

# 目 录

|                     |            |
|---------------------|------------|
| 一、审计报告.....         | 第 1—6 页    |
| 二、财务报表.....         | 第 7—16 页   |
| （一）合并资产负债表.....     | 第 7 页      |
| （二）母公司资产负债表.....    | 第 8 页      |
| （三）合并利润表.....       | 第 9 页      |
| （四）母公司利润表.....      | 第 10 页     |
| （五）合并现金流量表.....     | 第 11 页     |
| （六）母公司现金流量表.....    | 第 12 页     |
| （七）合并所有者权益变动表.....  | 第 13-14 页  |
| （八）母公司所有者权益变动表..... | 第 15-16 页  |
| 三、财务报表附注.....       | 第 17—151 页 |
| 四、本所营业执照复印件.....    | 第 152 页    |

# 审计报告

天健审〔2025〕5206号

华东医药股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了华东医药股份有限公司（以下简称华东医药公司）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了华东医药公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不

对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十四）、五（二）1 及十五（一）。

华东医药公司的营业收入主要来自于药品的生产和销售，2024 年度华东医药公司营业收入金额为人民币 419.06 亿元。

由于营业收入是华东医药公司关键业绩指标之一，可能存在华东医药公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（4）对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、随货同行单及签收、运输单、收款凭据等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等；

（5）结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

（6）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（7）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## （二）应收账款减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十）、三（十一）及五（一）4。

截至 2024 年 12 月 31 日，华东医药公司应收账款账面余额为人民币 89.06 亿元，坏账准备为人民币 4.81 亿元，账面价值为人民币 84.25 亿元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (三) 商誉减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（六）、三（十九）及五（一）18。

截至 2024 年 12 月 31 日，华东医药公司商誉账面原值为人民币 29.18 亿元，



减值准备为人民币 0.05 亿元，账面价值为人民币 29.13 亿元。

管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值或公允价值减去处置费用后的净额确定。由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就预计未来现金流量现值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、经审批预算、会议纪要、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；

(6) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

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

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

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

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

华东医药公司治理层（以下简称治理层）负责监督华东医药公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二五年四月十六日

# 合并资产负债表

2024年12月31日

会合01表

编制单位：华东医药股份有限公司

单位：人民币元

| 资产          | 注释号 | 期末数               | 上年年末数             | 负债和所有者权益      | 注释号 | 期末数               | 上年年末数             |
|-------------|-----|-------------------|-------------------|---------------|-----|-------------------|-------------------|
| 流动资产：       |     |                   |                   | 流动负债：         |     |                   |                   |
| 货币资金        | 1   | 3,274,140,245.36  | 4,663,378,011.64  | 短期借款          | 23  | 2,312,339,143.21  | 822,380,292.37    |
| 结算备付金       |     |                   |                   | 向中央银行借款       |     |                   |                   |
| 拆出资金        |     |                   |                   | 拆入资金          |     |                   |                   |
| 交易性金融资产     |     |                   |                   | 交易性金融负债       |     |                   |                   |
| 衍生金融资产      | 2   |                   | 16,434,493.97     | 衍生金融负债        |     |                   |                   |
| 应收票据        | 3   | 10,696,341.24     | 6,812,089.97      | 应付票据          | 24  | 2,576,685,923.31  | 1,727,420,960.30  |
| 应收账款        | 4   | 8,425,358,862.23  | 7,455,250,690.83  | 应付账款          | 25  | 4,467,770,810.96  | 4,374,832,979.95  |
| 应收款项融资      | 5   | 1,677,636,420.09  | 1,434,366,300.69  | 预收款项          | 26  | 1,115,173.00      | 1,393,551.48      |
| 预付款项        | 6   | 400,291,510.71    | 279,207,655.40    | 合同负债          | 27  | 173,609,109.58    | 135,459,275.17    |
| 应收保费        |     |                   |                   | 卖出回购金融资产款     |     |                   |                   |
| 应收分保账款      |     |                   |                   | 吸收存款及同业存放     |     |                   |                   |
| 应收分保合同准备金   |     |                   |                   | 代理买卖证券款       |     |                   |                   |
| 其他应收款       | 7   | 402,870,356.31    | 291,135,104.33    | 代理承销证券款       |     |                   |                   |
| 买入返售金融资产    |     |                   |                   | 应付职工薪酬        | 28  | 417,133,101.11    | 359,148,474.25    |
| 存货          | 8   | 4,776,397,278.01  | 4,290,214,266.03  | 应交税费          | 29  | 645,950,867.22    | 489,385,055.57    |
| 其中：数据资源     |     |                   |                   | 其他应付款         | 30  | 2,849,833,595.48  | 2,518,621,382.87  |
| 合同资产        |     |                   |                   | 应付手续费及佣金      |     |                   |                   |
| 持有待售资产      |     |                   |                   | 应付分保账款        |     |                   |                   |
| 一年内到期的非流动资产 |     |                   |                   | 持有待售负债        |     |                   |                   |
| 其他流动资产      | 9   | 82,099,747.34     | 59,881,757.08     | 一年内到期的非流动负债   | 31  | 330,528,920.89    | 359,342,623.38    |
| 流动资产合计      |     | 21,051,790,761.29 | 18,496,680,369.94 | 其他流动负债        | 32  | 19,268,728.25     | 14,621,494.85     |
|             |     |                   |                   | 流动负债合计        |     | 13,794,235,373.01 | 10,802,606,090.19 |
|             |     |                   |                   | 非流动负债：        |     |                   |                   |
| 非流动资产：      |     |                   |                   | 保险合同准备金       |     |                   |                   |
| 发放贷款和垫款     |     |                   |                   | 长期借款          | 33  | 14,262,841.05     | 520,759,460.07    |
| 债权投资        |     |                   |                   | 应付债券          |     |                   |                   |
| 其他债权投资      |     |                   |                   | 其中：优先股        |     |                   |                   |
| 长期应收款       |     |                   |                   | 永续债           |     |                   |                   |
| 长期股权投资      | 10  | 1,543,646,404.76  | 1,535,907,809.85  | 租赁负债          | 34  | 71,857,938.46     | 56,695,158.59     |
| 其他权益工具投资    | 11  | 603,232,766.22    | 565,223,872.68    | 长期应付款         | 35  | 24,715,073.51     | 107,251,248.59    |
| 其他非流动金融资产   |     |                   |                   | 长期应付职工薪酬      |     |                   |                   |
| 投资性房地产      | 12  | 11,842,042.67     | 12,746,181.87     | 预计负债          | 36  | 28,985,982.19     | 37,184,074.06     |
| 固定资产        | 13  | 4,422,300,775.01  | 4,140,144,817.51  | 递延收益          | 37  | 183,855,718.48    | 171,056,435.34    |
| 在建工程        | 14  | 836,739,481.60    | 913,147,212.17    | 递延所得税负债       | 20  | 197,378,528.33    | 184,373,974.04    |
| 生产性生物资产     |     |                   |                   | 其他非流动负债       | 38  |                   | 47,170,650.00     |
| 油气资产        |     |                   |                   | 非流动负债合计       |     | 521,056,082.02    | 1,124,491,000.69  |
| 使用权资产       | 15  | 149,504,562.99    | 151,175,007.16    | 负债合计          |     | 14,315,291,455.03 | 11,927,097,090.88 |
| 无形资产        | 16  | 3,644,956,428.71  | 2,333,787,357.62  | 股东权益：         |     |                   |                   |
| 其中：数据资源     |     |                   |                   | 股本            | 39  | 1,754,262,548.00  | 1,754,425,348.00  |
| 开发支出        | 17  | 1,033,392,377.69  | 992,532,091.86    | 其他权益工具        |     |                   |                   |
| 其中：数据资源     |     |                   |                   | 其中：优先股        |     |                   |                   |
| 商誉          | 18  | 2,913,334,523.63  | 2,598,696,062.31  | 永续债           |     |                   |                   |
| 长期待摊费用      | 19  | 22,601,572.13     | 20,053,854.34     | 资本公积          | 40  | 2,550,780,602.69  | 2,446,313,774.82  |
| 递延所得税资产     | 20  | 221,848,889.06    | 187,808,574.44    | 减：库存股         | 41  | 46,804,116.67     | 84,519,369.07     |
| 其他非流动资产     | 21  | 1,423,855,781.39  | 1,561,458,605.23  | 其他综合收益        | 42  | -50,598,204.17    | -40,341,544.18    |
| 非流动资产合计     |     | 16,827,255,605.86 | 15,012,681,447.04 | 专项储备          |     |                   |                   |
| 资产总计        |     | 37,879,046,367.15 | 33,509,361,816.98 | 盈余公积          | 43  | 1,395,568,477.98  | 1,277,779,972.18  |
|             |     |                   |                   | 一般风险准备        |     |                   |                   |
|             |     |                   |                   | 未分配利润         | 44  | 17,456,842,089.53 | 15,693,951,574.91 |
|             |     |                   |                   | 归属于母公司所有者权益合计 |     | 23,060,051,397.36 | 21,047,609,756.66 |
|             |     |                   |                   | 少数股东权益        |     | 503,703,514.76    | 534,654,969.44    |
|             |     |                   |                   | 所有者权益合计       |     | 23,563,754,912.12 | 21,582,264,726.10 |
|             |     |                   |                   | 负债和所有者权益总计    |     | 37,879,046,367.15 | 33,509,361,816.98 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2024年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 华东医药股份有限公司

| 资产          | 注释 | 期末数               | 上年年末数             | 负债和所有者权益    | 注释 | 期末数               | 上年年末数             |
|-------------|----|-------------------|-------------------|-------------|----|-------------------|-------------------|
| 流动资产:       |    |                   |                   | 流动负债:       |    |                   |                   |
| 货币资金        |    | 3,983,448,123.02  | 3,202,969,593.32  | 短期借款        |    | 1,281,604,281.83  | 425,185,172.23    |
| 交易性金融资产     |    |                   |                   | 交易性金融负债     |    |                   |                   |
| 衍生金融资产      |    |                   |                   | 衍生金融负债      |    |                   |                   |
| 应收票据        |    | 10,696,341.24     | 6,812,089.97      | 应付票据        |    | 1,017,985,699.91  | 500,551,829.47    |
| 应收账款        | 1  | 4,662,202,972.85  | 4,232,306,149.56  | 应付账款        |    | 2,957,801,912.13  | 3,128,538,765.74  |
| 应收款项融资      |    | 541,117,016.27    | 257,987,672.16    | 预收款项        |    |                   |                   |
| 预付款项        |    | 188,207,568.34    | 104,299,584.06    | 合同负债        |    | 74,839,113.94     | 56,745,329.30     |
| 其他应收款       | 2  | 3,038,802,968.09  | 1,826,331,443.42  | 应付职工薪酬      |    | 13,536,480.77     | 13,664,428.10     |
| 存货          |    | 2,503,932,187.23  | 2,064,496,012.45  | 应交税费        |    | 84,182,562.88     | 67,429,440.31     |
| 其中: 数据资源    |    |                   |                   | 其他应付款       |    | 4,502,104,700.45  | 1,970,918,606.32  |
| 合同资产        |    |                   |                   | 持有待售负债      |    |                   |                   |
| 持有待售资产      |    |                   |                   | 一年内到期的非流动负债 |    | 51,064,784.14     | 41,336,796.82     |
| 一年内到期的非流动资产 |    |                   |                   | 其他流动负债      |    | 9,618,803.23      | 6,234,741.10      |
| 其他流动资产      |    |                   |                   | 流动负债合计      |    | 9,992,738,339.28  | 6,210,605,109.39  |
| 流动资产合计      |    | 14,928,407,177.04 | 11,695,202,544.94 | 非流动负债:      |    |                   |                   |
| 非流动资产:      |    |                   |                   | 长期借款        |    |                   |                   |
| 债权投资        |    |                   |                   | 应付债券        |    |                   |                   |
| 其他债权投资      |    |                   |                   | 其中: 优先股     |    |                   |                   |
| 长期应收款       |    |                   |                   | 永续债         |    |                   |                   |
| 长期股权投资      | 3  | 6,006,736,952.86  | 5,961,344,825.40  | 租赁负债        |    |                   | 3,610,383.31      |
| 其他权益工具投资    |    | 10,080,000.00     | 10,080,000.00     | 长期应付款       |    |                   |                   |
| 其他非流动金融资产   |    |                   |                   | 长期应付职工薪酬    |    |                   |                   |
| 投资性房地产      |    | 6,260,645.98      | 6,734,389.40      | 预计负债        |    |                   |                   |
| 固定资产        |    | 145,702,063.07    | 131,994,767.68    | 递延收益        |    | 30,435,411.27     | 33,001,286.19     |
| 在建工程        |    | 1,191,031.68      | 423,088.16        | 递延所得税负债     |    |                   |                   |
| 生产性生物资产     |    |                   |                   | 其他非流动负债     |    |                   | 47,170,650.00     |
| 油气资产        |    |                   |                   | 非流动负债合计     |    | 30,435,411.27     | 83,782,319.50     |
| 使用权资产       |    | 5,766,631.35      | 9,101,653.07      | 负债合计        |    | 10,023,173,750.55 | 6,294,387,428.89  |
| 无形资产        |    | 133,847,061.52    | 160,438,646.19    | 股东权益:       |    |                   |                   |
| 其中: 数据资源    |    |                   |                   | 股本          |    | 1,754,262,548.00  | 1,754,425,348.00  |
| 开发支出        |    |                   |                   | 其他权益工具      |    |                   |                   |
| 其中: 数据资源    |    |                   |                   | 其中: 优先股     |    |                   |                   |
| 商誉          |    |                   |                   | 永续债         |    |                   |                   |
| 长期待摊费用      |    | 3,873,974.93      |                   | 资本公积        |    | 2,346,443,494.22  | 2,329,361,969.66  |
| 递延所得税资产     |    | 57,148,901.05     | 53,563,924.40     | 减: 库存股      |    | 46,804,116.67     | 84,519,369.07     |
| 其他非流动资产     |    | 309,896,009.87    | 250,146,911.16    | 其他综合收益      |    |                   |                   |
| 非流动资产合计     |    | 6,680,503,272.31  | 6,583,828,205.46  | 专项储备        |    |                   |                   |
| 资产总计        |    | 21,608,910,449.35 | 18,279,030,750.40 | 盈余公积        |    | 1,473,424,237.42  | 1,355,635,731.62  |
|             |    |                   |                   | 未分配利润       |    | 6,058,410,535.83  | 6,629,739,641.30  |
|             |    |                   |                   | 所有者权益合计     |    | 11,585,736,698.80 | 11,984,643,321.51 |
|             |    |                   |                   | 负债和所有者权益总计  |    | 21,608,910,449.35 | 18,279,030,750.40 |

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



# 合并利润表

2024年度

编制单位：华东医药股份有限公司

会合02表

单位：人民币元

| 项 目                          | 注 释 号 | 本期数               | 上年同期数             |
|------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| 一、营业总收入                      |       | 41,905,707,385.91 | 40,623,782,520.43 |
| 其中：营业收入                      | 1     | 41,905,707,385.91 | 40,623,782,520.43 |
| 利息收入                         |       |                   |                   |
| 已赚保费                         |       |                   |                   |
| 手续费及佣金收入                     |       |                   |                   |
| 二、营业总成本                      |       | 37,493,020,210.87 | 37,081,915,122.91 |
| 其中：营业成本                      | 1     | 27,988,547,185.82 | 27,461,731,573.59 |
| 利息支出                         |       |                   |                   |
| 手续费及佣金支出                     |       |                   |                   |
| 退保金                          |       |                   |                   |
| 赔付支出净额                       |       |                   |                   |
| 提取保险责任准备金净额                  |       |                   |                   |
| 保单红利支出                       |       |                   |                   |
| 分保费用                         |       |                   |                   |
| 税金及附加                        | 2     | 250,638,795.43    | 232,590,269.39    |
| 销售费用                         | 3     | 6,408,522,136.28  | 6,645,411,414.21  |
| 管理费用                         | 4     | 1,397,388,188.96  | 1,420,188,961.59  |
| 研发费用                         | 5     | 1,425,659,218.47  | 1,270,803,119.96  |
| 财务费用                         | 6     | 22,264,685.91     | 51,189,784.17     |
| 其中：利息费用                      |       | 101,203,829.32    | 119,514,554.96    |
| 利息收入                         |       | 103,997,474.21    | 94,045,345.71     |
| 加：其他收益                       | 7     | 199,889,752.54    | 172,492,861.66    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）              | 8     | -129,190,728.94   | -219,713,034.52   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益           |       | -68,453,149.32    | -188,390,620.91   |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益           |       |                   |                   |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）              |       |                   |                   |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）           |       |                   |                   |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）          | 9     |                   | -13,756,372.80    |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）            | 10    | -112,179,415.60   | -25,763,586.64    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）            | 11    | -41,006,057.96    | -6,519,844.03     |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）            | 12    | -5,463,399.18     | 4,319,797.54      |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）            |       | 4,324,737,325.90  | 3,452,927,218.73  |
| 加：营业外收入                      | 13    | 88,009,280.04     | 50,548,825.60     |
| 减：营业外支出                      | 14    | 111,232,726.47    | 37,490,279.21     |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）          |       | 4,301,513,879.47  | 3,465,985,765.12  |
| 减：所得税费用                      | 15    | 807,328,247.71    | 619,588,815.15    |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）            |       | 3,494,185,631.76  | 2,846,396,949.97  |
| （一）按经营持续性分类：                 |       |                   |                   |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |       | 3,494,185,631.76  | 2,846,396,949.97  |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |       |                   |                   |
| （二）按所有权归属分类：                 |       |                   |                   |
| 1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |       | 3,512,104,678.06  | 2,838,860,542.80  |
| 2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）        |       | -17,919,046.30    | 7,536,407.17      |
| 六、其他综合收益的税后净额                | 16    | -10,256,659.99    | 50,506,468.03     |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额        |       | -10,256,659.99    | 50,506,468.03     |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益           |       | -6,719,404.72     | 3,419,879.00      |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额             |       |                   |                   |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益          |       |                   |                   |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动            |       | -6,719,404.72     | 3,419,879.00      |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动            |       |                   |                   |
| 5. 其他                        |       |                   |                   |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益            |       | -3,537,255.27     | 47,086,589.03     |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益           |       |                   | 5,371,371.90      |
| 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                |       | -3,576,433.56     | 26,873,320.16     |
| 7. 其他                        |       | 39,178.29         | 14,841,896.97     |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额          |       |                   |                   |
| 七、综合收益总额                     |       | 3,483,928,971.77  | 2,896,903,418.00  |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额             |       | 3,501,848,018.07  | 2,889,367,010.83  |
| 归属于少数股东的综合收益总额               |       | -17,919,046.30    | 7,536,407.17      |
| 八、每股收益：                      |       |                   |                   |
| （一）基本每股收益                    |       | 2.00              | 1.62              |
| （二）稀释每股收益                    |       | 2.00              | 1.62              |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司利润表

