,974,336.12	247,686,847.79

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期金额
利润总额	1,365,896,807.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	204,884,521.11
其他纳税单位适用不同税率的影响	-2,326,902.05
调整以前期间所得税的影响	2,063,326.56
非应税收入的影响	-13,692,592.48
税法规定的额外可扣除费用的影响	-10,652,501.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-2,331,945.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-346,193.15
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	20,376,622.57
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	197,974,336.12

(五十一) 其他综合收益

项目	本期金额	上期金额
1、以后不能重分类进损益的其他综合收益		
2、以后将重分类进损益的其他综合收益	-1,103,500.49	-553,168.63
其中：外币财务报表折算差额	-1,103,500.49	-553,168.63
合计	-1,103,500.49	-553,168.63

(五十二) 现金流量表项目注释

1、与经营活动有关的现金

(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
政府补助及个税返还	3,193,666.89	5,552,824.23
收取的房屋租金	26,584,052.52	24,500,079.05
利息收入	11,678,361.96	13,501,261.62
往来款项及其他	1,610,233.95	6,252,991.49
合计	43,066,315.32	49,807,156.39

(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
各项销售费用	594,791,771.46	661,321,080.41
各项管理费用	35,906,169.44	34,095,214.80
各项研发费用	16,220,883.50	59,270,707.78
支付往来款项及其他	50,446,369.73	49,758,983.49
合计	697,365,194.13	804,445,986.48

2、与投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金:

项目	本期金额	上期金额
收回以自有资金购买理财产品投资	240,600,000.00	1,133,000,000.00
长期股权投资(厦门特宝生物工程股份有限公司)部分股权转让		837,556,276.80
合计	240,600,000.00	1,970,556,276.80

(2) 投资支付的现金

项目	本期金额	上期金额
使用自有资金购买理财产品	238,100,000.00	1,153,500,000.00
购买合营企业(上海桔医网络科技有限公司)股权	1.00	
合计	238,100,001.00	1,153,500,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 取得借款收到的现金

项目	本期金额	上期金额
取得银行借款收到的现金	190,000,000.00	
合计	190,000,000.00	

(2) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
应收账款保理融资收到的现金	124,031,323.95	
回购离职人员限制性股票款项		-3,452,388.00
合计	124,031,323.95	-3,452,388.00

(3) 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金：

项目	本期金额	上期金额
发放其他股东红利	348,322,314.47	770,346,283.25
发放大股东东宝实业集团股份有限公司股利	147,924,846.75	325,434,662.85
银行借款利息支出	1,661,308.13	
合计	497,908,469.35	1,095,780,946.10

筹资活动产生的各项负债变动情况：

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		190,000,000.00		40,000,000.00		150,000,000.00
其他应付款		124,031,323.95				124,031,323.95
应付股利		495,933,468.50		495,933,468.50		
合计		809,964,792.45		535,933,468.50		274,031,323.95

(五十三) 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	1,167,922,471.27	1,581,831,111.09
加：信用减值损失（减：收益）	20,245,215.07	-6,729,880.84
资产减值损失（减：收益）	15,283,030.64	12,359,012.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	146,778,382.71	120,805,248.26
无形资产摊销	39,095,965.38	30,364,328.32
长期待摊费用的摊销	-553,502.03	-17,255,819.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-3,455.10	-189,185.08
固定资产报废损失	3,129,885.08	301,536.29

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（减：收益）	-516,493.15	-961,613.01
财务费用（减：收益）	3,989,338.57	-639,030.64
投资损失（减：收益）	-91,932,234.09	-929,355,603.14
递延所得税资产减少（减：增加）	7,642,601.28	-3,784,574.96
递延所得税负债增加（减：减少）	-94,133.00	7,506,858.22
存货的减少（减：增加）	-55,525,719.07	-124,654,976.63
经营性应收项目的减少（减：增加）	-430,927,213.14	140,569,994.76
经营性应付项目的增加（减：减少）	36,987,378.15	52,926,707.36
经营活动产生的现金流量净额	861,521,518.57	863,094,112.65
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	1,104,204,462.65	788,062,830.98
减：现金的期初余额	788,062,830.98	865,039,545.39
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	316,141,631.67	-76,976,714.41

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	1,104,204,462.65	788,062,830.98
其中：库存现金	14,803.50	21,486.66
可随时用于支付的银行存款	1,104,189,012.60	788,040,699.90
可随时用于支付的其他货币资金	646.55	644.42
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,104,204,462.65	788,062,830.98
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

3、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	8,000,272.80		56,663,532.16
其中：美元	8,000,272.80	7.0827	56,663,532.16
应收账款	1,400,000.00		9,915,780.00
其中：美元	1,400,000.00	7.0827	9,915,780.00
应付账款	521,000.00		3,690,086.70
其中：美元	521,000.00	7.0827	3,690,086.70

(五十四) 所有者权益变动表项目注释

少数股东权益：

项目	本期金额	上期金额
期初余额	5,310,138.32	5,349,063.49
加：归属于少数股东的损益	87,153.48	-60,625.43
少数股东投入资本		
少数股东享有的其他权益变动的份额	-311,560.37	21,700.26
减：对少数股东的利润分配		
期末余额	5,085,731.43	5,310,138.32

(五十五) 租赁

1、本公司作为承租方

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期金额
短期及低价值租赁费用	955,898.38
合计	955,898.38