2024年度

会企02表

编制单位：华东医药股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                    | 注释号 | 本期数               | 上年同期数             |
|------------------------|-----|-------------------|-------------------|
| 一、营业收入                 | 1   | 22,701,692,653.34 | 22,045,386,635.53 |
| 减：营业成本                 | 1   | 21,468,483,836.91 | 20,820,391,664.50 |
| 税金及附加                  |     | 34,372,824.18     | 34,048,780.98     |
| 销售费用                   |     | 563,448,468.46    | 650,742,977.03    |
| 管理费用                   |     | 201,553,978.00    | 225,726,564.80    |
| 研发费用                   |     |                   |                   |
| 财务费用                   |     | 6,960,607.59      | -48,770,456.27    |
| 其中：利息费用                |     | 79,164,895.14     | 46,882,329.40     |
| 利息收入                   |     | 85,371,844.79     | 75,742,432.47     |
| 加：其他收益                 |     | 12,712,621.78     | 18,760,191.87     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        | 2   | 1,137,666,059.92  | 1,152,151,267.18  |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |     | 57,997,379.26     | -12,860,749.73    |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |     |                   |                   |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）     |     |                   |                   |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）    |     |                   |                   |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）      |     | -244,452,303.69   | -146,582,684.69   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）      |     |                   |                   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      |     | 2,112,197.50      | 3,563,127.07      |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      |     | 1,334,911,513.71  | 1,391,139,005.92  |
| 加：营业外收入                |     | 170,142.55        | 50,286.42         |
| 减：营业外支出                |     | 29,837,635.14     | 6,496,080.94      |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |     | 1,305,244,021.12  | 1,384,693,211.40  |
| 减：所得税费用                |     | 127,358,963.15    | 119,023,884.42    |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |     | 1,177,885,057.97  | 1,265,669,326.98  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |     | 1,177,885,057.97  | 1,265,669,326.98  |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |     |                   |                   |
| 五、其他综合收益的税后净额          |     |                   | 43.94             |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     |     |                   | 43.94             |
| 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    |     |                   | 43.94             |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动      |     |                   |                   |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动      |     |                   |                   |
| 5. 其他                  |     |                   |                   |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      |     |                   |                   |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益     |     |                   |                   |
| 2. 其他债权投资公允价值变动        |     |                   |                   |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额  |     |                   |                   |
| 4. 其他债权投资信用减值准备        |     |                   |                   |
| 5. 现金流量套期储备            |     |                   |                   |
| 6. 外币财务报表折算差额          |     |                   |                   |
| 7. 其他                  |     |                   |                   |
| 六、综合收益总额               |     | 1,177,885,057.97  | 1,265,669,370.92  |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

会合03表

编制单位：华东医药股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 注 释 号 | 本期数               | 上年同期数             |
|---------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| 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            |       | 43,401,956,267.80 | 43,564,701,238.84 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额           |       |                   |                   |
| 向中央银行借款净增加额               |       |                   |                   |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额           |       |                   |                   |
| 收到原保险合同保费取得的现金            |       |                   |                   |
| 收到再保业务现金净额                |       |                   |                   |
| 保户储金及投资款净增加额              |       |                   |                   |
| 收取利息、手续费及佣金的现金            |       |                   |                   |
| 拆入资金净增加额                  |       |                   |                   |
| 回购业务资金净增加额                |       |                   |                   |
| 代理买卖证券收到的现金净额             |       |                   |                   |
| 收到的税费返还                   |       | 11,647,283.25     | 60,827,371.05     |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 2(1)  | 1,556,579,035.21  | 544,629,208.52    |
| 经营活动现金流入小计                |       | 44,970,182,586.26 | 44,170,157,818.41 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |       | 28,195,403,709.51 | 27,689,294,593.31 |
| 客户贷款及垫款净增加额               |       |                   |                   |
| 存放中央银行和同业款项净增加额           |       |                   |                   |
| 支付原保险合同赔付款项的现金            |       |                   |                   |
| 拆出资金净增加额                  |       |                   |                   |
| 支付利息、手续费及佣金的现金            |       |                   |                   |
| 支付保单红利的现金                 |       |                   |                   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |       | 4,755,191,780.74  | 3,912,660,863.10  |
| 支付的各项税费                   |       | 2,574,487,192.25  | 2,612,807,407.43  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 2(2)  | 5,696,171,021.41  | 6,026,178,247.87  |
| 经营活动现金流出小计                |       | 41,221,253,703.91 | 40,240,941,111.71 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |       | 3,748,928,882.35  | 3,929,216,706.70  |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |       |                   |                   |
| 收回投资收到的现金                 |       | 1,000,000.00      | 2,085,916.63      |
| 取得投资收益收到的现金               |       | 45,230,192.98     | 94,516,496.70     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |       | 19,759,145.85     | 10,850,236.05     |
| 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            | 2(3)  | 261,016,721.64    | 136,030,146.40    |
| 投资活动现金流入小计                |       | 327,006,060.47    | 243,482,795.78    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |       | 1,727,864,860.12  | 1,606,618,467.79  |
| 投资支付的现金                   |       | 69,176,613.40     | 221,474,250.00    |
| 质押贷款净增加额                  |       |                   |                   |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |       | 461,958,981.61    | 162,367,804.50    |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 2(4)  | 238,277,274.34    | 3,574,216.00      |
| 投资活动现金流出小计                |       | 2,497,277,729.47  | 1,994,034,738.29  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |       | -2,170,271,669.00 | -1,750,551,942.51 |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |       |                   |                   |
| 吸收投资收到的现金                 |       |                   | 35,625,300.00     |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |       |                   | 25,000,000.00     |
| 取得借款收到的现金                 |       | 4,559,775,187.36  | 4,662,018,278.15  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 2(5)  | 690,739,328.24    | 401,726,192.50    |
| 筹资活动现金流入小计                |       | 5,250,514,515.60  | 5,099,369,770.65  |
| 偿还债务支付的现金                 |       | 3,571,431,254.37  | 5,353,842,747.11  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |       | 1,733,453,239.02  | 613,814,534.49    |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |       | 31,275,554.96     | 19,599,647.35     |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 2(6)  | 695,294,341.33    | 525,073,835.03    |
| 筹资活动现金流出小计                |       | 6,000,178,834.72  | 6,492,731,116.63  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |       | -749,664,319.12   | -1,393,361,345.98 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |       | -47,001,718.46    | 5,945,890.37      |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |       | 781,991,175.77    | 791,249,308.58    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |       | 4,208,160,010.91  | 3,416,910,702.33  |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |       | 4,990,151,186.68  | 4,208,160,010.91  |

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





# 母公司现金流量表

2024年度

会企03表

编制单位：华东医药股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 本期数               | 上年同期数             |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| 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            | 23,867,991,537.64 | 23,572,571,460.53 |
| 收到的税费返还                   |                   | 3,178,131.15      |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 1,137,241,351.43  | 96,137,098.06     |
| 经营活动现金流入小计                | 25,005,232,889.07 | 23,671,886,689.74 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            | 23,459,850,561.05 | 22,245,449,767.50 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           | 337,972,950.15    | 313,589,350.89    |
| 支付的各项税费                   | 330,934,993.91    | 393,222,221.95    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 1,385,309,995.99  | 529,329,348.56    |
| 经营活动现金流出小计                | 25,514,068,501.10 | 23,481,590,688.90 |
| 经营活动产生的现金流量净额             | -508,835,612.03   | 190,296,000.84    |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |                   |                   |
| 收回投资收到的现金                 |                   | 20,914.50         |
| 取得投资收益收到的现金               | 1,064,716,374.04  | 1,096,472,035.41  |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 2,722,222.40      | 4,173,691.06      |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |                   |                   |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 1,433,678,028.27  | 2,176,393,914.80  |
| 投资活动现金流入小计                | 2,501,116,624.71  | 3,277,060,555.77  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | 110,849,881.62    | 24,448,648.76     |
| 投资支付的现金                   | 35,000,000.00     | 468,375,000.00    |
| 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            | 2,546,728,071.36  | 2,793,998,540.00  |
| 投资活动现金流出小计                | 2,692,577,952.98  | 3,286,822,188.76  |
| 投资活动产生的现金流量净额             | -191,461,328.27   | -9,761,632.99     |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |                   |                   |
| 吸收投资收到的现金                 |                   | 10,625,300.00     |
| 取得借款收到的现金                 | 2,962,976,876.04  | 3,846,416,549.97  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 12,757,177,851.58 | 4,365,496,086.39  |
| 筹资活动现金流入小计                | 15,720,154,727.62 | 8,222,537,936.36  |
| 偿还债务支付的现金                 | 2,217,976,876.04  | 3,852,457,799.76  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         | 1,661,513,723.84  | 531,097,864.52    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 10,147,300,140.31 | 3,102,315,256.45  |
| 筹资活动现金流出小计                | 14,026,790,740.19 | 7,485,870,920.73  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             | 1,693,363,987.43  | 736,667,015.63    |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |                   |                   |
| 五、现金及现金等价物净增加额            | 993,067,047.13    | 917,201,383.48    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 2,946,999,653.10  | 2,029,798,269.62  |
| 六、期末现金及现金等价物余额            | 3,940,066,700.23  | 2,946,999,653.10  |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

会合04表

单位：人民币元

编制单位：华东医药股份有限公司

| 项 目                   | 股本               | 本期数         |  |  |                  |                |                |          |                  |            |                   | 少数股东<br>权益     | 所有者权益合计           |
|-----------------------|------------------|-------------|--|--|------------------|----------------|----------------|----------|------------------|------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                       |                  | 归属于母公司所有者权益 |  |  |                  |                |                |          |                  |            |                   |                |                   |
|                       |                  | 其他权益工具      |  |  | 资本公积             | 减：<br>库存股      | 其他综<br>合收益     | 专项<br>储备 | 盈余公积             | 一般风<br>险准备 | 未分配利润             |                |                   |
| 优先股                   | 永续债              | 其他          |  |  |                  |                |                |          |                  |            |                   |                |                   |
| 一、上年年末余额              | 1,754,425,348.00 |             |  |  | 2,446,313,774.82 | 84,519,369.07  | -40,341,544.18 |          | 1,277,779,972.18 |            | 15,693,951,574.91 | 534,654,969.44 | 21,582,264,726.10 |
| 加：会计政策变更              |                  |             |  |  |                  |                |                |          |                  |            |                   |                |                   |
| 前期差错更正                |                  |             |  |  |                  |                |                |          |                  |            |                   |                |                   |
| 同一控制下企业合并             |                  |             |  |  |                  |                |                |          |                  |            |                   |                |                   |
| 其他                    |                  |             |  |  |                  |                |                |          |                  |            |                   |                |                   |
| 二、本年初余额               | 1,754,425,348.00 |             |  |  | 2,446,313,774.82 | 84,519,369.07  | -40,341,544.18 |          | 1,277,779,972.18 |            | 15,693,951,574.91 | 534,654,969.44 | 21,582,264,726.10 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | -162,800.00      |             |  |  | 104,466,827.87   | -37,715,252.40 | -10,256,659.99 |          | 117,788,505.80   |            | 1,762,890,514.62  | -30,951,454.68 | 1,981,490,186.02  |
| （一）综合收益总额             |                  |             |  |  |                  |                | -10,256,659.99 |          |                  |            | 3,512,104,678.06  | -17,919,046.30 | 3,483,928,971.77  |
| （二）所有者投入和减少资本         | -162,800.00      |             |  |  | 16,838,377.99    | -37,715,252.40 |                |          |                  |            |                   | 243,146.58     | 54,633,976.97     |
| 1. 所有者投入的普通股          | -162,800.00      |             |  |  |                  |                |                |          |                  |            |                   |                | -162,800.00       |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |                  |             |  |  |                  |                |                |          |                  |            |                   |                |                   |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |                  |             |  |  | 20,736,877.99    |                |                |          |                  |            |                   | 243,146.58     | 20,980,024.57     |
| 4. 其他                 |                  |             |  |  | -3,898,500.00    | -37,715,252.40 |                |          |                  |            |                   |                | 33,816,752.40     |
| （三）利润分配               |                  |             |  |  |                  |                |                |          | 117,788,505.80   |            | -1,749,214,163.44 | -13,275,554.96 | -1,644,701,212.60 |
| 1. 提取盈余公积             |                  |             |  |  |                  |                |                |          | 117,788,505.80   |            | -117,788,505.80   |                |                   |
| 2. 提取一般风险准备           |                  |             |  |  |                  |                |                |          |                  |            |                   |                |                   |
| 3. 对股东的分配             |                  |             |  |  |                  |                |                |          |                  |            | -1,631,425,657.64 | -13,275,554.96 | -1,644,701,212.60 |
| 4. 其他                 |                  |             |  |  |                  |                |                |          |                  |            |                   |                |                   |
| （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                 |                  |             |  |  |                  |                |                |          |                  |            |                   |                |                   |
| （五）专项储备               |                  |             |  |  |                  |                |                |          |                  |            |                   |                |                   |
| 1. 本期提取               |                  |             |  |  |                  |                |                |          |                  |            |                   |                |                   |
| 2. 本期使用               |                  |             |  |  |                  |                |                |          |                  |            |                   |                |                   |
| （六）其他                 |                  |             |  |  | 87,628,449.88    |                |                |          |                  |            |                   |                | 87,628,449.88     |
| 四、本期期末余额              | 1,754,262,548.00 |             |  |  | 2,550,780,602.69 | 46,804,116.67  | -50,598,204.17 |          | 1,395,568,477.98 |            | 17,456,842,089.53 | -13,275,554.76 | 23,563,754,912.12 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表(续)

2024年度

会合01表

单位:人民币元

编制单位: 华乐医药股份有限公司

| 项目                    | 上年同期数            |        |     |    |                  |                |                |      |                  |        |                   | 少数股东权益          | 所有者权益合计           |
|-----------------------|------------------|--------|-----|----|------------------|----------------|----------------|------|------------------|--------|-------------------|-----------------|-------------------|
|                       | 股本               | 其他权益工具 |     |    | 资本公积             | 减：库存股          | 其他综合收益         | 专项储备 | 盈余公积             | 一般风险准备 | 未分配利润             |                 |                   |
|                       |                  | 优先股    | 永续债 | 其他 |                  |                |                |      |                  |        |                   |                 |                   |
| 一、上年年末余额              | 1,753,995,348.00 |        |     |    | 2,377,887,246.39 | 104,645,000.00 | -88,552,636.42 |      | 1,151,213,039.48 |        | 13,488,021,239.94 | 598,522,145.76  | 19,176,441,383.15 |
| 加：会计政策变更              |                  |        |     |    |                  |                |                |      |                  |        |                   |                 |                   |
| 前期差错更正                |                  |        |     |    |                  |                |                |      |                  |        |                   |                 |                   |
| 同一控制下企业合并             |                  |        |     |    |                  |                |                |      |                  |        |                   |                 |                   |
| 其他                    |                  |        |     |    |                  |                |                |      |                  |        |                   |                 |                   |
| 二、本年初余额               | 1,753,995,348.00 |        |     |    | 2,377,887,246.39 | 104,645,000.00 | -88,552,636.42 |      | 1,151,213,039.48 |        | 13,488,021,239.94 | 598,522,145.76  | 19,176,441,383.15 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 430,000.00       |        |     |    | 68,426,528.43    | -20,125,630.93 | 48,211,092.24  |      | 126,566,932.70   |        | 2,205,930,334.97  | -63,867,176.32  | 2,405,823,342.95  |
| （一）综合收益总额             |                  |        |     |    |                  |                | 50,506,468.03  |      |                  |        | 2,838,860,542.80  | 7,536,407.17    | 2,896,903,418.00  |
| （二）所有者投入和减少资本         | 430,000.00       |        |     |    | 52,846,924.39    | -20,125,630.93 |                |      |                  |        |                   | 28,420,557.81   | 101,823,113.13    |
| 1.所有者投入的普通股           | 430,000.00       |        |     |    | 10,195,300.00    |                |                |      |                  |        |                   | 28,060,000.00   | 38,685,300.00     |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       |                  |        |     |    |                  |                |                |      |                  |        |                   |                 |                   |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      |                  |        |     |    | 42,651,624.39    |                |                |      |                  |        |                   | 360,557.81      | 43,012,182.20     |
| 4.其他                  |                  |        |     |    |                  | -20,125,630.93 |                |      |                  |        |                   |                 | 20,125,630.93     |
| （三）利润分配               |                  |        |     |    |                  |                |                |      | 126,566,932.70   |        | -635,225,583.62   | -147,689,847.13 | -656,348,498.05   |
| 1.提取盈余公积              |                  |        |     |    |                  |                |                |      | 126,566,932.70   |        | -126,566,932.70   |                 |                   |
| 2.提取一般风险准备            |                  |        |     |    |                  |                |                |      |                  |        |                   |                 |                   |
| 3.对股东的分配              |                  |        |     |    |                  |                |                |      |                  |        | -508,658,650.92   | -147,680,000.00 | -656,338,650.92   |
| 4.其他                  |                  |        |     |    |                  |                |                |      |                  |        |                   | -9,847.13       | -9,847.13         |
| （四）所有者权益内部结转          |                  |        |     |    |                  |                | -2,295,375.79  |      |                  |        | 2,295,375.79      |                 |                   |
| 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        |                  |        |     |    |                  |                | -2,295,375.79  |      |                  |        | 2,295,375.79      |                 |                   |
| 6.其他                  |                  |        |     |    |                  |                |                |      |                  |        |                   |                 |                   |
| （五）专项储备               |                  |        |     |    |                  |                |                |      |                  |        |                   |                 |                   |
| 1.本期提取                |                  |        |     |    |                  |                |                |      |                  |        |                   |                 |                   |
| 2.本期使用                |                  |        |     |    |                  |                |                |      |                  |        |                   |                 |                   |
| （六）其他                 |                  |        |     |    | 15,579,604.04    |                |                |      |                  |        |                   | 47,865,705.83   | 63,445,309.87     |
| 四、本期期末余额              | 1,754,425,348.00 |        |     |    | 2,446,313,774.82 | 84,519,369.07  | -40,341,544.18 |      | 1,277,779,972.18 |        | 15,693,951,572.91 | 634,654,969.44  | 21,582,264,726.10 |

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

2024年度

会企04表

单位：人民币元

编制单位：华乐医药股份有限公司

| 项 目                   | 股本               | 其他权益工具 |     |    | 资本公积             | 减：库存股          | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积             | 未分配利润             | 所有者权益合计           |
|-----------------------|------------------|--------|-----|----|------------------|----------------|--------|------|------------------|-------------------|-------------------|
|                       |                  | 优先股    | 永续债 | 其他 |                  |                |        |      |                  |                   |                   |
| 一、上年年末余额              | 1,754,425,348.00 |        |     |    | 2,329,361,969.66 | 84,519,369.07  |        |      | 1,355,635,731.62 | 6,629,739,641.30  | 11,984,643,321.51 |
| 加：会计政策变更              |                  |        |     |    |                  |                |        |      |                  |                   |                   |
| 前期差错更正                |                  |        |     |    |                  |                |        |      |                  |                   |                   |
| 其他                    |                  |        |     |    |                  |                |        |      |                  |                   |                   |
| 二、本年初余额               | 1,754,425,348.00 |        |     |    | 2,329,361,969.66 | 84,519,369.07  |        |      | 1,355,635,731.62 | 6,629,739,641.30  | 11,984,643,321.51 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | -162,800.00      |        |     |    | 17,081,524.56    | -37,715,252.40 |        |      | 117,788,505.80   | -571,329,105.47   | -398,906,622.71   |
| （一）综合收益总额             |                  |        |     |    |                  |                |        |      |                  | 1,177,885,057.97  | 1,177,885,057.97  |
| （二）所有者投入和减少资本         | -162,800.00      |        |     |    | 17,081,524.56    | -37,715,252.40 |        |      |                  |                   | 54,633,976.96     |
| 1. 所有者投入的普通股          | -162,800.00      |        |     |    |                  |                |        |      |                  |                   | -162,800.00       |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |                  |        |     |    |                  |                |        |      |                  |                   |                   |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |                  |        |     |    | 20,980,024.56    |                |        |      |                  |                   | 20,980,024.56     |
| 4. 其他                 |                  |        |     |    | -3,898,500.00    | -37,715,252.40 |        |      |                  |                   | 33,816,752.40     |
| （三）利润分配               |                  |        |     |    |                  |                |        |      | 117,788,505.80   | -1,749,214,163.44 | -1,631,425,657.64 |
| 1. 提取盈余公积             |                  |        |     |    |                  |                |        |      | 117,788,505.80   | -117,788,505.80   |                   |
| 2. 对股东的分配             |                  |        |     |    |                  |                |        |      |                  | -1,631,425,657.64 | -1,631,425,657.64 |
| 3. 其他                 |                  |        |     |    |                  |                |        |      |                  |                   |                   |
| （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                 |                  |        |     |    |                  |                |        |      |                  |                   |                   |
| （五）专项储备               |                  |        |     |    |                  |                |        |      |                  |                   |                   |
| 1. 本期提取               |                  |        |     |    |                  |                |        |      |                  |                   |                   |
| 2. 本期使用               |                  |        |     |    |                  |                |        |      |                  |                   |                   |
| （六）其他                 |                  |        |     |    |                  |                |        |      |                  |                   |                   |
| 四、本期期末余额              | 1,754,262,548.00 |        |     |    | 2,346,443,494.22 | 46,804,116.67  |        |      | 1,473,424,237.42 | 6,058,410,535.83  | 11,585,736,698.80 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表(续)

2024年度

会企04表

单位:人民币元

编制单位: 华东医药股份有限公司

| 项 目                   | 股本               | 其他权益工具 |     |    | 资本公积             | 减: 库存股         | 其他综合收益      | 专项储备 | 盈余公积             | 未分配利润            | 所有者权益合计           |
|-----------------------|------------------|--------|-----|----|------------------|----------------|-------------|------|------------------|------------------|-------------------|
|                       |                  | 优先股    | 永续债 | 其他 |                  |                |             |      |                  |                  |                   |
| 一、上年年末余额              | 1,753,995,348.00 |        |     |    | 2,276,383,543.02 | 104,645,000.00 | -129,129.44 |      | 1,229,068,798.92 | 5,999,424,983.44 | 11,154,098,543.94 |
| 加: 会计政策变更             |                  |        |     |    |                  |                |             |      |                  |                  |                   |
| 前期差错更正                |                  |        |     |    |                  |                |             |      |                  |                  |                   |
| 其他                    |                  |        |     |    |                  |                |             |      |                  |                  |                   |
| 二、本年初余额               | 1,753,995,348.00 |        |     |    | 2,276,383,543.02 | 104,645,000.00 | -129,129.44 |      | 1,229,068,798.92 | 5,999,424,983.44 | 11,154,098,543.94 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | 430,000.00       |        |     |    | 52,978,426.64    | -20,125,630.93 | 129,129.44  |      | 126,566,932.70   | 630,314,657.86   | 830,544,777.57    |
| (一) 综合收益总额            |                  |        |     |    |                  |                | 43.94       |      |                  | 1,265,669,326.98 | 1,265,669,370.92  |
| (二) 所有者投入和减少资本        | 430,000.00       |        |     |    | 53,207,482.20    | -20,125,630.93 |             |      |                  |                  | 73,763,113.13     |
| 1. 所有者投入的普通股          | 430,000.00       |        |     |    | 10,195,300.00    |                |             |      |                  |                  | 10,625,300.00     |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |                  |        |     |    |                  |                |             |      |                  |                  |                   |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |                  |        |     |    | 43,012,182.20    |                |             |      |                  |                  | 43,012,182.20     |
| 4. 其他                 |                  |        |     |    |                  | -20,125,630.93 |             |      |                  |                  | 20,125,630.93     |
| (三) 利润分配              |                  |        |     |    |                  |                |             |      | 126,566,932.70   | -635,225,583.62  | -508,658,650.92   |
| 1. 提取盈余公积             |                  |        |     |    |                  |                |             |      | 126,566,932.70   | -126,566,932.70  |                   |
| 2. 对股东的分配             |                  |        |     |    |                  |                |             |      |                  | -508,658,650.92  | -508,658,650.92   |
| 3. 其他                 |                  |        |     |    |                  |                |             |      |                  |                  |                   |
| (四) 所有者权益内部结转         |                  |        |     |    |                  |                | 129,085.50  |      |                  | -129,085.50      |                   |
| 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       |                  |        |     |    |                  |                | 129,085.50  |      |                  | -129,085.50      |                   |
| 6. 其他                 |                  |        |     |    |                  |                |             |      |                  |                  |                   |
| (五) 专项储备              |                  |        |     |    |                  |                |             |      |                  |                  |                   |
| 1. 本期提取               |                  |        |     |    |                  |                |             |      |                  |                  |                   |
| 2. 本期使用               |                  |        |     |    |                  |                |             |      |                  |                  |                   |
| (六) 其他                |                  |        |     |    | -229,055.56      |                |             |      |                  |                  | -229,055.56       |
| 四、本期末余额               | 1,754,425,348.00 |        |     |    | 2,329,361,969.66 | 84,519,369.07  |             |      | 1,355,635,731.62 | 6,629,739,641.30 | 11,984,643,321.51 |

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:





# 华东医药股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

华东医药股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为杭州医药站股份有限公司，系于 1993 年 3 月成立的定向募集公司，于 1993 年 3 月 31 日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市，公司现持有统一社会信用代码为 91330000143083157E 的营业执照，注册资本 1,754,262,548.00 元，股份总数 1,754,262,548 股（每股面值 1 元）。截至 2024 年 12 月 31 日，有限售条件的流通股份：A 股 2,321,320 股；无限售条件的流通股份：A 股 1,751,941,228 股。公司股票已于 2000 年 1 月 27 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属医药行业。主要经营活动为药品的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2025 年 4 月 16 日第十届董事会第三十二次会议批准对外报出。

### 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编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

| 涉及重要性标准判断的披露事项      | 重要性标准确定方法和选择依据             |
|---------------------|----------------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收票据    | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的应收票据坏账准备收回或转回    | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的核销应收票据           | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的单项计提坏账准备的应收账款    | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的应收账款坏账准备收回或转回    | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的核销应收账款           | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的单项计提减值准备的应收款项融资  | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的应收款项融资减值准备收回或转回  | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的核销应收款项融资         | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的单项计提坏账准备的其他应收款   | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的其他应收款坏账准备收回或转回   | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的核销其他应收款          | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的账龄超过 1 年的应收股利    | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的账龄超过 1 年的预付款项    | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的在建工程项目           | 期初金额、本期发生额、期末金额超过资产总额 0.5% |
| 重要的账龄超过 1 年的应付账款    | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的账龄超过 1 年的其他应付款   | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项 | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的账龄超过 1 年的合同负债    | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的预计负债             | 单项金额超过资产总额 0.5%            |
| 重要的投资活动现金流量         | 单项金额超过资产总额 5%              |

|                   |                                                    |
|-------------------|----------------------------------------------------|
| 重要的境外经营实体         | 资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%                |
| 重要的资本化研发项目、外购研发项目 | 单项金额超过资产总额 0.5%                                    |
| 重要的子公司、非全资子公司     | 资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%                |
| 重要的联营企业           | 单项长期股权投资账面价值超过集团净资产的 15%/单项权益法核算的投资收益超过集团利润总额的 15% |
| 重要的承诺事项           | 单项金额超过资产总额 2%                                      |

#### (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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

## （十）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。



## (2) 金融资产的后续计量方法

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (3) 金融负债的后续计量方法

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值

规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

##### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

##### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

##### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## 5. 金融工具减值

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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

| 组合类别       | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法                                                  |
|------------|---------|--------------------------------------------------------------|
| 应收银行承兑汇票   | 票据类型    | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 应收商业承兑汇票   |         |                                                              |
| 应收账款——账龄组合 | 账龄      | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失   |



| 组合类别          | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法                                                          |
|---------------|---------|----------------------------------------------------------------------|
| 其他应收款——应收股利组合 | 款项性质    | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 其他应收款——账龄组合   | 账龄      | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失          |

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

| 账 龄        | 应收账款<br>预期信用损失率(%) | 其他应收款<br>预期信用损失率(%) |
|------------|--------------------|---------------------|
| 1年以内(含,下同) | 5                  | 5                   |
| 1-2年       | 10                 | 10                  |
| 2-3年       | 20                 | 20                  |
| 3-4年       | 50                 | 50                  |
| 4-5年       | 80                 | 80                  |
| 5年以上       | 100                | 100                 |

应收账款、其他应收款账龄自款项实际发生的月份起算。

## 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括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。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其

初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

#### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

#### 1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

### (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

#### 1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 2) 合并财务报表

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

### (十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

### (十五) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

| 类 别    | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|--------|-------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20-50   | 3、5    | 4.85-1.90  |
| 通用设备   | 年限平均法 | 5-20    | 3、5    | 19.40-4.75 |
| 专用设备   | 年限平均法 | 5-20    | 3、5    | 19.40-4.75 |
| 运输工具   | 年限平均法 | 5-10    | 3、5    | 19.40-9.50 |
| 其他设备   | 年限平均法 | 5-12    | 3、5    | 19.40-7.92 |

### （十六）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

| 类 别    | 在建工程结转为固定资产的标准和时点             |
|--------|-------------------------------|
| 房屋及建筑物 | 主体建设工程及配套工程已实质完工、达到预定设计要求并经验收 |
| 机器设备   | 安装调试后达到设计要求或合同规定的标准           |

### （十七）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资



产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件使用权及商标、特许经营权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

| 项 目      | 使用寿命及其确定依据             | 摊销方法 |
|----------|------------------------|------|
| 土地使用权    | 按产权登记期限确定使用寿命为 50 年    | 直线法  |
| 专利权      | 按预期受益期限确定使用寿命为 5-10 年  | 直线法  |
| 非专利技术    | 按预期受益期限确定使用寿命为 5-12 年  | 直线法  |
| 软件使用权    | 按预期受益期限确定使用寿命为 5 年     | 直线法  |
| 商标、特许经营权 | 按预期受益期限确定使用寿命为 10-20 年 | 直线法  |

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费

用和生产经营费用间分配。

## (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

## (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

## (4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

## (5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

## (6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

## (7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

## (8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用,包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费,研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用,知识产权的申请费、注册费、代理费,会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(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。

5. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准:(1) 药品研发项目:研究阶段支出是指药品研发进入 III 期临床试验阶段前的所有研发支出;开发阶段支出是指药品研发进入 III 期临床试验阶段后的所有研发支出。(2) 医疗器械研发项目:研究阶段支出是指医疗器械研发获得临床批件前的所有研发支出;开发阶段支出是指医疗器械研发获得临床批件后的所有研发支出。(3) 其他药品研发项目:研究阶段支出是指药品研发取得药品注册批件前的所有研发支出;开发阶段支出是指药品研发取得药品注册批件后的所有研发支出。

#### (十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)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。

#### (二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

## 2. 短期薪酬的会计处理方法

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。

## 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

## 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （二十三）股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

##### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

##### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十四）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）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）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）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；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不



会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售医药类产品,属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品报关,取得提单,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

### (二十五) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年,在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本,不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本,公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化,使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十六）合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

## （二十七）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借

款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### (二十九) 租赁

##### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

##### (1) 使用权资产

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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （三十）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

### （三十一）其他重要的会计政策和会计估计

#### 1. 采用套期会计的依据、会计处理方法

（1）套期包括公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期。

（2）对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3）该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3）套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

#### （3）套期会计处理

##### 1) 公允价值套期

① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

## 2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

## 3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

## 2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股



票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十二）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

- 1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- 2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。
- 3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- 4. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

（一）主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据                                                    | 税 率         |
|---------|---------------------------------------------------------|-------------|
| 增值税     | 以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13%、9%、6%   |
| 房产税     | 从价计征的，按房产原值一次减除 20%、30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴   | 1.2%、12%    |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税税额                                              | 7%、5%       |
| 教育费附加   | 实际缴纳的流转税税额                                              | 3%          |
| 地方教育附加  | 实际缴纳的流转税税额                                              | 2%          |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                                  | 25%、20%、15% |

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

| 序号 | 纳税主体名称 | 纳税主体简称 | 所得税税率 |
|----|--------|--------|-------|
|----|--------|--------|-------|

|    |                  |        |     |
|----|------------------|--------|-----|
| 1  | 杭州中美华东制药有限公司     | 中美华东公司 | 15% |
| 2  | 华东医药(西安)博华制药有限公司 | 博华制药公司 | 15% |
| 3  | 芜湖华仁科技有限公司       | 华仁科技公司 | 15% |
| 4  | 华东医药(贵州)药业有限公司   | 华东贵州公司 | 15% |
| 5  | 江苏九阳生物制药有限公司     | 九阳生物公司 | 15% |
| 6  | 江苏南京农大动物药业有限公司   | 南农动药公司 | 15% |
| 7  | 湖北美琪健康科技有限公司     | 美琪健康公司 | 15% |
| 8  | 安徽美华高科制药有限公司     | 美华高科公司 | 15% |
| 9  | 浙江琚达生物科技有限公司     | 琚达生物公司 | 15% |
| 10 | 杭州中美华东制药江东有限公司   | 中美江东公司 | 15% |
| 11 | 浙江道尔生物科技有限公司     | 道尔生物公司 | 15% |
| 12 | 陕西九州制药有限责任公司     | 九州制药公司 | 15% |
| 13 | 杭州琚益生物科技有限公司     | 琚益生物公司 | 20% |
| 14 | 陕西博华九州管理有限公司     | 九州管理公司 | 20% |
| 15 | 华东医药德清天润有限公司     | 德清天润公司 | 20% |
| 16 | 华东医药岱山有限公司       | 华东岱山公司 | 20% |
| 17 | 除上述以外的其他境内纳税主体   | --     | 25% |

## (二) 重要税收优惠

1. 中美华东公司、博华制药公司、华仁科技公司、华东贵州公司于 2023 年 12 月被认定为高新技术企业，有效期为三年，2024 年度的企业所得税减按 15%的税率计缴。