2、本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁收入	20,495,284.90	
设备租赁收入	5,368,465.26	
合计	25,863,750.16	

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	47,296,073.36	44,597,508.41
固定资产折旧	21,039,397.72	25,335,079.92
直接投入	202,982,131.75	231,674,444.38
资产摊销	32,641,885.84	23,842,938.30
委托外部费用	103,773,863.38	61,011,930.88
其他	12,688,280.37	14,930,300.31
合计	420,421,632.42	401,392,202.20
其中：费用化研发支出	104,958,729.89	146,708,531.50
资本化研发支出	315,462,902.53	254,683,670.70

(二) 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	全额计提减值准备并转销	
胰岛素境外研发支出	51,028,115.32	6,874,217.66				57,902,332.98
瑞格列奈原料药	1,063,681.02	296,369.29			1,360,050.31	
胰岛素基础餐时组合的研究与开发（BC Combo）（THDB0207）	48,743,807.03	13,600,542.20				62,344,349.23
德谷胰岛素原料及注射液（DB06）	4,012,702.18	8,512,729.21				12,525,431.39
门冬国际注册（THDB0218）	1,532,996.44	2,444,518.70				3,977,515.14
重组赖脯胰岛素原料药及注射液（DB04）	36,788,501.12	6,680,571.28				43,469,072.40
利拉鲁肽注射液（DB071）	186,994,906.18	14,721,254.05		201,716,160.23		
超速效型胰岛素类似物的研究与开发（BC Lispro）（THDB0206）	144,023,351.15	126,798,735.88				270,822,087.03
恩格列净原料药及其片剂开发（THDBH080/081）	15,722,116.38	4,866,703.35		20,588,819.73		
赖脯胰岛素注射液（25R）（DB042）	58,123,270.00	30,345,273.70				88,468,543.70
赖脯胰岛素注射液（50R）（DB043）	3,675,572.14	2,221,859.65				5,897,431.79
西格列汀二甲双胍片（THDBH061）	4,998,925.03	640,504.65			5,639,429.68	

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	全额计提减值准备并转销	
SGLT1 /SGLT 2/DPP4 三靶点抑制剂用于糖尿病治疗 (THDBH100/101)	22,784,216.47	2,532,273.15				25,316,489.62
依托考昔片 (THDBH161)		9,322,695.96				9,322,695.96
甘精国际注册 (THDB0217)	249,250.74	1,598,150.07				1,847,400.81
痛风 URAT1 项目 (THDBH130/THDBH130片)	2,330,802.16	46,858,493.68				49,189,295.84
痛风 XO/URAT1 项目 (THDBH150/THDBH151片)		29,620,344.81				29,620,344.81
GIP&GLP-1 用于糖尿病治疗 (THDBH120/ 注射用 THDBH120)		4,171,801.50				4,171,801.50
小分子 GLP-1 激动剂用于糖尿病治疗 (THDBH110/THDBH110 胶囊)		3,355,863.74				3,355,863.74
合计	582,072,213.36	315,462,902.53		222,304,979.96	6,999,479.99	668,230,655.94

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
胰岛素境外研发支出	2023年1月,人胰岛素注射液上市许可申请获得欧洲药品管理局正式受理	2025年3月	获取生产批件后,与境外单位合作生产获利	2013年12月	人胰岛素原料药通过了欧盟 GMP 认证且与境外单位签订合作协议后
胰岛素基础餐时组合的研究与开发(BC Combo) (THDB0207)	2023年10月德国 I 期临床试验完成总结报告	2028年12月	获取生产批件后,通过自行生产销售获利	2022年3月	临床试验批复
超速效型胰岛素类似物的研究与开发 (BC Lispro) (THDB0206)	III期临床试验正在筛选和入组中	2027年12月	获取生产批件后,通过自行生产销售获利	2020年11月	临床试验批复
赖脯胰岛素注射液(25R) (DB042)	2023年5月完成III期临床试验所有受试者出组,处于临床试验总结阶段	2025年12月	获取生产批件后,通过自行生产销售获利	2018年10月	临床试验批复
痛风 URAT1 项目 (THDBH130/THDBH130片)	II 期临床试验阶段	2029年12月	获取生产批件后,通过自行生产销售获利	2021年12月	临床试验批复
痛风 XO/URAT1 项目 (THDBH150/THDBH151片)	I 期临床试验完成总结报告	2029年12月	获取生产批件后,通过自行生产销售获利	2022年12月	临床试验批复
德谷胰岛素原料及注射液 (DB06)	预备临床实验	2028年12月	获取生产批件后,通过自行生产销售获利	2022年9月	临床试验批复

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
重组赖脯胰岛素原料药及注射液（DB04）	III期临床试验阶段	2025年12月	获取生产批件后，通过自行生产销售获利	2018年10月	临床试验批复
SGLT1/SGLT2/DPP4三靶点抑制剂用于糖尿病治疗（THDBH100/101）	I期临床试验阶段	2029年12月	获取生产批件后，通过自行生产销售获利	2021年6月	临床试验批复

开发支出减值准备

项目	期初余额	本期计提金额	本期转销	期末余额	减值测试情况
瑞格列奈原料药		1,360,050.31	1,360,050.31		全额计提减值准备
西格列汀二甲双胍片I类		5,639,429.68	5,639,429.68		全额计提减值准备
合计		6,999,479.99	6,999,479.99		