2. 九阳生物公司、南农动药公司、美琪健康公司于 2023 年 11 月被认定为高新技术企业，有效期三年，2024 年度的企业所得税减按 15%的税率计缴。

3. 美华高科公司于 2023 年 10 月被认定为高新技术企业，有效期三年，2024 年度的企业所得税减按 15%的税率计缴。

4. 琚达生物公司于 2022 年 12 月被认定为高新技术企业，有效期三年，2024 年度的企业所得税减按 15%的税率计缴。

5. 中美江东公司、道尔生物公司、九州制药公司于 2024 年 12 月被认定为高新技术企业，有效期三年，2024 年度的企业所得税减按 15%的税率计缴。

6. 出口货物享受“免、抵、退”税政策，出口退税率为 13%；销售计生用品免征增值

税；医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

7. 根据财政部、国家税务总局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149号）、《关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税〔2011〕26号）文件的有关规定，浙江培元堂中药饮片有限公司的农产品初加工所得额免缴企业所得税。

8. 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，珩益生物公司、九州管理公司、德清天润公司、华东岱山公司属于年应纳税所得额不超过 300 万元的小型微利企业，2024 年度的企业所得税减按 20%税率计缴。

（三）其他说明

境外子公司执行所在地区、国家的税务规定。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

| 项 目           | 期末数              | 期初数              |
|---------------|------------------|------------------|
| 库存现金          | 117,158.29       | 500,026.39       |
| 银行存款          | 5,157,118,933.15 | 4,608,855,816.73 |
| 其他货币资金        | 119,204,153.92   | 54,022,168.52    |
| 合 计           | 5,276,440,245.36 | 4,663,378,011.64 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 79,182,674.17    | 242,936,380.46   |

2. 衍生金融资产

| 项 目      | 期末数 | 期初数           |
|----------|-----|---------------|
| 货币互换衍生工具 |     | 16,434,493.97 |
| 合 计      |     | 16,434,493.97 |

3. 应收票据

（1）明细情况

| 项 目    | 期末数           | 期初数          |
|--------|---------------|--------------|
| 商业承兑汇票 | 10,696,341.24 | 6,812,089.97 |
| 合 计    | 10,696,341.24 | 6,812,089.97 |

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

| 种 类       | 期末数           |        |            |          |               |
|-----------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备       |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 按组合计提坏账准备 | 11,259,306.57 | 100.00 | 562,965.33 | 5.00     | 10,696,341.24 |
| 其中：商业承兑汇票 | 11,259,306.57 | 100.00 | 562,965.33 | 5.00     | 10,696,341.24 |
| 合 计       | 11,259,306.57 | 100.00 | 562,965.33 | 5.00     | 10,696,341.24 |

(续上表)

| 种 类       | 期初数          |        |            |          |              |
|-----------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备       |          | 账面价值         |
|           | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 按组合计提坏账准备 | 7,170,621.02 | 100.00 | 358,531.05 | 5.00     | 6,812,089.97 |
| 其中：商业承兑汇票 | 7,170,621.02 | 100.00 | 358,531.05 | 5.00     | 6,812,089.97 |
| 合 计       | 7,170,621.02 | 100.00 | 358,531.05 | 5.00     | 6,812,089.97 |

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

| 项 目      | 期末数           |            |          |
|----------|---------------|------------|----------|
|          | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 商业承兑汇票组合 | 11,259,306.57 | 562,965.33 | 5.00     |
| 小 计      | 11,259,306.57 | 562,965.33 | 5.00     |

(3) 坏账准备变动情况

| 项 目       | 期初数        | 本期变动金额     |       |    |    | 期末数        |
|-----------|------------|------------|-------|----|----|------------|
|           |            | 计提         | 收回或转回 | 核销 | 其他 |            |
| 按组合计提坏账准备 | 358,531.05 | 204,434.28 |       |    |    | 562,965.33 |
| 合 计       | 358,531.05 | 204,434.28 |       |    |    | 562,965.33 |

#### 4. 应收账款

##### (1) 账龄情况

| 账 龄    | 期末数              | 期初数              |
|--------|------------------|------------------|
| 1 年以内  | 8,602,636,218.36 | 7,683,325,047.61 |
| 1-2 年  | 236,976,248.85   | 159,458,163.35   |
| 2-3 年  | 49,761,106.47    | 17,308,278.60    |
| 3-4 年  | 4,665,652.91     | 6,382,162.80     |
| 4-5 年  | 4,239,124.21     | 3,435,682.12     |
| 5 年以上  | 7,953,009.11     | 8,006,668.19     |
| 账面余额合计 | 8,906,231,359.91 | 7,877,916,002.67 |
| 减：坏账准备 | 480,872,497.68   | 422,665,311.84   |
| 账面价值合计 | 8,425,358,862.23 | 7,455,250,690.83 |

##### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

| 种 类       | 期末数              |           |                |                 |                  |
|-----------|------------------|-----------|----------------|-----------------|------------------|
|           | 账面余额             |           | 坏账准备           |                 | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例<br>(%) | 金额             | 计提<br>比例<br>(%) |                  |
| 单项计提坏账准备  | 10,212,816.46    | 0.11      | 10,212,816.46  | 100.00          |                  |
| 按组合计提坏账准备 | 8,896,018,543.45 | 99.89     | 470,659,681.22 | 5.29            | 8,425,358,862.23 |
| 合 计       | 8,906,231,359.91 | 100.00    | 480,872,497.68 | 5.40            | 8,425,358,862.23 |

(续上表)

| 种 类       | 期初数              |           |                |                 |                  |
|-----------|------------------|-----------|----------------|-----------------|------------------|
|           | 账面余额             |           | 坏账准备           |                 | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例<br>(%) | 金额             | 计提<br>比例<br>(%) |                  |
| 单项计提坏账准备  | 11,878,894.37    | 0.15      | 11,878,894.37  | 100.00          |                  |
| 按组合计提坏账准备 | 7,866,037,108.30 | 99.85     | 410,786,417.47 | 5.22            | 7,455,250,690.83 |
| 合 计       | 7,877,916,002.67 | 100.00    | 422,665,311.84 | 5.37            | 7,455,250,690.83 |

2) 本期无重要的单项计提坏账准备的应收账款。

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账 龄   | 期末数              |                |          |
|-------|------------------|----------------|----------|
|       | 账面余额             | 坏账准备           | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 8,600,011,523.01 | 430,000,576.27 | 5.00     |
| 1-2 年 | 236,936,295.00   | 23,693,629.50  | 10.00    |
| 2-3 年 | 49,761,106.47    | 9,952,221.30   | 20.00    |
| 3-4 年 | 3,398,440.71     | 1,699,220.36   | 50.00    |
| 4-5 年 | 2,985,722.38     | 2,388,577.91   | 80.00    |
| 5 年以上 | 2,925,455.88     | 2,925,455.88   | 100.00   |
| 小 计   | 8,896,018,543.45 | 470,659,681.22 | 5.29     |

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

| 项 目       | 期初数            | 本期变动金额        |            |              |              | 期末数            |
|-----------|----------------|---------------|------------|--------------|--------------|----------------|
|           |                | 计提            | 收回或转回      | 核销           | 其他[注]        |                |
| 单项计提坏账准备  | 11,878,894.37  | 2,619,576.95  | 759,760.70 | 3,547,045.53 | 21,151.37    | 10,212,816.46  |
| 按组合计提坏账准备 | 410,786,417.47 | 60,233,052.90 |            | 1,671,422.59 | 1,311,633.44 | 470,659,681.22 |
| 合 计       | 422,665,311.84 | 62,852,629.85 | 759,760.70 | 5,218,468.12 | 1,332,784.81 | 480,872,497.68 |

[注]本期因汇率变动增加 99,786.88 元坏账准备,本期华东贵州公司纳入公司合并财务报表范围而增加 1,232,997.93 元坏账准备

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

| 项 目       | 核销金额         |
|-----------|--------------|
| 实际核销的应收账款 | 5,218,468.12 |

2) 本期无重要的应收账款核销情况。

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

| 单位名称  | 期末账面余额         |      |                | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备 |
|-------|----------------|------|----------------|--------------------------|-------------------|
|       | 应收账款           | 合同资产 | 小 计            |                          |                   |
| 客户 A1 | 427,507,240.15 |      | 427,507,240.15 | 4.80                     | 21,412,649.62     |

| 单位名称  | 期末账面余额           |      |                  | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%） | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备 |
|-------|------------------|------|------------------|-------------------------|-------------------|
|       | 应收账款             | 合同资产 | 小 计              |                         |                   |
| 客户 A2 | 185,786,255.45   |      | 185,786,255.45   | 2.09                    | 9,344,887.77      |
| 客户 A3 | 183,158,910.27   |      | 183,158,910.27   | 2.06                    | 9,158,688.31      |
| 客户 A4 | 168,458,797.02   |      | 168,458,797.02   | 1.89                    | 8,498,450.19      |
| 客户 A5 | 132,264,980.17   |      | 132,264,980.17   | 1.49                    | 12,653,124.84     |
| 小 计   | 1,097,176,183.06 |      | 1,097,176,183.06 | 12.33                   | 61,067,800.73     |

## 5. 应收款项融资

### (1) 明细情况

| 项 目    | 期末数              | 期初数              |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 1,677,636,420.09 | 1,434,366,300.69 |
| 合 计    | 1,677,636,420.09 | 1,434,366,300.69 |

### (2) 减值准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

| 种 类       | 期末数              |        |             |         |                  |
|-----------|------------------|--------|-------------|---------|------------------|
|           | 成本               |        | 累计确认的信用减值准备 |         | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例（%）  | 金额          | 计提比例（%） |                  |
| 按组合计提减值准备 | 1,677,636,420.09 | 100.00 |             |         | 1,677,636,420.09 |
| 其中：银行承兑汇票 | 1,677,636,420.09 | 100.00 |             |         | 1,677,636,420.09 |
| 合 计       | 1,677,636,420.09 | 100.00 |             |         | 1,677,636,420.09 |

（续上表）

| 种 类       | 期初数              |        |             |         |                  |
|-----------|------------------|--------|-------------|---------|------------------|
|           | 成本               |        | 累计确认的信用减值准备 |         | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例（%）  | 金额          | 计提比例（%） |                  |
| 按组合计提减值准备 | 1,434,366,300.69 | 100.00 |             |         | 1,434,366,300.69 |
| 其中：银行承兑汇票 | 1,434,366,300.69 | 100.00 |             |         | 1,434,366,300.69 |



| 种 类 | 期初数              |        |             |         |                  |
|-----|------------------|--------|-------------|---------|------------------|
|     | 成本               |        | 累计确认的信用减值准备 |         | 账面价值             |
|     | 金额               | 比例(%)  | 金额          | 计提比例(%) |                  |
| 合 计 | 1,434,366,300.69 | 100.00 |             |         | 1,434,366,300.69 |

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

| 项 目      | 期末数              |             |         |
|----------|------------------|-------------|---------|
|          | 成本               | 累计确认的信用减值准备 | 计提比例(%) |
| 银行承兑汇票组合 | 1,677,636,420.09 |             |         |
| 小 计      | 1,677,636,420.09 |             |         |

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

| 项 目    | 期末终止确认金额         |
|--------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 4,792,189,242.11 |
| 小 计    | 4,792,189,242.11 |

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

| 账 龄   | 期末数            |        |      |                |
|-------|----------------|--------|------|----------------|
|       | 账面余额           | 比例(%)  | 减值准备 | 账面价值           |
| 1 年以内 | 383,612,193.46 | 95.83  |      | 383,612,193.46 |
| 1-2 年 | 10,773,182.74  | 2.69   |      | 10,773,182.74  |
| 2-3 年 | 4,309,989.94   | 1.08   |      | 4,309,989.94   |
| 3 年以上 | 1,596,144.57   | 0.40   |      | 1,596,144.57   |
| 合 计   | 400,291,510.71 | 100.00 |      | 400,291,510.71 |

(续上表)

| 账 龄 | 期初数 |
|-----|-----|
|-----|-----|

|       | 账面余额           | 比例 (%) | 减值准备 | 账面价值           |
|-------|----------------|--------|------|----------------|
| 1 年以内 | 261,102,872.65 | 93.51  |      | 261,102,872.65 |
| 1-2 年 | 15,517,166.72  | 5.56   |      | 15,517,166.72  |
| 2-3 年 | 512,213.73     | 0.18   |      | 512,213.73     |
| 3 年以上 | 2,075,402.30   | 0.75   |      | 2,075,402.30   |
| 合 计   | 279,207,655.40 | 100.00 |      | 279,207,655.40 |

2) 期末无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

| 单位名称   | 账面余额           | 占预付款项<br>余额的比例 (%) |
|--------|----------------|--------------------|
| 供应商 B1 | 31,093,010.52  | 7.77               |
| 供应商 B2 | 19,993,642.61  | 4.99               |
| 供应商 B3 | 17,029,091.17  | 4.25               |
| 供应商 B4 | 16,529,875.98  | 4.13               |
| 供应商 B5 | 15,417,163.14  | 3.85               |
| 小 计    | 100,062,783.42 | 25.01              |

## 7. 其他应收款

(1) 明细情况

| 项 目   | 期末数            | 期初数            |
|-------|----------------|----------------|
| 应收股利  | 223,608.84     | 2,623,608.84   |
| 其他应收款 | 402,646,747.47 | 288,511,495.49 |
| 合 计   | 402,870,356.31 | 291,135,104.33 |

(2) 应收股利

| 项 目         | 期末数        | 期初数          |
|-------------|------------|--------------|
| 杭州汤养元医药有限公司 | 223,608.84 | 2,623,608.84 |
| 小 计         | 223,608.84 | 2,623,608.84 |

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末数 | 期初数 |
|------|-----|-----|
|------|-----|-----|

| 款项性质   | 期末数            | 期初数            |
|--------|----------------|----------------|
| 押金保证金  | 227,526,277.13 | 213,421,937.80 |
| 应收暂付款  | 123,848,108.34 | 74,797,439.23  |
| 其他     | 170,682,663.24 | 63,225,300.37  |
| 账面余额小计 | 522,057,048.71 | 351,444,677.40 |
| 减：坏账准备 | 119,410,301.24 | 62,933,181.91  |
| 账面价值小计 | 402,646,747.47 | 288,511,495.49 |

2) 账龄情况

| 账 龄    | 期末数            | 期初数            |
|--------|----------------|----------------|
| 1 年以内  | 246,326,689.30 | 139,060,946.21 |
| 1-2 年  | 65,506,350.80  | 72,855,787.99  |
| 2-3 年  | 66,969,589.06  | 118,456,800.89 |
| 3-4 年  | 116,787,101.88 | 3,802,683.05   |
| 4-5 年  | 7,494,573.18   | 1,709,830.48   |
| 5 年以上  | 18,972,744.49  | 15,558,628.78  |
| 账面余额小计 | 522,057,048.71 | 351,444,677.40 |
| 减：坏账准备 | 119,410,301.24 | 62,933,181.91  |
| 账面价值小计 | 402,646,747.47 | 288,511,495.49 |

注：本期华东贵州公司纳入公司合并财务报表范围而增加其他应收款余额 8,086,906.78 元，其中，账龄 4-5 年余额 4,340,634.14 元，账龄 5 年以上余额 2,663,240.10 元

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

| 种 类       | 期末数            |        |                |          |                |
|-----------|----------------|--------|----------------|----------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备           |          | 账面价值           |
|           | 金额             | 比例 (%) | 金额             | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备  | 8,182,875.38   | 1.57   | 8,182,875.38   | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备 | 513,874,173.33 | 98.43  | 111,227,425.86 | 21.64    | 402,646,747.47 |
| 小 计       | 522,057,048.71 | 100.00 | 119,410,301.24 | 22.87    | 402,646,747.47 |

(续上表)

| 种 类       | 期初数            |        |               |          |                |
|-----------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |          | 账面价值           |
|           | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备  | 8,182,875.38   | 2.33   | 8,182,875.38  | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备 | 343,261,802.02 | 97.67  | 54,750,306.53 | 15.95    | 288,511,495.49 |
| 小 计       | 351,444,677.40 | 100.00 | 62,933,181.91 | 17.91    | 288,511,495.49 |

② 本期无重要的单项计提坏账准备的其他应收款。

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称     | 期末数            |                |          |
|----------|----------------|----------------|----------|
|          | 账面余额           | 坏账准备           | 计提比例 (%) |
| 账龄组合     | 513,874,173.33 | 111,227,425.86 | 21.64    |
| 其中：1 年以内 | 246,326,689.30 | 12,316,334.49  | 5.00     |
| 1-2 年    | 65,506,350.80  | 6,550,635.08   | 10.00    |
| 2-3 年    | 66,634,781.08  | 13,326,956.22  | 20.00    |
| 3-4 年    | 110,287,101.88 | 55,143,550.96  | 50.00    |
| 4-5 年    | 6,146,505.78   | 4,917,204.62   | 80.00    |
| 5 年以上    | 18,972,744.49  | 18,972,744.49  | 100.00   |
| 小 计      | 513,874,173.33 | 111,227,425.86 | 21.64    |

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

| 项 目      | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 小 计           |
|----------|--------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|
|          | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失（未发<br>生信用减值） | 整个存续期预期<br>信用损失（已发<br>生信用减值） |               |
| 期初数      | 6,953,047.34       | 7,252,098.01                 | 48,728,036.56                | 62,933,181.91 |
| 期初数在本期   | ——                 | ——                           | ——                           |               |
| --转入第二阶段 | -3,275,317.54      | 3,275,317.54                 |                              |               |
| --转入第三阶段 |                    | -6,663,478.11                | 6,663,478.11                 |               |
| --转回第二阶段 |                    |                              |                              |               |
| --转回第一阶段 |                    |                              |                              |               |

| 项 目               | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 小 计            |
|-------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|
|                   | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失（未发<br>生信用减值） | 整个存续期预期<br>信用损失（已发<br>生信用减值） |                |
| 本期计提              | 8,612,787.08       | 2,686,697.64                 | 38,582,627.45                | 49,882,112.17  |
| 本期收回或转回           |                    |                              |                              |                |
| 本期核销              |                    |                              |                              |                |
| 其他变动[注]           | 25,817.61          |                              | 6,569,189.55                 | 6,595,007.16   |
| 期末数               | 12,316,334.49      | 6,550,635.08                 | 100,543,331.67               | 119,410,301.24 |
| 期末坏账准备计<br>提比例（%） | 5.00               | 10.00                        | 47.83                        | 22.87          |

[注] 其他变动系本期华东贵州公司纳入公司合并财务报表范围而增加坏账准备 6,579,996.96 元，汇率变动增加坏账准备 15,010.20 元

② 本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

5) 本期无重要的其他应收款核销情况。

6) 其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称  | 款项性质      | 期末账面余额         | 账龄    | 占其他应收<br>款余额的比<br>例（%） | 期末坏账准备        |
|-------|-----------|----------------|-------|------------------------|---------------|
| 客户 A5 | 其他        | 80,000,000.00  | 1 年以内 | 15.32                  | 4,000,000.00  |
|       | 押金保<br>证金 | 9,800,000.00   | 1-2 年 | 1.88                   | 980,000.00    |
|       |           | 50,000,000.00  | 2-3 年 | 9.58                   | 10,000,000.00 |
|       |           | 100,000,000.00 | 3-4 年 | 19.15                  | 50,000,000.00 |
| 客户 A6 | 应收暂<br>付款 | 3,129,065.00   | 1 年以内 | 0.60                   | 156,453.25    |
|       |           | 29,950,000.00  | 1-2 年 | 5.74                   | 2,995,000.00  |
| 客户 A7 | 应收暂<br>付款 | 10,343,900.73  | 1-2 年 | 1.98                   | 1,034,390.07  |
| 客户 A8 | 其他        | 9,738,892.00   | 1 年以内 | 1.87                   | 486,944.60    |
| 客户 A9 | 押金保<br>证金 | 9,171,248.19   | 1 年以内 | 1.76                   | 458,562.41    |
| 小 计   |           | 302,133,105.92 |       | 57.88                  | 70,111,350.33 |

## 8. 存货

(1) 明细情况

| 项 目    | 期末数              |               |                  |
|--------|------------------|---------------|------------------|
|        | 账面余额             | 跌价准备          | 账面价值             |
| 原材料    | 465,345,812.25   | 2,168,150.82  | 463,177,661.43   |
| 在产品    | 92,474,497.52    |               | 92,474,497.52    |
| 产成品    | 1,097,860,752.72 | 8,834,998.66  | 1,089,025,754.06 |
| 库存商品   | 3,082,005,854.62 | 18,928,461.14 | 3,063,077,393.48 |
| 发出商品   | 39,006,395.92    |               | 39,006,395.92    |
| 委托加工物资 | 28,651,673.20    |               | 28,651,673.20    |
| 包装物    | 983,902.40       |               | 983,902.40       |
| 合 计    | 4,806,328,888.63 | 29,931,610.62 | 4,776,397,278.01 |

(续上表)

| 项 目    | 期初数              |               |                  |
|--------|------------------|---------------|------------------|
|        | 账面余额             | 跌价准备          | 账面价值             |
| 原材料    | 413,574,994.79   | 4,864,479.96  | 408,710,514.83   |
| 在产品    | 77,012,188.92    |               | 77,012,188.92    |
| 产成品    | 1,146,527,989.01 | 5,762,742.89  | 1,140,765,246.12 |
| 库存商品   | 2,583,388,614.66 | 10,639,173.52 | 2,572,749,441.14 |
| 发出商品   | 75,255,394.71    |               | 75,255,394.71    |
| 委托加工物资 | 13,971,950.42    |               | 13,971,950.42    |
| 包装物    | 1,749,529.89     |               | 1,749,529.89     |
| 合 计    | 4,311,480,662.40 | 21,266,396.37 | 4,290,214,266.03 |

## (2) 存货跌价准备

### 1) 明细情况

| 项 目  | 期初数           | 本期增加          |           | 本期减少         |    | 期末数           |
|------|---------------|---------------|-----------|--------------|----|---------------|
|      |               | 计提            | 其他[注]     | 转回或转销        | 其他 |               |
| 原材料  | 4,864,479.96  | 1,811,760.00  | 12,148.18 | 4,520,237.32 |    | 2,168,150.82  |
| 产成品  | 5,762,742.89  | 3,043,744.84  | 28,510.93 |              |    | 8,834,998.66  |
| 库存商品 | 10,639,173.52 | 12,994,489.23 |           | 4,705,201.61 |    | 18,928,461.14 |
| 合 计  | 21,266,396.37 | 17,849,994.07 | 40,659.11 | 9,225,438.93 |    | 29,931,610.62 |

[注]本期因汇率变动而增加存货跌价准备 40,659.11 元

### 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

| 项 目  | 确定可变现净值<br>的具体依据                                 | 本期转回<br>存货跌价准备的原因       | 本期转销<br>存货跌价准备的原因    |
|------|--------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|
| 原材料  | 相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值 | 以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升 | 本期将已计提存货跌价准备的存货耗用或售出 |
| 在产品  |                                                  |                         |                      |
| 产成品  |                                                  |                         |                      |
| 库存商品 | 估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值                   |                         |                      |

#### 9. 其他流动资产

| 项 目     | 期末数           |      |               |
|---------|---------------|------|---------------|
|         | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 待抵扣增值税  | 49,757,448.80 |      | 49,757,448.80 |
| 预缴企业所得税 | 32,253,240.50 |      | 32,253,240.50 |
| 其他税费    | 89,058.04     |      | 89,058.04     |
| 合 计     | 82,099,747.34 |      | 82,099,747.34 |

(续上表)

| 项 目     | 期初数           |      |               |
|---------|---------------|------|---------------|
|         | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 待抵扣增值税  | 28,393,230.80 |      | 28,393,230.80 |
| 预缴企业所得税 | 16,420,125.65 |      | 16,420,125.65 |
| 其他税费    | 15,068,400.63 |      | 15,068,400.63 |
| 合 计     | 59,881,757.08 |      | 59,881,757.08 |

#### 10. 长期股权投资

##### (1) 分类情况

| 项 目     | 期末数              |      |                  | 期初数              |      |                  |
|---------|------------------|------|------------------|------------------|------|------------------|
|         | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值             | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值             |
| 对联营企业投资 | 1,543,646,404.76 |      | 1,543,646,404.76 | 1,535,907,809.85 |      | 1,535,907,809.85 |
| 合 计     | 1,543,646,404.76 |      | 1,543,646,404.76 | 1,535,907,809.85 |      | 1,535,907,809.85 |

##### (2) 明细情况



| 被投资单位                        | 期初数              |      | 本期增减变动        |            |                 |           |
|------------------------------|------------------|------|---------------|------------|-----------------|-----------|
|                              | 账面价值             | 减值准备 | 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  |
| Heidelberg Pharma AG         | 677,100,186.54   |      |               |            | -52,149,771.65  |           |
| 江苏荃信生物医药股份有限公司（以下简称荃信生物公司）   | 302,522,156.66   |      | 36,066,638.40 |            | -56,902,086.29  |           |
| 重庆派金生物科技有限公司（以下简称派金生物公司）     | 161,751,504.52   |      |               |            | -13,667,115.98  | 39,178.29 |
| 杭州九源基因生物医药股份有限公司（以下简称九源基因公司） | 172,156,197.60   |      |               |            | 33,071,166.71   |           |
| R2 Technologies, Inc         | 70,908,274.49    |      |               |            | -36,969,546.25  |           |
| 杭州福广鸿信股权投资合伙企业（有限合伙）         | 64,659,425.19    |      |               |            | 737,140.29      |           |
| Kylane Laboratoires SA       | 48,013,528.33    |      |               |            | 429,389.20      |           |
| 诺灵生物医药科技（北京）有限公司             | 13,742,326.90    |      |               |            | -288,251.03     |           |
| 杭州汤养元医药有限公司                  | 5,792,677.99     |      |               |            | 574,663.40      |           |
| 杭州国舜健恒创业投资合伙企业（有限合伙）         | 15,936,414.42    |      |               |            | -297,147.32     |           |
| 杭州裕元生物科技有限公司                 | 2,640,212.68     |      | 1,000,000.00  | 880,070.90 | -548,976.69     |           |
| 杭州健恒企业管理有限公司                 | 684,904.53       |      |               |            | -322.80         |           |
| 合 计                          | 1,535,907,809.85 |      | 37,066,638.40 | 880,070.90 | -126,010,858.41 | 39,178.29 |

（续上表）

| 被投资单位                | 本期增减变动        |             |        |              | 期末数            |      |
|----------------------|---------------|-------------|--------|--------------|----------------|------|
|                      | 其他权益变动        | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 汇率变动影响       | 账面价值           | 减值准备 |
| Heidelberg Pharma AG | 2,442,911.49  |             |        | 9,736,673.76 | 637,130,000.14 |      |
| 荃信生物公司               | 41,078,320.81 |             |        |              | 322,765,029.58 |      |

| 被投资单位                  | 本期增减变动        |             |        |              | 期末数              |      |
|------------------------|---------------|-------------|--------|--------------|------------------|------|
|                        | 其他权益变动        | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 汇率变动影响       | 账面价值             | 减值准备 |
| 派金生物公司                 |               |             |        |              | 148,123,566.83   |      |
| 九源基因公司                 | 44,107,217.58 |             |        |              | 249,334,581.89   |      |
| R2 Technologies, Inc   |               |             |        |              | 33,938,728.24    |      |
| 杭州福广鸿信股权投资合伙企业（有限合伙）   |               |             |        |              | 65,396,565.48    |      |
| Kylane Laboratoires SA |               | 30,192.98   |        | 188,776.87   | 48,601,501.42    |      |
| 诺灵生物医药科技（北京）有限公司       |               |             |        |              | 13,454,075.87    |      |
| 杭州汤养元医药有限公司            |               |             |        |              | 6,367,341.39     |      |
| 杭州国舜健恒创业投资合伙企业（有限合伙）   |               |             |        |              | 15,639,267.10    |      |
| 杭州裕元生物科技有限公司           |               |             |        |              | 2,211,165.09     |      |
| 杭州健恒企业管理有限公司           |               |             |        |              | 684,581.73       |      |
| 合 计                    | 87,628,449.88 | 30,192.98   |        | 9,925,450.63 | 1,543,646,404.76 |      |

## 11. 其他权益工具投资

### (1) 明细情况

| 项 目                    | 期初数            | 本期增减变动        |      |                  |              |
|------------------------|----------------|---------------|------|------------------|--------------|
|                        |                | 追加投资          | 减少投资 | 本期计入其他综合收益的利得和损失 | 其他           |
| MediBeacon Inc         | 159,351,750.00 | 33,239,542.34 |      |                  | 246,191.23   |
| Ashvatta Therapeutic   | 208,796,063.77 |               |      |                  | 3,116,007.14 |
| PulseCath B. V.        | 29,873,200.00  |               |      |                  |              |
| RAPT Therapeutics, INC | 7,122,858.91   |               |      | -6,719,404.72    | 56,531.55    |

| 项 目                 | 期初数            | 本期增减变动        |      |                  |               |
|---------------------|----------------|---------------|------|------------------|---------------|
|                     |                | 追加投资          | 减少投资 | 本期计入其他综合收益的利得和损失 | 其他            |
| 杭州君澜医药贸易有限公司        | 10,080,000.00  |               |      |                  |               |
| 重庆誉颜制药有限公司          | 150,000,000.00 |               |      |                  |               |
| 贵州紫云农村商业银行股份有限公司[注] |                |               |      |                  | 8,070,026.00  |
| 合 计                 | 565,223,872.68 | 33,239,542.34 |      | -6,719,404.72    | 11,488,755.92 |

(续上表)

| 项 目                    | 期末数            | 本期确认的股利收入 | 本期末累计计入其他综合收益的利得和损失 |
|------------------------|----------------|-----------|---------------------|
| MediBeacon Inc         | 192,837,483.57 |           |                     |
| Ashvatta Therapeutic   | 211,912,070.91 |           |                     |
| PulseCath B.V.         | 29,873,200.00  |           |                     |
| RAPT Therapeutics, INC | 459,985.74     |           | -3,671,921.04       |
| 杭州君澜医药贸易有限公司           | 10,080,000.00  |           |                     |
| 重庆誉颜制药有限公司             | 150,000,000.00 |           |                     |
| 贵州紫云农村商业银行股份有限公司       | 8,070,026.00   |           |                     |
| 合 计                    | 603,232,766.22 |           | -3,671,921.04       |

[注] 本期因华东贵州公司纳入公司合并财务报表范围而增加其他权益工具投资 8,070,026.00 元

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

上述股权投资属于非交易性权益工具投资,因此公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

## 12. 投资性房地产

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 土地使用权 | 合 计 |
|-----|--------|-------|-----|
|-----|--------|-------|-----|

| 项 目       | 房屋及建筑物        | 土地使用权        | 合 计           |
|-----------|---------------|--------------|---------------|
| 账面原值      |               |              |               |
| 期初数       | 27,194,111.20 | 1,672,226.33 | 28,866,337.53 |
| 本期增加金额    |               |              |               |
| 本期减少金额    |               |              |               |
| 期末数       | 27,194,111.20 | 1,672,226.33 | 28,866,337.53 |
| 累计折旧和累计摊销 |               |              |               |
| 期初数       | 15,285,081.10 | 835,074.56   | 16,120,155.66 |
| 本期增加金额    | 866,194.04    | 37,945.16    | 904,139.20    |
| (1) 计提或摊销 | 866,194.04    | 37,945.16    | 904,139.20    |
| 本期减少金额    |               |              |               |
| 期末数       | 16,151,275.14 | 873,019.72   | 17,024,294.86 |
| 账面价值      |               |              |               |
| 期末账面价值    | 11,042,836.06 | 799,206.61   | 11,842,042.67 |
| 期初账面价值    | 11,909,030.10 | 837,151.77   | 12,746,181.87 |

### 13. 固定资产

#### (1) 明细情况

| 项 目          | 房屋及建筑物           | 通用设备           | 专用设备             |
|--------------|------------------|----------------|------------------|
| 账面原值         |                  |                |                  |
| 期初数          | 2,298,912,990.80 | 287,624,109.37 | 3,411,137,117.74 |
| 本期增加金额       | 186,330,099.26   | 47,428,083.12  | 514,027,144.17   |
| 1) 购置        | 1,288,275.20     | 37,641,909.01  | 83,428,448.33    |
| 2) 在建工程转入    | 162,955,054.04   | 4,247,224.46   | 408,031,361.60   |
| 3) 企业合并增加[注] | 22,086,770.02    | 5,538,949.65   | 22,567,334.24    |
| 本期减少金额       | 2,270,094.69     | 2,759,050.01   | 26,001,713.51    |
| 1) 处置或报废     | 2,270,094.69     | 2,759,050.01   | 26,001,713.51    |
| 期末数          | 2,482,972,995.37 | 332,293,142.48 | 3,899,162,548.40 |
| 累计折旧         |                  |                |                  |
| 期初数          | 486,474,665.22   | 215,830,024.77 | 1,371,842,920.92 |

| 项 目          | 房屋及建筑物           | 通用设备           | 专用设备             |
|--------------|------------------|----------------|------------------|
| 本期增加金额       | 89,564,988.14    | 35,245,104.68  | 317,636,916.58   |
| 1) 计提        | 84,225,508.12    | 31,496,073.12  | 303,260,913.74   |
| 2) 企业合并增加[注] | 5,339,480.02     | 3,749,031.56   | 14,376,002.84    |
| 本期减少金额       | 1,768,472.05     | 2,685,433.73   | 20,502,245.95    |
| 1) 处置或报废     | 1,768,472.05     | 2,685,433.73   | 20,502,245.95    |
| 期末数          | 574,271,181.31   | 248,389,695.72 | 1,668,977,591.55 |
| 账面价值         |                  |                |                  |
| 期末账面价值       | 1,908,701,814.06 | 83,903,446.76  | 2,230,184,956.85 |
| 期初账面价值       | 1,812,438,325.58 | 71,794,084.60  | 2,039,294,196.82 |

(续上表)

| 项 目          | 运输工具          | 其他设备           | 合 计              |
|--------------|---------------|----------------|------------------|
| 账面原值         |               |                |                  |
| 期初数          | 78,770,457.24 | 660,123,121.16 | 6,736,567,796.31 |
| 本期增加金额       | 7,526,791.45  | 52,987,866.28  | 808,299,984.28   |
| 1) 购置        | 6,348,491.79  | 16,107,196.91  | 144,814,321.24   |
| 2) 在建工程转入    | 835,089.40    | 36,880,669.37  | 612,949,398.87   |
| 3) 企业合并增加[注] | 343,210.26    |                | 50,536,264.17    |
| 本期减少金额       | 5,797,246.18  | 15,549,565.50  | 52,377,669.89    |
| 1) 处置或报废     | 5,797,246.18  | 15,549,565.50  | 52,377,669.89    |
| 期末数          | 80,500,002.51 | 697,561,421.94 | 7,492,490,110.70 |
| 累计折旧         |               |                |                  |
| 期初数          | 51,605,702.99 | 470,669,664.90 | 2,596,422,978.80 |
| 本期增加金额       | 8,716,864.64  | 66,742,629.94  | 517,906,503.98   |
| 1) 计提        | 8,390,814.89  | 66,742,629.94  | 494,115,939.81   |
| 2) 企业合并增加[注] | 326,049.75    |                | 23,790,564.17    |
| 本期减少金额       | 4,457,216.48  | 14,726,778.88  | 44,140,147.09    |
| 1) 处置或报废     | 4,457,216.48  | 14,726,778.88  | 44,140,147.09    |
| 期末数          | 55,865,351.15 | 522,685,515.96 | 3,070,189,335.69 |
| 账面价值         |               |                |                  |

| 项 目    | 运输工具          | 其他设备           | 合 计              |
|--------|---------------|----------------|------------------|
| 期末账面价值 | 24,634,651.36 | 174,875,905.98 | 4,422,300,775.01 |
| 期初账面价值 | 27,164,754.25 | 189,453,456.26 | 4,140,144,817.51 |