（三）重要外购在研项目：无。

七、合并范围的变更

本期合并报表范围无变化。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司和单独主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司和单独主体名称	主要经营地	注册地	注册资本（万元）	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
通化东宝环保建材股份有限公司	通化县快大茂镇黎明村	通化县快大茂镇黎明村	10,000.00	塑料建材及制品生产制造、销售服务；其他建材及制品生产制造、销售服务等	95.09		设立或投资取得的子公司
长春东宝药业有限公司	长春市高新开发区创新路66号	长春市高新开发区创新路66号	1,000.00	药品的研究、开发	95.00		设立或投资取得的子公司
北京东宝生物技术有限公司	北京经济技术开发区东环北路11号	北京经济技术开发区东环北路11号	10,000.00	生物制品、天然药物的技术开发；出租自有车间	100.00		设立或投资取得的子公司
通化东宝金弘基房地产开发有限公司通化县第一分公司	通化县快大茂镇黎明村	通化县快大茂镇黎明村		房地产开发、出售、二手房交易	97.59		单独主体
通化紫星生物制药有限公司	通化市通化开发区东宝街3539号	通化市通化开发区东宝街3539号	10,000.00	生物药品制造；生物药品研发、生产、销售	100.00		设立或投资取得的子公司

东宝紫星（杭州）生物医药有限公司	浙江省杭州市钱塘新区下沙街道	浙江省杭州市钱塘新区下沙街道	10,000.00	医学研究和试验发展、药品生产、零售与批发；技术服务、技术开发、技术咨询等	100.00		设立或投资取得的子公司
------------------	----------------	----------------	-----------	--------------------------------------	--------	--	-------------

其他说明：

（1）子公司无持股比例不同于表决权比例的情况。

（2）单独主体通化东宝金弘基房地产开发有限公司通化县第一分公司纳入合并范围的说明：

2013年12月26日，本公司的原控股子公司-通化东宝永健制药有限公司和控股子公司-通化东宝环保建材股份有限公司与通化东宝金弘基房地产开发有限公司签订了投资合作协议，协议约定：通化东宝永健制药有限公司和通化东宝环保建材股份有限公司合计投资5,000万元，投资比例为51%：49%，设立通化东宝金弘基房地产开发有限公司通化县第一分公司（以下简称“金弘基一分公司”）。通化东宝金弘基房地产开发有限公司以资质作为出资并负责房地产项目的管理和运转。通化东宝永健制药有限公司和通化东宝环保建材股份有限公司按出资比例享受收益分配，通化东宝金弘基房地产开发有限公司享受一次性固定收入100万元，不再参与收益分配。

由于满足以下条件：①金弘基一分公司的资产是偿付其负债或其他权益的唯一来源，不能用于偿还金弘基一分公司以外的通化东宝金弘基房地产开发有限公司的其他负债；②除通化东宝永健制药有限公司和通化东宝环保建材股份有限公司外，其他方不享有与金弘基一分公司资产相关的权利，也不享有与金弘基一分公司资产剩余现金流量相关的权利。故本公司将金弘基一分公司视为与通化东宝金弘基房地产开发有限公司可分割的部分，纳入本公司合并财务报表范围。

2015年公司本级吸收合并了原控股子公司一通化东宝永健制药有限公司，通化东宝永健制药有限公司在金弘基一分公司中的权益和风险由公司本级承继。

2、公司重要的非全资子公司

各非全资子公司的资产总额、营业收入或利润总额（或亏损额绝对值）等指标均达不到公司合并财务报表相应项目5%以上，即不存在重要的非全资子公司。

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1、重要联营企业

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	
厦门特宝生物工程股份有限公司	厦门市海沧新阳工业区翁角路330号	厦门市海沧新阳工业区翁角路330号	药品生产；药品进出口；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营。	16.03		权益法核算
华广生技股份有限公司	台中市南区大庆街二段100号	台中市南区大庆街二段100号	医疗器械批发；生物技术服务；精密仪器批发；医疗器材制造等。	19.73		权益法核算

由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，公司对以上两家联营企业虽持有 20% 以下表决权但仍具有重大影响。

2、重要联营企业的主要财务信息

(1) 厦门特宝生物工程股份有限公司主要财务信息：

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	1,340,191,036.92	955,610,910.65
非流动资产	1,015,896,057.25	812,948,736.66
资产合计	2,356,087,094.17	1,768,559,647.31
流动负债	403,657,614.21	267,891,115.82
非流动负债	76,028,137.24	93,068,200.04
负债合计	479,685,751.45	360,959,315.86
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,876,401,342.72	1,407,600,331.45
按持股比例计算的净资产份额	300,741,350.67	225,603,987.40
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	300,741,350.67	225,603,987.40
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	3,413,225,967.90	2,524,548,414.08
营业收入	2,100,322,880.68	1,526,905,123.64
净利润	555,449,411.27	287,019,921.16
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	555,449,411.27	287,019,921.16
本年度收到的来自联营企业的股利	13,887,624.28	6,520,011.40

(2) 华广生技股份有限公司主要财务信息：

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	374,228,873.20	372,002,589.50
非流动资产	874,010,823.89	793,177,138.93