[注]本期因华东贵州公司纳入公司合并财务报表范围而增加固定资产账面原值50,536,264.17元、累计折旧23,790,564.17元

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

| 项 目   | 账面价值           | 未办妥产权证书原因 |
|-------|----------------|-----------|
| 房屋建筑物 | 196,080,723.85 | 处于办理产权证阶段 |
| 小 计   | 196,080,723.85 |           |

14. 在建工程

(1) 明细情况

| 项 目                   | 期末数            |                  |                | 期初数            |                  |                |
|-----------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
|                       | 账面余额           | 减<br>值<br>准<br>备 | 账面价值           | 账面余额           | 减<br>值<br>准<br>备 | 账面价值           |
| 华东医药生物创新智造中心项目        | 172,441,282.32 |                  | 172,441,282.32 |                |                  |                |
| 江东公司多肽类原料药综合车间建设项目    | 140,375,900.61 |                  | 140,375,900.61 | 145,623.39     |                  | 145,623.39     |
| 吗替麦考酚酯和盐酸吡格列酮产能建设扩大项目 | 55,616,478.56  |                  | 55,616,478.56  | 42,170,895.59  |                  | 42,170,895.59  |
| 江东 HDG1901 制剂车间建设项目   | 55,389,840.72  |                  | 55,389,840.72  | 14,699,915.55  |                  | 14,699,915.55  |
| 湖北美琪功能性健康产品绿色制造项目（一期） | 50,946,417.25  |                  | 50,946,417.25  | 170,125,003.39 |                  | 170,125,003.39 |
| 利拉鲁肽包装线项目             | 46,853,983.24  |                  | 46,853,983.24  | 27,431,350.31  |                  | 27,431,350.31  |
| 吡哌布芬片、克拉霉素片产品转移及扩产项目  | 36,435,219.49  |                  | 36,435,219.49  | 33,158,253.38  |                  | 33,158,253.38  |
| 6号楼1楼场地改造项目           | 28,818,719.53  |                  | 28,818,719.53  | 12,169,789.56  |                  | 12,169,789.56  |
| 华东医药生命科学产业园（祥符南侧地块）   | 19,664,622.28  |                  | 19,664,622.28  | 34,426,278.71  |                  | 34,426,278.71  |

| 项 目                     | 期末数            |                  |                | 期初数            |                  |                |
|-------------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
|                         | 账面余额           | 减<br>值<br>准<br>备 | 账面价值           | 账面余额           | 减<br>值<br>准<br>备 | 账面价值           |
| 项目                      |                |                  |                |                |                  |                |
| 华东医药生物医药科技园项目二期         | 17,323,036.66  |                  | 17,323,036.66  | 28,034,938.89  |                  | 28,034,938.89  |
| 江东 GRCE2102 制剂车间建设项目    | 13,715,148.49  |                  | 13,715,148.49  | 211,638.84     |                  | 211,638.84     |
| 华东医药生命科学产业园（河东区块）技术改造项目 | 8,318,409.25   |                  | 8,318,409.25   | 44,165,952.44  |                  | 44,165,952.44  |
| 大分子药物研发专业实验室（中试）技术改造项目  | 6,775,455.66   |                  | 6,775,455.66   | 6,775,455.66   |                  | 6,775,455.66   |
| 206 车间恩双平扩产改造项目         | 6,520,589.44   |                  | 6,520,589.44   | 44,695,980.92  |                  | 44,695,980.92  |
| 生产车间、质检废气处理改造项目         | 2,932,602.75   |                  | 2,932,602.75   |                |                  |                |
| 制剂大楼 3 及配套工程技术改造项目      | 1,818,755.64   |                  | 1,818,755.64   | 209,456,630.44 |                  | 209,456,630.44 |
| HDG1901 原料药研发及质量实验室项目   |                |                  |                | 80,574,668.34  |                  | 80,574,668.34  |
| 其他工程                    | 172,793,019.71 |                  | 172,793,019.71 | 164,904,836.76 |                  | 164,904,836.76 |
| 合 计                     | 836,739,481.60 |                  | 836,739,481.60 | 913,147,212.17 |                  | 913,147,212.17 |

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程名称                  | 预算数（万元）    | 期初数            | 本期增加           | 转入<br>固定资产     | 转入<br>无形资产   |
|-----------------------|------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| 华东医药生物创新智造中心项目        | 118,811.00 |                | 172,441,282.32 |                |              |
| 制剂大楼 3 及配套工程技术改造项目    | 51,500.00  | 209,456,630.44 | 8,744,625.89   | 216,382,500.69 |              |
| 湖北美琪功能性健康产品绿色制造项目（一期） | 25,403.00  | 170,125,003.39 | 26,956,681.93  | 143,502,269.17 | 2,632,998.90 |
| 小 计                   |            | 379,581,633.83 | 208,142,590.14 | 359,884,769.86 | 2,632,998.90 |

（续上表）

| 工程名称                      | 期末数            | 工程累计投入<br>占预算比例<br>(%) | 工程<br>进度<br>(%) | 利息资<br>本化<br>累计金<br>额 | 本期利<br>息<br>资本化<br>金额 | 本期利<br>息资本<br>化率(%) | 资金<br>来源 |
|---------------------------|----------------|------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------|
| 华东医药生物创新智造<br>中心项目        | 172,441,282.32 | 16.40                  | 35.00           |                       |                       |                     | 自筹       |
| 制剂大楼3及配套工程<br>技术改造项目      | 1,818,755.64   | 100.00                 | 99.30           |                       |                       |                     | 自筹       |
| 湖北美琪功能性健康产<br>品绿色制造项目(一期) | 50,946,417.25  | 99.00                  | 96.00           |                       |                       |                     | 自筹       |
| 小 计                       | 225,206,455.21 |                        |                 |                       |                       |                     |          |

15. 使用权资产

| 项 目    | 房屋及建筑物         | 专用设备          | 运输工具         | 合 计            |
|--------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 账面原值   |                |               |              |                |
| 期初数    | 252,467,557.76 | 29,424,069.79 | 3,071,257.62 | 284,962,885.17 |
| 本期增加金额 | 97,256,904.99  |               | 641,130.56   | 97,898,035.55  |
| (1) 租入 | 97,256,904.99  |               | 641,130.56   | 97,898,035.55  |
| 本期减少金额 | 73,214,414.76  | 2,636,643.29  |              | 75,851,058.05  |
| (1) 到期 | 49,741,288.24  | 2,636,643.29  |              | 52,377,931.53  |
| (2) 处置 | 8,629,947.45   |               |              | 8,629,947.45   |
| (3) 变更 | 14,843,179.07  |               |              | 14,843,179.07  |
| 期末数    | 276,510,047.99 | 26,787,426.50 | 3,712,388.18 | 307,009,862.67 |
| 累计折旧   |                |               |              |                |
| 期初数    | 113,444,845.31 | 19,219,594.19 | 1,123,438.51 | 133,787,878.01 |
| 本期增加金额 | 83,401,526.03  | 9,509,073.14  | 870,752.79   | 93,781,351.96  |
| (1) 计提 | 83,401,526.03  | 9,509,073.14  | 870,752.79   | 93,781,351.96  |
| 本期减少金额 | 67,427,287.00  | 2,636,643.29  |              | 70,063,930.29  |
| (1) 到期 | 49,741,288.24  | 2,636,643.29  |              | 52,377,931.53  |
| (2) 处置 | 6,175,895.93   |               |              | 6,175,895.93   |
| (3) 变更 | 11,510,102.83  |               |              | 11,510,102.83  |
| 期末数    | 129,419,084.34 | 26,092,024.04 | 1,994,191.30 | 157,505,299.68 |
| 账面价值   |                |               |              |                |



| 项 目    | 房屋及建筑物         | 专用设备          | 运输工具         | 合 计            |
|--------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 期末账面价值 | 147,090,963.65 | 695,402.46    | 1,718,196.88 | 149,504,562.99 |
| 期初账面价值 | 139,022,712.45 | 10,204,475.60 | 1,947,819.11 | 151,175,007.16 |

16. 无形资产

| 项 目           | 土地使用权          | 专利权            | 非专利技术            |
|---------------|----------------|----------------|------------------|
| 账面原值          |                |                |                  |
| 期初数           | 723,319,641.35 | 31,874,358.94  | 1,757,679,427.30 |
| 本期增加金额        | 14,736,028.99  | 167,864,159.28 | 1,120,851,107.13 |
| (1) 购置        | 2,711,988.87   | 641,509.43     | 84,087,963.73    |
| (2) 开发支出转入    |                |                | 1,036,763,143.40 |
| (3) 在建工程转入    |                |                |                  |
| (4) 企业合并增加[注] | 12,024,040.12  | 167,222,649.85 |                  |
| 本期减少金额        | 18,519,624.00  |                | 142,495,940.00   |
| (1) 处置        | 18,519,624.00  |                | 142,495,940.00   |
| 期末数           | 719,536,046.34 | 199,738,518.22 | 2,736,034,594.43 |
| 累计摊销          |                |                |                  |
| 期初数           | 109,692,931.58 | 2,432,585.49   | 899,989,576.16   |
| 本期增加金额        | 17,948,829.07  | 12,058,155.76  | 141,237,851.17   |
| (1) 计提        | 17,661,378.65  | 9,757,906.21   | 141,237,851.17   |
| (2) 企业合并增加[注] | 287,450.42     | 2,300,249.55   |                  |
| 本期减少金额        | 660,940.65     |                | 69,868,385.00    |
| (1) 处置        | 660,940.65     |                | 69,868,385.00    |
| 期末数           | 126,980,820.00 | 14,490,741.25  | 971,359,042.33   |
| 减值准备          |                |                |                  |
| 期初数           |                |                |                  |
| 本期增加金额        |                |                |                  |
| (1) 计提        |                |                |                  |
| 本期减少金额        |                |                |                  |
| 期末数           |                |                |                  |

| 项 目           | 土地使用权          | 专利权              | 非专利技术            |
|---------------|----------------|------------------|------------------|
| 账面价值          |                |                  |                  |
| 期末账面价值        | 592,555,226.34 | 185,247,776.97   | 1,764,675,552.10 |
| 期初账面价值        | 613,626,709.77 | 29,441,773.45    | 857,689,851.14   |
| (续上表)         |                |                  |                  |
| 项 目           | 软件使用权          | 商标、特许经营权         | 合 计              |
| 账面原值          |                |                  |                  |
| 期初数           | 100,631,799.80 | 1,087,429,829.51 | 3,700,935,056.90 |
| 本期增加金额        | 23,444,173.77  | 407,226,695.68   | 1,734,122,164.85 |
| (1) 购置        | 23,062,134.19  | 407,226,695.68   | 517,730,291.90   |
| (2) 开发支出转入    |                |                  | 1,036,763,143.40 |
| (3) 在建工程转入    | 382,039.58     |                  | 382,039.58       |
| (4) 企业合并增加[注] |                |                  | 179,246,689.97   |
| 本期减少金额        | 4,073,731.70   | 17,242,209.13    | 182,331,504.83   |
| (1) 处置        | 4,073,731.70   | 17,242,209.13    | 182,331,504.83   |
| 期末数           | 120,002,241.87 | 1,477,414,316.06 | 5,252,725,716.92 |
| 累计摊销          |                |                  |                  |
| 期初数           | 65,441,419.50  | 289,123,059.14   | 1,366,679,571.87 |
| 本期增加金额        | 14,204,318.70  | 112,109,241.21   | 297,558,395.91   |
| (1) 计提        | 14,204,318.70  | 112,109,241.21   | 294,970,695.94   |
| (2) 企业合并增加[注] |                |                  | 2,587,699.97     |
| 本期减少金额        | 4,073,731.70   | 5,489,813.52     | 80,092,870.87    |
| (1) 处置        | 4,073,731.70   | 5,489,813.52     | 80,092,870.87    |
| 期末数           | 75,572,006.50  | 395,742,486.83   | 1,584,145,096.91 |
| 减值准备          |                |                  |                  |
| 期初数           | 468,127.41     |                  | 468,127.41       |
| 本期增加金额        |                | 23,156,063.89    | 23,156,063.89    |
| (1) 计提        |                | 23,156,063.89    | 23,156,063.89    |
| 本期减少金额        |                |                  |                  |
| 期末数           | 468,127.41     | 23,156,063.89    | 23,624,191.30    |

| 项 目    | 软件使用权         | 商标、特许经营权         | 合 计              |
|--------|---------------|------------------|------------------|
| 账面价值   |               |                  |                  |
| 期末账面价值 | 43,962,107.96 | 1,058,515,765.34 | 3,644,956,428.71 |
| 期初账面价值 | 34,722,252.89 | 798,306,770.37   | 2,333,787,357.62 |

[注]本期因华东贵州公司纳入公司合并财务报表范围而增加无形资产原值 179,246,689.97 元、累计摊销 2,587,699.97 元

## 17. 开发支出

### (1) 明细情况

| 项 目  | 期末数              |      |                  | 期初数            |      |                |
|------|------------------|------|------------------|----------------|------|----------------|
|      | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值             | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 开发支出 | 1,033,392,377.69 |      | 1,033,392,377.69 | 992,532,091.86 |      | 992,532,091.86 |
| 合 计  | 1,033,392,377.69 |      | 1,033,392,377.69 | 992,532,091.86 |      | 992,532,091.86 |

### (2) 其他说明

开发支出情况详见本财务报表附注六之说明。

## 18. 商誉

### (1) 明细情况

| 被投资单位名称或形成商誉的事项               | 期末数              |              |                  |
|-------------------------------|------------------|--------------|------------------|
|                               | 账面余额             | 减值准备         | 账面价值             |
| Sinclair Pharma Limited       | 1,415,374,156.09 |              | 1,415,374,156.09 |
| 道尔生物公司                        | 369,150,552.92   |              | 369,150,552.92   |
| 华东贵州公司                        | 326,332,316.54   |              | 326,332,316.54   |
| High Technology products, SLU | 307,887,000.40   |              | 307,887,000.40   |
| 华仁科技公司                        | 173,620,285.94   |              | 173,620,285.94   |
| 南农动药公司                        | 110,749,734.63   |              | 110,749,734.63   |
| Viora Ltd.                    | 99,457,113.94    |              | 99,457,113.94    |
| 美华高科公司                        | 31,653,513.75    |              | 31,653,513.75    |
| 华东医药存德(舟山)有限公司                | 17,823,651.36    | 2,097,573.34 | 15,726,078.02    |

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期末数              |              |                  |
|-----------------|------------------|--------------|------------------|
|                 | 账面余额             | 减值准备         | 账面价值             |
| 华东东阳公司          | 14,528,827.68    |              | 14,528,827.68    |
| 华东医药（杭州）有限公司    | 11,294,805.71    |              | 11,294,805.71    |
| 华逸药店公司          | 8,421,703.50     |              | 8,421,703.50     |
| 华东岱山公司          | 7,777,770.06     |              | 7,777,770.06     |
| 益群药械公司          | 4,839,521.06     |              | 4,839,521.06     |
| 华东医药温州有限公司      | 4,535,290.74     |              | 4,535,290.74     |
| 华东医药宁波销售有限公司    | 3,746,598.98     |              | 3,746,598.98     |
| 舟山存德堂医药零售有限公司   | 3,725,483.62     |              | 3,725,483.62     |
| 华东医药丽水有限公司      | 2,069,036.56     |              | 2,069,036.56     |
| 德清天润公司          | 2,005,449.91     |              | 2,005,449.91     |
| 华东医药绍兴有限公司      | 439,283.58       |              | 439,283.58       |
| 九州制药公司          | 1,997,548.79     | 1,997,548.79 |                  |
| 杭州培元堂诊所有限公司     | 635,250.35       | 635,250.35   |                  |
| 合 计             | 2,918,064,896.11 | 4,730,372.48 | 2,913,334,523.63 |

（续上表）

| 被投资单位名称或形成商誉的事项               | 期初数              |              |                  |
|-------------------------------|------------------|--------------|------------------|
|                               | 账面余额             | 减值准备         | 账面价值             |
| Sinclair Pharma Limited       | 1,415,374,156.09 |              | 1,415,374,156.09 |
| 道尔生物公司                        | 369,150,552.92   |              | 369,150,552.92   |
| 华东贵州公司                        |                  |              |                  |
| High Technology products, SLU | 321,572,870.26   |              | 321,572,870.26   |
| 华仁科技公司                        | 173,620,285.94   |              | 173,620,285.94   |
| 南农动药公司                        | 110,749,734.63   |              | 110,749,734.63   |
| Viora Ltd.                    | 97,465,099.30    |              | 97,465,099.30    |
| 美华高科公司                        | 31,653,513.75    |              | 31,653,513.75    |
| 华东医药存德（舟山）有限公司                | 17,823,651.36    | 2,097,573.34 | 15,726,078.02    |
| 华东东阳公司                        | 14,528,827.68    |              | 14,528,827.68    |