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
资产合计	1,248,239,697.09	1,165,179,728.43
流动负债	372,322,831.40	320,711,208.00
非流动负债	393,003,280.80	339,032,724.50
负债合计	765,326,112.20	659,743,932.50
少数股东权益	1,659,138.00	1,843,630.30
归属于母公司股东权益	481,254,446.89	503,592,165.63
按持股比例计算的净资产份额	94,952,892.83	99,578,271.87
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润	3,547,935.37	-508,455.83
--其他	-10,843,321.04	-10,843,321.04
对联营企业权益投资的账面价值	94,505,541.20	98,428,384.01
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	207,599,972.25	208,423,326.13
营业收入	407,261,382.00	506,569,162.50
净利润	1,497,884.85	21,003,825.00
终止经营的净利润		
其他综合收益	-14,449.05	332,373.75
综合收益总额	1,483,435.80	21,336,198.75
本年度收到的来自联营企业的股利	5,512,960.20	4,711,001.50

3、不重要的合营企业的汇总财务信息：

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业： 上海桔医网络科技有限公司		
投资账面价值合计	3,562,140.91	2,252,644.63
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	1,309,496.28	-2,221,073.62
--其他综合收益		
--综合收益总额		

九、政府补助

计入当期损益的政府补助：

类型	本期发生额	上期发生额

类型	本期发生额	上期发生额
政策性搬迁新建资产补偿款(通化县人民政府通政函[2011]118号)	602,674.34	602,674.36
重组人胰岛素注射剂三期工程款(吉财企指[2014]913号)	100,000.00	100,000.00
人社部、财政部、国家发改委、工信部关于失业保险支持企业稳定岗位补助	373,451.66	535,575.35
吉林省科学技术厅超速效赖脯胰岛素的研究与开发专项款	80,000.00	
通化县工业和信息化局科技创新专项资金(甘精胰岛素原料药获得生产批件补助)	1,000,000.00	
通化县工业和信息化局专项资金(古代经典名方芍药甘草汤复方制剂的产业化开发)	600,000.00	
通化县工业和信息化局科技创新补助资金(瑞格列奈项目)	320,000.00	
通化县工业和信息化局科技创新专项资金(德谷胰岛素原料药及注射液的研究与开发)	400,000.00	
胰岛素类似物(甘精胰岛素)生产基地建设项目	100,000.00	
胰岛素三期工程财政贴息(吉财农指[2013]365号)	639,000.00	639,000.00
专利补贴		100,000.00
创新创业人才补贴		17,500.00
通化县财政局基本养老保险基金企业新型学徒制培训补贴		170,000.00
通化县工业和信息化局2020年重点企事业发展专项款		500,000.00
通化县工业和信息化局科技创新专项资金		300,000.00
通化县工业和信息化局瑞格列奈质量和疗效一致性评价(吉财教指【2017】1523号)		1,000,000.00
通化县工业和信息化局销售收入超10亿元企业奖励(吉财教指【2017】1523号)		500,000.00
通化县工业和信息化局超速效胰岛素制剂的研发(吉财教指【2020】381号)		150,000.00
通化县工业和信息化局2021年一季度产值增量(政府补助)		700,000.00
合计	4,215,126.00	5,314,749.71

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司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。

2、市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无长期借款，不存在与长期借款相关的利率风险。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

3、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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				合计
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
短期借款	150,000,000.00				150,000,000.00
应付账款	100,436,715.55	7,498,628.37	1,489,085.84	6,478,655.18	115,903,084.94
其他应付款	134,864,502.26	964,640.00	170,109.00	19,596,216.28	155,595,467.54
合计	385,301,217.81	8,463,268.37	1,659,194.84	26,074,871.46	421,498,552.48

项目	期初余额				合计
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
短期借款					
应付账款	71,215,037.51	2,884,966.26	758,355.26	5,999,464.85	80,857,823.88
其他应付款	5,564,898.07	339,148.10	29,598,860.82	5,597,143.51	41,100,050.50
合计	76,779,935.58	3,224,114.36	30,357,216.08	11,596,608.36	121,957,874.38

（二）金融资产转移

1、转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据	12,487,741.25	终止确认	承兑银行信用等级较高
贴现	应收票据	195,760,673.85	终止确认	承兑银行信用等级较高
保理	应收账款	119,918,650.00	终止确认	买断型保理
合计		328,167,065.10		

2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失（损失以“-”号填列）
应收票据	背书	12,487,741.25	
应收票据	贴现	195,760,673.85	-1,228,794.17
应收账款	保理	119,918,650.00	-919,085.90
合计		328,167,065.10	-2,147,880.07

十一、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量		130,773,413.71	36,200,000.00	166,973,413.71
交易性金融资产		55,516,493.15		55,516,493.15
应收款项融资		75,256,920.56		75,256,920.56
其他权益工具投资			36,200,000.00	36,200,000.00
二、非持续的公允价值计量				

1、第二层次公允价值计量中交易性金融资产(银行结构性理财产品)的公允价值，采用存款本金加最可能的结构性利息计量；

2、第二层次公允价值计量中应收款项融资的公允价值分两种情况：一种是承兑银行信用等级较高的银行承兑汇票，以票面金额计量；另一种是承兑银行为农村商业银行等信用等级较低的金融机构承兑的银行承兑汇票，以票面金额减预期信用损失（参照账龄1年以内应收账款的预期信用损失率）后的净值计量；