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初数              |              |                  |
|-----------------|------------------|--------------|------------------|
|                 | 账面余额             | 减值准备         | 账面价值             |
| 华东医药（杭州）有限公司    | 11,294,805.71    |              | 11,294,805.71    |
| 华逸药店公司          | 8,421,703.50     |              | 8,421,703.50     |
| 华东岱山公司          | 7,777,770.06     |              | 7,777,770.06     |
| 益群药械公司          | 4,839,521.06     |              | 4,839,521.06     |
| 华东医药温州有限公司      | 4,535,290.74     |              | 4,535,290.74     |
| 华东医药宁波销售有限公司    | 3,746,598.98     |              | 3,746,598.98     |
| 舟山存德堂医药零售有限公司   | 3,725,483.62     |              | 3,725,483.62     |
| 华东医药丽水有限公司      | 2,069,036.56     |              | 2,069,036.56     |
| 德清天润公司          | 2,005,449.91     |              | 2,005,449.91     |
| 华东医药绍兴有限公司      | 439,283.58       |              | 439,283.58       |
| 九州制药公司          | 1,997,548.79     | 1,997,548.79 |                  |
| 杭州培元堂诊所有限公司     | 635,250.35       | 635,250.35   |                  |
| 合 计             | 2,603,426,434.79 | 4,730,372.48 | 2,598,696,062.31 |

(2) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项               | 期初数              | 本期企业合并形成 | 本期减少          |    | 期末数              |
|-------------------------------|------------------|----------|---------------|----|------------------|
|                               |                  |          | 汇率变动影响        | 其他 |                  |
| Sinclair Pharma Limited       | 1,415,374,156.09 |          |               |    | 1,415,374,156.09 |
| 道尔生物公司                        | 369,150,552.92   |          |               |    | 369,150,552.92   |
| High Technology products, SLU | 321,572,870.26   |          | 13,685,869.86 |    | 307,887,000.40   |
| 华仁科技公司                        | 173,620,285.94   |          |               |    | 173,620,285.94   |
| 南农动药公司                        | 110,749,734.63   |          |               |    | 110,749,734.63   |
| Viora Ltd.                    | 97,465,099.30    |          | -1,992,014.64 |    | 99,457,113.94    |
| 美华高科公司                        | 31,653,513.75    |          |               |    | 31,653,513.75    |
| 华东医药存德(舟山)有限公司                | 17,823,651.36    |          |               |    | 17,823,651.36    |
| 华东东阳公司                        | 14,528,827.68    |          |               |    | 14,528,827.68    |
| 华东医药（杭州）有                     | 11,294,805.71    |          |               |    | 11,294,805.71    |

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初数              | 本期企业合并形成       | 本期减少          |    | 期末数              |
|-----------------|------------------|----------------|---------------|----|------------------|
|                 |                  |                | 汇率变动影响        | 其他 |                  |
| 限公司             |                  |                |               |    |                  |
| 华逸药店公司          | 8,421,703.50     |                |               |    | 8,421,703.50     |
| 华东岱山公司          | 7,777,770.06     |                |               |    | 7,777,770.06     |
| 益群药械公司          | 4,839,521.06     |                |               |    | 4,839,521.06     |
| 华东医药温州有限公司      | 4,535,290.74     |                |               |    | 4,535,290.74     |
| 华东医药宁波销售有限公司    | 3,746,598.98     |                |               |    | 3,746,598.98     |
| 舟山存德堂医药零售有限公司   | 3,725,483.62     |                |               |    | 3,725,483.62     |
| 华东医药丽水有限公司      | 2,069,036.56     |                |               |    | 2,069,036.56     |
| 德清天润公司          | 2,005,449.91     |                |               |    | 2,005,449.91     |
| 华东医药绍兴有限公司      | 439,283.58       |                |               |    | 439,283.58       |
| 九州制药公司          | 1,997,548.79     |                |               |    | 1,997,548.79     |
| 杭州培元堂诊所有限公司     | 635,250.35       |                |               |    | 635,250.35       |
| 华东贵州公司          |                  | 326,332,316.54 |               |    | 326,332,316.54   |
| 合 计             | 2,603,426,434.79 | 326,332,316.54 | 11,693,855.22 |    | 2,918,064,896.11 |

(3) 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初数          | 本期增加 |    | 本期减少 |    | 期末数          |
|-----------------|--------------|------|----|------|----|--------------|
|                 |              | 计提   | 其他 | 处置   | 其他 |              |
| 九州制药公司          | 1,997,548.79 |      |    |      |    | 1,997,548.79 |
| 杭州培元堂诊所有限公司     | 635,250.35   |      |    |      |    | 635,250.35   |
| 华东医药存德(舟山)有限公司  | 2,097,573.34 |      |    |      |    | 2,097,573.34 |
| 合 计             | 4,730,372.48 |      |    |      |    | 4,730,372.48 |

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

| 资产组或资产组组合名称                   | 资产组或资产组组合的构成和依据               | 所属经营分部和依据  | 资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致 |
|-------------------------------|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|
| Sinclair Pharma Limited       | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 道尔生物公司                        | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| High Technology products, SLU | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 华仁科技公司                        | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| Viora Ltd.                    | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 美华高科公司                        | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 华东医药存德(舟山)有限公司                | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 华东医药(杭州)有限公司                  | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 华东岱山公司                        | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 华东医药温州有限公司                    | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 华东医药宁波销售有限公司                  | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 舟山存德堂医药零售有限公司                 | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 华东医药丽水有限公司                    | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |

| 资产组或资产组组合名称 | 资产组或资产组组合的构成和依据               | 所属经营分部和依据  | 资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致 |
|-------------|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|
| 德清天润公司      | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 华东医药绍兴有限公司  | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 九州制药公司      | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 杭州培元堂诊所有限公司 | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 南农动药公司      | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 华东东阳公司      | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 华逸药店公司      | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 益群药械公司      | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |
| 华东贵州公司      | 资产组产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入 | 按照业务种类进行管理 | 是                                          |

(5) 可收回金额的具体确定方法

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

| 项 目    | 包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值 | 可收回金额            | 本期计提减值金额 |
|--------|---------------------|------------------|----------|
| 道尔生物公司 | 528,611,591.91      | 1,035,000,000.00 |          |
| 小 计    | 528,611,591.91      | 1,035,000,000.00 |          |

(续上表)

| 项 目 | 公允价值和处置费用的确定方式 | 关键参数及其确定依据 |
|-----|----------------|------------|
|-----|----------------|------------|



| 项 目    | 公允价值和处置费用的确定方式                  | 关键参数及其确定依据                           |
|--------|---------------------------------|--------------------------------------|
| 道尔生物公司 | 按全投资口径价值比率 EV/研发投入与道尔生物公司对应参数计算 | 可比上市公司经营性资产组价值、可比上市公司研发投入及道尔生物公司研发投入 |
| 小 计    |                                 |                                      |

2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

| 项 目                           | 包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值 | 可收回金额             | 本期计提减值金额 |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|----------|
| Sinclair Pharma Limited       | 257,704,094.89 英镑   | 289,429,890.00 英镑 |          |
| High Technology products, SLU | 71,155,335.36 英镑    | 109,309,303.03 英镑 |          |
| 华仁科技公司                        | 450,200,650.84      | 486,135,600.00    |          |
| Viora Ltd.                    | 29,125,650.41 英镑    | 48,500,835.87 英镑  |          |
| 美华高科公司                        | 112,736,417.44      | 168,879,600.00    |          |
| 华东医药存德(舟山)有限公司                | 39,701,259.79       | 40,671,200.00     |          |
| 华东医药(杭州)有限公司                  | 36,279,579.15       | 87,656,059.26     |          |
| 华东岱山公司                        | 4,347,803.56        | 5,500,400.00      |          |
| 华东医药温州有限公司                    | 133,022,194.20      | 436,359,600.00    |          |
| 华东医药宁波销售有限公司                  | 70,429,373.39       | 73,665,000.00     |          |
| 舟山存德堂医药零售有限公司                 | 4,323,162.16        | 4,501,200.00      |          |
| 华东医药丽水有限公司                    | 98,715,830.51       | 131,570,800.00    |          |
| 华东医药绍兴有限公司                    | 118,874,795.03      | 122,015,500.00    |          |
| 南农动药公司                        | 248,918,576.79      | 330,990,200.00    |          |
| 华东东阳公司                        | 45,325,550.15       | 45,879,900.00     |          |
| 华逸药店公司                        | 30,572,641.22       | 31,289,000.00     |          |
| 益群药械公司                        | 23,870,279.57       | 24,644,800.00     |          |
| 华东贵州公司                        | 529,902,481.68      | 564,451,900.00    |          |

(续上表)

| 项 目 | 预测期年限 | 预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据 | 稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据 | 折现率及其确定依据 |
|-----|-------|-------------------------|---------------------|-----------|
|-----|-------|-------------------------|---------------------|-----------|

| 项 目                                 | 预测期<br>年限 | 预测期内的收入增长率、<br>利润率等参数及其确定<br>依据                                                                             | 稳定期增长率、利润<br>率等参数及其确定依<br>据                                                                   | 折现率及其<br>确定依据                      |
|-------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Sinclair<br>Pharma<br>Limited       | 5         | 收入增长率<br>12.58%-28.15%，利润率<br>-4.86%-22.51%，确定依<br>据为历史经营统计资料、<br>经营情况和经营发展规<br>划，综合考虑公司自身产<br>能情况、市场的发展趋势  | 收入增长率 0.00%，利<br>润率 22.51%，确定依<br>据为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营<br>发展规划，综合考虑<br>公司自身产能情况、<br>市场的发展趋势 | 10.46%，依<br>据为加权平<br>均资本成本<br>计算模型 |
| High<br>Technology<br>products, SLU | 5         | 收入增长率<br>12.85%-24.25%，利润率<br>-3.91%-15.44%，确定依<br>据为历史经营统计资料、<br>经营情况和经营发展规<br>划，综合考虑公司自身产<br>能情况、市场的发展趋势  | 收入增长率 2.59%，利<br>润率 15.44%，确定依<br>据为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营<br>发展规划，综合考虑<br>公司自身产能情况、<br>市场的发展趋势 | 11.75%，依<br>据为加权平<br>均资本成本<br>计算模型 |
| 华仁科技公司                              | 5         | 收入增长率<br>24.99%-66.03%，利润率<br>-40.60%-23.75%，确定依<br>据为历史经营统计资料、<br>经营情况和经营发展规<br>划，综合考虑公司自身产<br>能情况、市场的发展趋势 | 收入增长率 0.00%，利<br>润率 23.75%，确定依<br>据为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营<br>发展规划，综合考虑<br>公司自身产能情况、<br>市场的发展趋势 | 11.51%，依<br>据为加权平<br>均资本成本<br>计算模型 |
| Viora Ltd.                          | 5         | 收入增长率<br>8.53%-16.53%，利润率<br>3.38%-9.94%，确定依据<br>为历史经营统计资料、经<br>营情况和经营发展规划，<br>综合考虑公司自身产能<br>情况、市场的发展趋势     | 收入增长率 2.24%，利<br>润率 9.94%，确定依据<br>为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营<br>发展规划，综合考虑<br>公司自身产能情况、<br>市场的发展趋势  | 12.80%，依<br>据为加权平<br>均资本成本<br>计算模型 |
| 美华高科公司                              | 5         | 收入增长率<br>10.65%-47.75%，利润率<br>-17.87%-14.94%，确定依<br>据为历史经营统计资料、<br>经营情况和经营发展规<br>划，综合考虑公司自身产<br>能情况、市场的发展趋势 | 收入增长率 0.00%，利<br>润率 14.73%，确定依<br>据为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营<br>发展规划，综合考虑<br>公司自身产能情况、<br>市场的发展趋势 | 11.18%，依<br>据为加权平<br>均资本成本<br>计算模型 |
| 华东医药存德<br>(舟山)有限公<br>司              | 5         | 收入增长率 9.00%，利润<br>率 2.19%-2.86%，确定依<br>据为历史经营统计资料、<br>经营情况和经营发展规<br>划，综合考虑公司自身产<br>能情况、市场的发展趋势              | 收入增长率 0.00%，利<br>润率 2.86%，确定依据<br>为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营<br>发展规划，综合考虑<br>公司自身产能情况、             | 11.51%，依<br>据为加权平<br>均资本成本<br>计算模型 |

| 项 目                   | 预测期<br>年限 | 预测期内的收入增长率、<br>利润率等参数及其确定<br>依据                                                                          | 稳定期增长率、利润<br>率等参数及其确定依<br>据                                                                  | 折现率及其<br>确定依据                      |
|-----------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
|                       |           |                                                                                                          | 市场的发展趋势                                                                                      |                                    |
| 华东医药（杭<br>州）有限公司      | 5         | 收入增长率 20.00%，利<br>润率-7.03%-5.25%，确定<br>依据为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营发<br>展规划，综合考虑公司自身<br>产能情况、市场的发展趋<br>势      | 收入增长率 0.00%，利<br>润率 5.25%，确定依据<br>为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营<br>发展规划，综合考虑<br>公司自身产能情况、<br>市场的发展趋势 | 11.51%，依<br>据为加权平<br>均资本成本<br>计算模型 |
| 华东岱山公司                | 5         | 收入增长率 6.20%，利<br>润率 1.64%-2.32%，确定依<br>据为历史经营统计资料、<br>经营情况和经营发<br>展规划，综合考虑公司自身产<br>能情况、市场的发展趋势           | 收入增长率 0.00%，利<br>润率 2.32%，确定依据<br>为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营<br>发展规划，综合考虑<br>公司自身产能情况、<br>市场的发展趋势 | 11.51%，依<br>据为加权平<br>均资本成本<br>计算模型 |
| 华东医药温州<br>有限公司        | 5         | 收入增长率 0.05%，利<br>润率 1.66%，确定依据为历<br>史经营统计资料、经营情<br>况和经营发展规划，综合<br>考虑公司自身产能情况、<br>市场的发展趋势                 | 收入增长率 0.00%，利<br>润率 1.66%，确定依据<br>为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营<br>发展规划，综合考虑<br>公司自身产能情况、<br>市场的发展趋势 | 11.51%，依<br>据为加权平<br>均资本成本<br>计算模型 |
| 华东医药宁波<br>销售有限公司      | 5         | 收入增长率<br>10.00%-12.00%，利润率<br>0.93%-1.06%，确定依据<br>为历史经营统计资料、经<br>营情况和经营发展规划，<br>综合考虑公司自身产能<br>情况、市场的发展趋势 | 收入增长率 0.00%，利<br>润率 1.06%，确定依据<br>为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营<br>发展规划，综合考虑<br>公司自身产能情况、<br>市场的发展趋势 | 11.51%，依<br>据为加权平<br>均资本成本<br>计算模型 |
| 舟山存德堂医<br>药零售有限公<br>司 | 5         | 收入增长率 9.00%，利<br>润率 3.24%-4.84%，确定依<br>据为历史经营统计资料、<br>经营情况和经营发<br>展规划，综合考虑公司自身产<br>能情况、市场的发展趋势           | 收入增长率 0.00%，利<br>润率 4.84%，确定依据<br>为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营<br>发展规划，综合考虑<br>公司自身产能情况、<br>市场的发展趋势 | 11.51%，依<br>据为加权平<br>均资本成本<br>计算模型 |
| 华东医药丽水<br>有限公司        | 5         | 收入增长率<br>4.00%-5.00%，利润率<br>1.24%-1.37%，确定依据<br>为历史经营统计资料、经                                              | 收入增长率 0.00%，利<br>润率 1.37%，确定依据<br>为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营                                      | 11.51%，依<br>据为加权平<br>均资本成本<br>计算模型 |

| 项 目            | 预测期<br>年限 | 预测期内的收入增长率、<br>利润率等参数及其确定<br>依据                                                                             | 稳定期增长率、利润<br>率等参数及其确定依<br>据                                                                   | 折现率及其<br>确定依据                      |
|----------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
|                |           | 营情况和经营发展规划，<br>综合考虑公司自身产能<br>情况、市场的发展趋势                                                                     | 发展规划，综合考虑<br>公司自身产能情况、<br>市场的发展趋势                                                             |                                    |
| 华东医药绍兴<br>有限公司 | 5         | 收入增长率 5.50%，利润<br>率 1.11%-1.24%，确定依<br>据为历史经营统计资料、<br>经营情况和经营发展规<br>划，综合考虑公司自身产<br>能情况、市场的发展趋势              | 收入增长率 0.00%，利<br>润率 1.24%，确定依据<br>为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营<br>发展规划，综合考虑<br>公司自身产能情况、<br>市场的发展趋势  | 11.51%，依<br>据为加权平<br>均资本成本<br>计算模型 |
| 南农动药公司         | 5         | 收入增长率<br>24.00%-81.14%，利润率<br>-39.64%-17.39%，确定依<br>据为历史经营统计资料、<br>经营情况和经营发展规<br>划，综合考虑公司自身产<br>能情况、市场的发展趋势 | 收入增长率 0.00%，利<br>润率 17.39%，确定依<br>据为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营<br>发展规划，综合考虑<br>公司自身产能情况、<br>市场的发展趋势 | 10.26%，依<br>据为加权平<br>均资本成本<br>计算模型 |
| 华东东阳公司         | 5         | 收入增长率<br>2.00%-5.00%，利润率<br>1.43%-1.67%，确定依据<br>为历史经营统计资料、<br>经营情况和经营发展规<br>划，综合考虑公司自身产<br>能情况、市场的发展趋势      | 收入增长率 0.00%，利<br>润率 1.57%，确定依据<br>为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营<br>发展规划，综合考虑<br>公司自身产能情况、<br>市场的发展趋势  | 11.51%，依<br>据为加权平<br>均资本成本<br>计算模型 |
| 华逸药店公司         | 5         | 收入增长率 5.00%，利润<br>率 3.15%-4.34%，确定依<br>据为历史经营统计资料、<br>经营情况和经营发展规<br>划，综合考虑公司自身产<br>能情况、市场的发展趋势              | 收入增长率 0.00%，利<br>润率 4.34%，确定依据<br>为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营<br>发展规划，综合考虑<br>公司自身产能情况、<br>市场的发展趋势  | 11.51%，依<br>据为加权平<br>均资本成本<br>计算模型 |
| 益群药械公司         | 5         | 收入增长率 15.00%，利<br>润率-1.17%-4.80%，确定<br>依据为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营发<br>展规划，综合考虑公司自<br>身产能情况、市场的发展<br>趋势         | 收入增长率 0.00%，利<br>润率 4.80%，确定依据<br>为历史经营统计资<br>料、经营情况和经营<br>发展规划，综合考虑<br>公司自身产能情况、<br>市场的发展趋势  | 11.51%，依<br>据为加权平<br>均资本成本<br>计算模型 |
| 华东贵州公司         | 5         | 收入增长率<br>24.00%-81.14%，利润率<br>-39.64%-17.39%，确定依                                                            | 收入增长率 0.00%，利<br>润率 17.39%，确定依<br>据为历史经营统计资                                                   | 11.51%，依<br>据为加权平<br>均资本成本         |

| 项 目 | 预测期年限 | 预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据                     | 稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据                | 折现率及其确定依据 |
|-----|-------|---------------------------------------------|------------------------------------|-----------|
|     |       | 据为历史经营统计资料、经营情况和经营发展规划,综合考虑公司自身产能情况、市场的发展趋势 | 料、经营情况和经营发展规划,综合考虑公司自身产能情况、市场的发展趋势 | 计算模型      |