3、第三层次公允价值计量中其他权益工具投资的公允价值，暂采用投资成本计量。

十二、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况：

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例

东宝实业集团股份有限公司	通化县东宝新村	建筑材料、机械设备购销；进口（国家限定一、二类商品除外）生产所需原辅材料等	25,900.00	29.68%	29.68%
--------------	---------	---------------------------------------	-----------	--------	--------

本公司最终控制方是：李一奎。

（二）本公司的子公司和单独主体情况：

子公司及单独主体名称	企业类型	注册地址	法定代表人或负责人	业务性质	注册资本(万元)	本公司的持股比例	本公司的表决权比例
通化东宝环保建材股份有限公司	股份公司	通化县快大茂镇黎明村	孙波	塑料建材及制品生产制造、销售服务；其他建材及制品生产制造、销售服务等	10,000.00	95.09%	95.09%
长春东宝药业有限公司	有限公司	长春市高新开发区创新路66号	孙波	药品的研究、开发	1,000.00	95.00%	95.00%
北京东宝生物技术有限公司	有限公司	北京经济技术开发区东环北路11号	冷春生	生物制品、天然药物的技术开发等	10,000.00	100.00%	100.00%
通化东宝金弘基房地产开发有限公司通化县第一分公司	分公司	通化县快大茂镇黎明村	王君业	房地产开发、出售、二手房交易		97.59%	97.59%
通化紫星生物制药有限公司	有限公司	通化市通化开发区东宝街3539号	于秀梅	生物药品制造；生物药品研发、生产、销售	10,000.00	100.00%	100.00%
东宝紫星（杭州）生物医药有限公司	有限公司	浙江省杭州市钱塘新区下沙街道福城路291号和达药谷中心1-1008室	赖军	药品生产；药品零售；药品批发等	10,000.00	100.00%	100.00%

（三）本公司的合营和联营公司情况：

联（合）营公司名称	企业类型	注册地址	法定代表人	业务性质	注册资本	本公司持股比例	本公司在被投资单位表决权比例
厦门特宝生物工程股份有限公司	股份公司	厦门市海沧新阳工业区翁角路330号	孙黎	药品生产；药品进出口；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营	40,680.00 万元	16.03%	16.03%
华广生技股份有限公司	股份公司	台中市南区大庆街二段100号	黄椿木	医疗器械批发；生物技术服务；精密仪器批发；医疗器械材料制造等	10 亿（新台币）	19.73%	19.73%
上海桔医网络科技有限公司	有限公司	上海市奉贤区头桥东路498弄47号	张文海	信息技术咨询服务、计算机系统服务、软件开发、软件销售等	6,285.00 万元	50.00%	50.00%

(四) 本公司的其他关联方情况:

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
通化东宝集团进出口有限公司（原通化东宝进出口有限公司注销）	同受大股东控制的公司
通化创新彩印有限公司	同受大股东控制的公司
通化东宝建筑工程有限公司	同受大股东控制的公司
通化东宝医药经营有限公司	同受大股东控制的公司
吉林恒德环保有限公司	同受大股东控制的公司
通化东宝金弘基房地产开发有限公司	同受大股东控制的公司
通化东宝五药有限公司	同受大股东控制的公司
通化诚宝投资有限公司	同受大股东控制的公司
上海彤宝投资咨询有限公司	同受大股东控制的公司
通化东宝蛋白质生物药中试有限公司	同受大股东控制的公司
通化本草生物科技有限公司	同受大股东控制的公司
通化丽景建国饭店有限公司	同受大股东控制的公司
通化丽景能源热力有限公司	同受大股东控制的公司
吉林海德环保工程有限公司	同受大股东控制的公司
上海优偲特管理咨询合伙企业（有限合伙）	同受大股东控制的公司
吉林恒启企业管理咨询中心（有限合伙）	同受大股东控制的公司
通化鸿宝药业有限公司	实质控制人近亲属控制的公司
通化安睿特生物制药股份有限公司	大股东的联营企业
通化统博生物医药有限公司	本公司董事长控股的公司
上海梓罡企业管理有限公司	本公司董事长控股的公司
上海崧原企业管理中心（有限合伙）	本公司董事长控股的公司
通化欧亚丽景商业管理有限公司	大股东的联营企业
上海天选投资有限公司	大股东的联营企业
爱康（中国）日用保健品有限公司	大股东的联营企业
君合盟生物制药（杭州）有限公司	公司董事长为实际控制人的公司
北京源荷根泽科技有限公司	大股东的联营企业且实质控制人担任董事
通化恒之企业管理咨询有限公司	大股东的董事长控股的公司

(五) 关联交易情况:

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
通化东宝集团进出口有限公司	进（出）口代理费	4,069,283.44	4,012,925.08
吉林恒德环保有限公司	接受环保处理劳务	14,459,958.00	14,400,000.00
华广生技股份有限公司(合并)	采购商品\接受服务	13,313,600.02	26,503,302.06
通化东宝生物科技有限公司	接受服务		854,367.17
通化丽景能源热力有限公司	接受劳务	761,930.11	780,192.78
通化东宝建筑工程有限公司	工程维修服务		637,259.39
上海桔医网络科技有限公司	接受服务	6,392,597.99	282,502.98
东宝实业集团股份有限公司	接受水资源供应	957,692.90	952,197.13
通化鸿宝药业股份有限公司	委托加工服务	394,869.03	
合计		40,349,931.49	48,422,746.59

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
通化东宝医药经营有限公司	销售药品	2,286,106.19	6,497,787.54
吉林恒德环保有限公司	销售蒸汽	3,101,652.32	3,646,296.47
上海桔医网络科技有限公司	销售医疗器械	175,805.31	196,256.64
通化鸿宝药业有限公司	提供加工服务	702,100.00	258,600.00
通化东宝五药有限公司	提供加工服务	4,407,400.00	1,658,479.65
通化本草生物科技有限公司	销售蒸汽	271,565.42	337,548.06
合计		10,944,629.24	12,594,968.36

2、关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
吉林恒德环保有限公司	污水处理设备	1,769,911.50	1,769,911.50
通化本草生物科技有限公司	场地租赁	447,619.05	715,873.02
合计		2,217,530.55	2,485,784.52

3、现任及报告期内离任的董事、监事和高级管理人员薪酬情况

单位：万元

姓名	职务	本期发生额	上期发生额
冷春生	董事长、总经理	372.88	377.87

李佳鸿	董事	17.32	17.32
王玮	董事		
曾健纯	董事		
鞠安深（离任）	董事		
张国栋	董事、副总经理	116.57	118.32
张文海	董事、副总经理	116.57	118.32
毕焱	独立董事	10.00	10.00
徐岱	独立董事	10.00	10.00
徐力	独立董事	10.00	10.00
王君业	监事会主席	17.32	17.32
曹福波	监事	17.32	17.32
何清霞	职工监事	37.07	34.26
苏璠	副总经理、董事会秘书	99.25	101.20
迟军玉	总会计师	85.24	88.44
陈红	副总经理	52.72	52.92
DuZhiqiang（杜治强）	副总经理	144.74	123.01
合计		1,107.00	1,096.30

（六）关联方应收应付款项：

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额	坏账准备	期初余额	坏账准备
应收账款	通化东宝医药经营有限公司	583,300.00	29,165.00	6,142,500.00	307,125.00
应收账款	上海桔医网络科技有限公司			30,660.00	1,533.00
合计		583,300.00	29,165.00	6,173,160.00	308,658.00
其他应收款	通化本草生物科技有限公司	-0.30		432,239.56	21,611.98
其他应收款	上海桔医网络科技有限公司	1,500,000.00	300,000.00	1,500,000.00	120,000.00
合计		1,499,999.70	300,000.00	1,932,239.56	141,611.98
预付账款	通化东宝集团进出口有限公司	16,134,732.65			
合计		16,134,732.65			

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

应付账款	华广生技股份有限公司(合并)	1,768,753.84	4,138,649.80
应付账款	上海桔医网络科技有限公司	5,604,940.06	
其他应付款	东宝实业集团股份有限公司	145,462.54	417,328.82
其他应付款	吉林恒德环保有限公司	4,188,998.98	281,738.14
合计		11,708,155.42	4,837,716.76

十三、股份支付

(一) 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量(股)	金额	数量(股)	金额	数量(股)	金额	数量(股)	金额
股票期权							20,204,000	278,815,200.00
限制性股票					1,883,400	14,106,666.00		
员工持股计划					2,733,000	20,470,170.00		
合计					4,616,400	34,576,836.00	20,204,000	278,815,200.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
股票期权	13.30	截至 2024 年 5 月 25 日		
限制性股票			7.49	截至 2024 年 5 月 25 日
员工持股计划			7.49	截至 2024 年 8 月 1 日

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯公式
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票授予日现价、期权执行价格、无风险复利、有效期、年波动率、股票每年红利、期权类型等
可行权权益工具数量的确定依据	考虑离职后的最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	68,528,602.30

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
股票期权	-12,069,811.72	

限制性股票	-3,195,759.25	
员工持股计划	-1,498,503.69	
合计	-16,764,074.66	

公司股份支付第三个行权期的业绩考核目标为“2023年归属于母公司股东的净利润不低于14.00亿元”，因业绩条件未满足，故冲销前期已确认的股权激励费用。

（四）股份支付的修改、终止情况

由于2023年度业绩考核目标已不能与公司当前所处的市场经济状况相匹配，2024年2月27日，公司2024年第一次临时股东大会通过《关于终止实施2020年股权激励计划并注销已获授尚未行权股票期权及回购注销已获授尚未解锁限制性股票议案》和《关于提前终止实施2020年员工持股计划的议案》。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

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。

（二）或有事项

公司与甘李药业股份有限公司关于侵害商标权及不正当竞争纠纷案（（2021）苏05民初437号）已于2022年9月在江苏省苏州市中级人民法院一审审结。一审法院判决公司立即停止涉案侵犯商标权及不正当竞争行为并向原告赔偿经济损失和维权开支。2022年9月19日，公司向江苏省高级人民法院提起上诉，并获得江苏省高院立案受理，案号（2022）苏民终1604号，此案将于2024年4月12日开庭。截至本财务报表签发日(2024年3月27日)，鉴于二审尚未开庭，暂无法对案件结果作出预判。

除上述事项外，截至资产负债表日(2023年12月31日)，无其他影响对本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

（1）截至本财务报表签发日(2024年3月27日)，母公司-东宝实业集团股份有限公司共计质押股份524,439,472股，占其所持有本公司股份总额的88.63%，占本公司股份总额的26.31%。

（2）由于2023年度业绩考核目标已不能与公司当前所处的市场经济状况相匹配，2024年2月27日，公司2024年第一次临时股东大会通过《关于终止实施2020年股权激励计划并注销已获授尚未行权股票期权及回购注销已获授尚未解锁限制性股票议案》和《关于提前终止实施2020年员工持股计

划的议案》。

2、利润分配预案

公司2023年末总股本1,993,617,453股，扣除回购专用证券账户股份9,999,979股及拟回购注销的限制性股票1,883,400股后股本数为 1,981,734,074 股，以此为基数向全体股东每10股派发现金红利2.50元（含税）。本年度不送股，也不进行资本公积金转增股本。此预案尚需提交2023年度股东大会审议。

3、截至本财务报表签发日(2024年3月27日)，除上述事项外，本公司无其他影响对本财务报表阅读和理解的资产负债表日后非调整事项。

十六、其他重大事项

1、终止经营

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
子公司-通化东宝环保建材股份有限公司建材业务	2,667,785.83	1,283,013.22	1,384,772.61		1,384,772.61	1,316,752.58

2、除子公司建材业务终止经营外，截至资产负债表日(2023年12月31日)，本公司无其他影响对本财务报表阅读和理解的其他重大事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	822,818,590.93	435,278,988.11
一至二年	7,071,637.22	2,340,564.53
二至三年	366,936.58	254,263.62
三年以上	89,288,168.50	89,149,957.68
三至四年	154,848.60	289,476.80
四至五年	289,476.80	54,914.00
五年以上	88,843,843.10	88,805,566.88
合 计	919,545,333.23	527,023,773.94

注：期末应收账款余额中因办理保理业务而导致所有权受到限制的余额为 124,031,323.95 元。

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,949,967.00	0.76	6,949,967.00	100.00	
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	6,949,967.00	0.76	6,949,967.00	100.00	
按组合计提坏账准备	912,595,366.23	99.24	123,676,987.95	13.55	788,918,378.28
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备	912,595,366.23	99.24	123,676,987.95	13.55	788,918,378.28
合计	919,545,333.23	100.00	130,626,954.95	14.21	788,918,378.28

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,949,967.00	1.32	6,949,967.00	100.00	
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	6,949,967.00	1.32	6,949,967.00	100.00	
按组合计提坏账准备	520,073,806.94	98.68	103,878,099.46	19.97	416,195,707.48
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备	520,073,806.94	98.68	103,878,099.46	19.97	416,195,707.48
合计	527,023,773.94	100.00	110,828,066.46	21.03	416,195,707.48

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
圣光集团医药物流有限公司	6,949,967.00	6,949,967.00	100.00	债务单位破产重整进行中
合计	6,949,967.00	6,949,967.00	100.00	

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内	822,818,590.93	41,140,929.55	5.00%
一至二年	7,071,637.22	495,014.61	7.00%
二至三年	366,936.58	29,354.93	8.00%
三至四年	154,848.60	30,969.72	20.00%
四至五年	289,476.80	86,843.04	30.00%
五年以上	81,893,876.10	81,893,876.10	100.00%
合计	912,595,366.23	123,676,987.95	13.55%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	清算基础导致的差异	收回或转回	核销(核销以“-”号填列)	
坏账准备	110,828,066.46	19,900,398.83			-101,510.34	130,626,954.95
合计	110,828,066.46	19,900,398.83			-101,510.34	130,626,954.95

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

项目	金额
实际核销的应收账款余额	101,510.34

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

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例	坏账准备期末余额
国药乐仁堂医药有限公司	34,145,826.58	3.71%	1,707,291.33
华润河南医药有限公司	26,551,223.06	2.89%	1,327,561.15
瑞康医药集团股份有限公司	22,749,343.52	2.47%	1,137,467.18
江西南华医药有限公司	18,647,318.30	2.03%	932,365.92
淄博众生医药有限公司	15,610,793.78	1.70%	780,539.69
合计	117,704,505.24	12.80%	5,885,225.27

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	56,130,858.20	56,130,858.20
其他应收款	235,321,112.18	149,664,451.84
合计	291,451,970.38	205,795,310.04

1、应收利息：无。

2、应收股利

项目	期末余额	期初余额
通化东宝环保建材股份有限公司		
通化东宝金弘基房地产开发有限公司通化县第一分公司	56,130,858.20	56,130,858.20
合计	56,130,858.20	56,130,858.20

3、其他应收款

(1) 按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	124,465,534.45	74,111,256.91
一至二年	53,509,102.66	12,005,334.24
二至三年	411,714.89	6,337,286.17
三年以上	57,895,819.03	58,536,169.63
三至四年	5,881,453.07	189,341.02
四至五年	189,341.02	13,056,231.83
五年以上	51,825,024.94	45,290,596.78
合计	236,282,171.03	150,990,046.95

(2) 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	236,282,171.03	100.00	961,058.85	0.41	235,321,112.18
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备	236,282,171.03	100.00	961,058.85	0.41	235,321,112.18
合计	236,282,171.03	100.00	961,058.85	0.41	235,321,112.18

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
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	150,990,046.95	100.00	1,325,595.11	0.88	149,664,451.84
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备	150,990,046.95	100.00	1,325,595.11	0.88	149,664,451.84
合计	150,990,046.95	100.00	1,325,595.11	0.88	149,664,451.84

(3) 期末余额按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,145,550.12	11,903,902.07
关联单位往来款	232,252,444.93	135,608,767.80
外部单位往来款	2,884,175.98	3,477,377.08
合计	236,282,171.03	150,990,046.95

(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)	
2023年1月1日余额	742,851.66	582,743.45		1,325,595.11
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-133,112.98	133,112.98		

--转入第三阶段		-		
本期计提	-566,108.23	201,571.97		-364,536.26
2023年12月31日余额	43,630.45	917,428.40		961,058.85

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销(核销以“-”号填列)	
坏账准备	1,325,595.11	-364,536.26			961,058.85
合计	1,325,595.11	-364,536.26			961,058.85

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 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	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
东宝紫星(杭州)生物医药有限公司	173,845,348.14	73.58	往来款	一年以内 123,187,925.43 元; 一至二年 50,657,422.71 元	
长春东宝药业有限公司	45,118,408.15	19.10	往来款	一年以内 405,000.00 元; 一至二年 189,420.42 元; 二至三年 404,714.89 元; 三至四年 4,378,052.29 元; 四至五年 109,341.02 元; 五年以上 39,631,879.53 元	
通化东宝环保建材股份有限公司	11,787,315.34	4.99	往来款	五年以上	
上海桔医网络科技有限公司	1,500,000.00	0.63	往来款	三至四年	300,000.00
国网吉林省电力有限公司通化市城郊供电公司	700,000.00	0.30	电费押金	一至二年	49,000.00
合计	232,951,071.63	98.60			349,000.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司或单独主体的投资	340,454,451.68		340,454,451.68	340,454,451.68		340,454,451.68
对联营、合营企业投资	398,809,032.78		398,809,032.78	326,285,016.05		326,285,016.05
合计	739,263,484.46		739,263,484.46	666,739,467.73		666,739,467.73

1、对子公司或单独主体的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
通化东宝环保建材股份有限公司	95,088,000.00			95,088,000.00		
长春东宝药业有限公司	9,500,000.00			9,500,000.00		
北京东宝生物技术有限公司	100,366,451.68			100,366,451.68		
通化东宝金弘基房地产开发有限公司 通化县第一分公司	25,500,000.00			25,500,000.00		
通化紫星生物制药有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
东宝紫星(杭州)生物医药有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
合计	340,454,451.68			340,454,451.68		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
一、合营企业										
上海桔医网络科技有限公司	2,252,644.63			1,309,496.28						3,562,140.91
小计	2,252,644.63			1,309,496.28						3,562,140.91
二、联营企业										
厦门特宝生物工程股份有限公司	225,603,987.40			89,024,987.55			-13,887,624.28			300,741,350.67
华广生技股份有限公司	98,428,384.02			-1,161,285.46	-1,103,500.49	3,854,903.33	-5,512,960.20			94,505,541.20
小计	324,032,371.42			87,863,702.09	-1,103,500.49	3,854,903.33	-19,400,584.48			395,246,891.87
合计	326,285,016.05			89,173,198.37	-1,103,500.49	3,854,903.33	-19,400,584.48			398,809,032.78

（四）营业收入、营业成本

营业收入、营业成本明细情况：

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	3,049,863,990.94	2,745,707,549.49
其中：主营业务收入	2,913,909,404.18	2,731,098,457.88
其他业务收入	135,954,586.76	14,609,091.61
营业成本	613,978,796.42	609,707,941.24
其中：主营业务成本	577,334,325.79	595,297,629.56
其他业务支出	36,644,470.63	14,410,311.68

2、主营业务收入按品种分类：

品种	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
生物制品（原料药及制剂产品）	2,629,990,550.25	446,563,535.22	2,183,427,015.03	2,330,902,288.99	376,220,587.26	1,954,681,701.73
注射用笔、血糖试纸等医疗器械	210,293,068.74	93,780,295.02	116,512,773.72	322,188,709.88	183,389,149.31	138,799,560.57
中成药和化药	73,625,785.19	36,990,495.55	36,635,289.64	78,007,459.01	35,687,892.99	42,319,566.02
合计	2,913,909,404.18	577,334,325.79	2,336,575,078.39	2,731,098,457.88	595,297,629.56	2,135,800,828.32

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	89,173,198.37	45,653,813.73
处置长期股权投资取得的投资收益		873,166,608.06
处置交易性金融资产取得的投资收益	83,677.95	7,290,624.19
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,110,751.49	2,939,157.18
合计	91,367,627.81	929,050,203.16

十八、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,455.10	详见合并财务报表注释五(四十七)资产处置收益
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,841,674.34	详见合并财务报表注释五(四十一)财务费用和合并财务报表注释五(四十二)其他收益
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
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	813,534.24	详见合并财务报表注释五(四十八)、(四十九)营业外收入、营业外支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-3,837,088.23	
减：所得税影响额	392,150.67	
少数股东权益影响额（税后）	107,375.72	
合计	322,049.06	

(二)净资产收益率及每股收益

(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.09	0.59	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.08	0.59	0.59

通化东宝药业股份有限公司

二〇二四年三月二十七日



公司负责人:

李桂华

主管会计机构负责人:

张东

会计机构负责人:

王煜