19. 长期待摊费用

| 项 目   | 期初数           | 本期增加          | 本期摊销         | 期末数           |
|-------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 装修费   | 19,784,484.44 | 12,089,792.47 | 9,515,107.56 | 22,359,169.35 |
| 技术服务费 | 269,369.90    | 186,800.00    | 213,767.12   | 242,402.78    |
| 合 计   | 20,053,854.34 | 12,276,592.47 | 9,728,874.68 | 22,601,572.13 |

20. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项 目       | 期末数              |                | 期初数              |                |
|-----------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|           | 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        |
| 资产减值准备    | 459,666,429.38   | 107,341,761.41 | 386,850,812.24   | 90,844,909.10  |
| 内部交易未实现利润 | 501,675,833.94   | 97,888,300.47  | 458,147,409.67   | 90,703,208.33  |
| 租赁负债暂时性差异 | 126,002,550.23   | 30,816,968.16  | 156,072,964.58   | 35,087,427.88  |
| 可抵扣亏损     | 225,937,322.51   | 39,783,670.31  | 154,292,524.68   | 28,791,455.09  |
| 递延收益      | 148,638,159.58   | 22,295,723.94  | 132,419,801.52   | 19,862,970.23  |
| 限制性股权激励费用 | 25,905,561.40    | 5,282,990.39   | 29,621,280.44    | 6,074,358.10   |
| 存货跌价准备    | 19,100,308.03    | 2,865,046.20   | 10,470,150.81    | 1,570,522.62   |
| 捐赠支出      | 1,725,633.05     | 431,408.26     |                  |                |
| 合 计       | 1,508,651,798.12 | 306,705,869.14 | 1,327,874,943.94 | 272,934,851.35 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项 目 | 期末数      |         | 期初数      |         |
|-----|----------|---------|----------|---------|
|     | 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 |

| 项 目              | 期末数              |                | 期初数              |                |
|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|                  | 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        |
| 一次性税前扣除的长期资产     | 958,402,387.01   | 165,418,687.21 | 994,560,111.22   | 164,888,368.62 |
| 非同一控制下企业合并资产评估增值 | 480,524,815.19   | 86,544,387.18  | 353,447,154.30   | 70,608,424.99  |
| 使用权资产暂时性差异       | 121,981,891.51   | 30,272,434.02  | 151,175,007.16   | 34,003,457.34  |
| 合 计              | 1,560,909,093.71 | 282,235,508.41 | 1,499,182,272.68 | 269,500,250.95 |

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项 目     | 期末数            |                 | 期初数            |                 |
|---------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|         | 递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债余额 | 递延所得税资产和负债互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债余额 |
| 递延所得税资产 | 84,856,980.08  | 221,848,889.06  | 85,126,276.91  | 187,808,574.44  |
| 递延所得税负债 | 84,856,980.08  | 197,378,528.33  | 85,126,276.91  | 184,373,974.04  |

(4) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目         | 期末数              | 期初数              |
|-------------|------------------|------------------|
| 可弥补亏损       | 1,244,897,953.93 | 860,601,853.71   |
| 应收账款坏账准备    | 36,602,128.79    | 36,173,030.65    |
| 其他应收款坏账准备   | 119,410,301.24   | 62,933,181.91    |
| 递延收益        | 35,217,558.90    | 38,636,633.82    |
| 存货跌价准备      | 10,831,302.59    | 10,796,245.56    |
| 商誉减值准备      | 4,730,372.48     | 4,730,372.48     |
| 其他非流动资产减值准备 | 23,624,191.30    | 825,735.49       |
| 限制性股权激励费用   |                  | 717,529.17       |
| 合 计         | 1,475,313,809.23 | 1,015,414,582.79 |

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份    | 期末数            | 期初数            | 备注 |
|--------|----------------|----------------|----|
| 2024 年 |                | 38,156,219.00  |    |
| 2025 年 | 56,584,132.47  | 62,720,054.47  |    |
| 2026 年 | 151,022,379.27 | 177,918,849.35 |    |

| 年 份         | 期末数              | 期初数            | 备注 |
|-------------|------------------|----------------|----|
| 2027 年      | 219,247,567.82   | 284,824,718.95 |    |
| 2028 年      | 234,316,250.83   | 296,982,011.94 |    |
| 2029-2034 年 | 583,727,623.54   |                |    |
| 合 计         | 1,244,897,953.93 | 860,601,853.71 |    |

## 21. 其他非流动资产

| 项 目        | 期末数              |      |                  |
|------------|------------------|------|------------------|
|            | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值             |
| 预付技术转让款[注] | 1,063,563,669.65 |      | 1,063,563,669.65 |
| 预付无形资产购置款  | 176,512,096.96   |      | 176,512,096.96   |
| 待清算华东宁波股权  | 104,506,007.28   |      | 104,506,007.28   |
| 预付设备购置款    | 79,274,007.50    |      | 79,274,007.50    |
| 合 计        | 1,423,855,781.39 |      | 1,423,855,781.39 |

(续上表)

| 项 目       | 期初数              |      |                  |
|-----------|------------------|------|------------------|
|           | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值             |
| 预付技术转让款   | 1,389,834,553.32 |      | 1,389,834,553.32 |
| 预付无形资产购置款 | 710,038.72       |      | 710,038.72       |
| 待清算华东宁波股权 | 87,326,698.19    |      | 87,326,698.19    |
| 预付设备购置款   | 83,587,315.00    |      | 83,587,315.00    |
| 合 计       | 1,561,458,605.23 |      | 1,561,458,605.23 |

[注] 预付技术转让款详见本财务报表附注十三(一)之说明

## 22. 所有权或使用权受到限制的资产

### (1) 期末资产受限情况

| 项 目  | 期末账面余额         | 期末账面价值         | 受限类型 | 受限原因           |
|------|----------------|----------------|------|----------------|
| 货币资金 | 125,188,372.23 | 125,188,372.23 | 保证金  | 保证金用于开立票据、信用证等 |
| 货币资金 | 159,771,682.75 | 159,771,682.75 | 质押   | 大额存单质押用于开立票据   |

| 项 目  | 期末账面余额         | 期末账面价值         | 受限类型 | 受限原因     |
|------|----------------|----------------|------|----------|
| 货币资金 | 1,000,000.00   | 1,000,000.00   | 冻结   | 司法冻结款项   |
| 货币资金 | 329,003.70     | 329,003.70     | 冻结   | 储备物资专项资金 |
| 固定资产 | 97,916,901.66  | 97,916,901.66  | 抵押   | 房屋用于借款抵押 |
| 无形资产 | 56,297,988.87  | 53,303,757.37  | 抵押   | 土地用于借款抵押 |
| 合 计  | 440,503,949.21 | 437,509,717.71 |      |          |

(2) 期初资产受限情况

| 项 目    | 期初账面余额         | 期初账面价值         | 受限类型 | 受限原因           |
|--------|----------------|----------------|------|----------------|
| 货币资金   | 44,887,976.31  | 44,887,976.31  | 保证金  | 保证金用于开立票据、信用证等 |
| 货币资金   | 152,594,375.00 | 152,594,375.00 | 质押   | 大额存单质押用于开立票据   |
| 货币资金   | 1,000,000.00   | 1,000,000.00   | 冻结   | 司法冻结款项         |
| 应收款项融资 | 8,022,020.00   | 8,022,020.00   | 质押   | 票据质押用于开立票据     |
| 合 计    | 206,504,371.31 | 206,504,371.31 |      |                |

22. 短期借款

| 项 目         | 期末数              | 期初数            |
|-------------|------------------|----------------|
| 信用借款        | 1,749,000,000.00 | 592,100,000.00 |
| 未终止确认的信用证贴现 | 358,164,608.99   | 210,000,000.00 |
| 保证借款        | 194,263,413.88   |                |
| 质押借款[注]     | 9,000,000.00     | 9,850,000.00   |
| 短期借款利息调整    | 1,911,120.34     | 430,292.37     |
| 抵押借款        |                  | 10,000,000.00  |
| 合 计         | 2,312,339,143.21 | 822,380,292.37 |

[注] 珞达生物公司以其所有的发明专利权进行质押借款

24. 应付票据

| 项 目    | 期末数              | 期初数              |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 2,576,685,923.31 | 1,657,420,960.30 |



| 项 目 | 期末数              | 期初数              |
|-----|------------------|------------------|
| 信用证 |                  | 70,000,000.00    |
| 合 计 | 2,576,685,923.31 | 1,727,420,960.30 |

#### 25. 应付账款

| 项 目     | 期末数              | 期初数              |
|---------|------------------|------------------|
| 货款及其他   | 3,856,600,708.27 | 3,751,599,685.29 |
| 长期资产购置款 | 611,170,102.69   | 623,233,294.66   |
| 合 计     | 4,467,770,810.96 | 4,374,832,979.95 |

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

#### 26. 预收款项

##### (1) 明细情况

| 项 目  | 期末数          | 期初数          |
|------|--------------|--------------|
| 预收租金 | 1,115,173.00 | 1,393,551.48 |
| 合 计  | 1,115,173.00 | 1,393,551.48 |

(2) 期末无账龄 1 年以上或逾期的重要的预收款项。

#### 27. 合同负债

##### (1) 明细情况

| 项 目  | 期末数            | 期初数            |
|------|----------------|----------------|
| 预收货款 | 173,609,109.58 | 135,459,275.17 |
| 合 计  | 173,609,109.58 | 135,459,275.17 |

(2) 期末无账龄 1 年以上的重要的合同负债。

#### 28. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

| 项 目  | 期初数            | 本期增加[注]          | 本期减少             | 期末数            |
|------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 短期薪酬 | 323,279,025.95 | 4,429,132,097.65 | 4,373,764,087.06 | 378,647,036.54 |

| 项 目          | 期初数            | 本期增加[注]          | 本期减少             | 期末数            |
|--------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 离职后福利—设定提存计划 | 35,789,448.30  | 352,500,490.78   | 349,803,874.51   | 38,486,064.57  |
| 辞退福利         | 80,000.00      | 14,254,159.37    | 14,334,159.37    |                |
| 合 计          | 359,148,474.25 | 4,795,886,747.80 | 4,737,902,120.94 | 417,133,101.11 |

(2) 短期薪酬明细情况

| 项 目         | 期初数            | 本期增加             | 本期减少             | 期末数            |
|-------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 285,511,311.36 | 3,608,716,353.04 | 3,559,930,221.26 | 334,297,443.14 |
| 职工福利费       | 175,352.00     | 194,717,546.66   | 194,700,435.55   | 192,463.11     |
| 社会保险费       | 26,669,919.82  | 266,942,056.38   | 264,256,312.45   | 29,355,663.75  |
| 其中：医疗保险费    | 18,792,391.78  | 247,415,769.56   | 246,229,628.62   | 19,978,532.72  |
| 工伤保险费       | 538,859.87     | 11,911,649.75    | 11,592,198.69    | 858,310.93     |
| 生育保险费       | 7,338,668.17   | 7,614,637.07     | 6,434,485.14     | 8,518,820.10   |
| 住房公积金       | 2,518,649.41   | 249,005,458.41   | 248,233,770.14   | 3,290,337.68   |
| 工会经费和职工教育经费 | 6,731,038.90   | 67,803,826.46    | 66,143,890.28    | 8,390,975.08   |
| 劳务费         | 1,672,754.46   | 41,946,856.70    | 40,499,457.38    | 3,120,153.78   |
| 小 计         | 323,279,025.95 | 4,429,132,097.65 | 4,373,764,087.06 | 378,647,036.54 |

(3) 设定提存计划明细情况

| 项 目    | 期初数           | 本期增加           | 本期减少           | 期末数           |
|--------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 基本养老保险 | 34,741,917.44 | 339,985,763.04 | 337,400,311.29 | 37,327,369.19 |
| 失业保险费  | 1,047,530.86  | 12,514,727.74  | 12,403,563.22  | 1,158,695.38  |
| 小 计    | 35,789,448.30 | 352,500,490.78 | 349,803,874.51 | 38,486,064.57 |

[注]本期因华东贵州公司纳入公司合并财务报表范围而增加应付职工薪酬 493,519.02

元

29. 应交税费

| 项 目   | 期末数            | 期初数            |
|-------|----------------|----------------|
| 企业所得税 | 370,264,381.64 | 259,269,277.84 |
| 增值税   | 175,983,398.14 | 147,967,769.67 |

| 项 目       | 期末数            | 期初数            |
|-----------|----------------|----------------|
| 代扣代缴个人所得税 | 42,194,476.82  | 34,346,800.49  |
| 房产税       | 23,390,082.69  | 16,361,806.38  |
| 城市维护建设税   | 13,650,371.84  | 12,513,783.50  |
| 印花税       | 6,968,675.10   | 4,829,725.34   |
| 教育费附加     | 5,504,850.15   | 4,976,198.82   |
| 地方教育附加    | 3,780,236.50   | 3,433,430.04   |
| 土地使用税     | 3,468,019.54   | 3,248,862.62   |
| 消费税       | 506,484.49     | 2,272,195.98   |
| 残疾人就业保障金  | 135,138.77     | 93,032.04      |
| 环境保护税     | 58,233.49      | 40,969.89      |
| 地方水利建设基金  | 46,518.05      | 31,202.96      |
| 合 计       | 645,950,867.22 | 489,385,055.57 |

### 30. 其他应付款

#### (1) 明细情况

| 项 目   | 期末数              | 期初数              |
|-------|------------------|------------------|
| 应付股利  | 125,024,219.60   | 143,024,219.60   |
| 其他应付款 | 2,724,809,375.88 | 2,375,597,163.27 |
| 合 计   | 2,849,833,595.48 | 2,518,621,382.87 |

#### (2) 应付股利

##### 1) 明细情况

| 项 目         | 期末数            | 期初数            |
|-------------|----------------|----------------|
| 普通股股利       | 224,219.60     | 224,219.60     |
| 应付子公司少数股东分红 | 124,800,000.00 | 142,800,000.00 |
| 小 计         | 125,024,219.60 | 143,024,219.60 |

##### 2) 账龄 1 年以上重要的应付股利

| 项 目         | 未支付金额          | 未支付原因         |
|-------------|----------------|---------------|
| 应付子公司少数股东分红 | 124,800,000.00 | 分年度支付，尚未到支付时间 |

|     |                |  |
|-----|----------------|--|
| 小 计 | 124,800,000.00 |  |
|-----|----------------|--|

(3) 其他应付款

1) 明细情况

| 项 目   | 期末数              | 期初数              |
|-------|------------------|------------------|
| 应付暂收款 | 1,868,471,089.76 | 1,545,636,152.30 |
| 押金保证金 | 373,223,405.87   | 394,860,020.49   |
| 拆借款   | 352,593,627.74   | 375,000,000.00   |
| 其他    | 130,521,252.51   | 60,100,990.48    |
| 小 计   | 2,724,809,375.88 | 2,375,597,163.27 |

2) 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

31. 一年内到期的非流动负债

| 项 目                 | 期末数            | 期初数            |
|---------------------|----------------|----------------|
| 一年内到期的长期应付款         | 4,014,081.22   | 159,097,390.62 |
| 一年内到期的长期借款          | 212,412,194.83 | 80,920,443.95  |
| 一年内到期的限制性股票激励计划     | 46,804,116.67  | 37,348,719.07  |
| 一年内到期的租赁负债          | 70,026,857.79  | 89,015,842.45  |
| 减：一年内到期的租赁负债未确认融资费用 | 2,728,329.62   | 7,039,772.71   |
| 合 计                 | 330,528,920.89 | 359,342,623.38 |

32. 其他流动负债

| 项 目    | 期末数           | 期初数           |
|--------|---------------|---------------|
| 待转销项税额 | 19,268,728.25 | 14,621,494.85 |
| 合 计    | 19,268,728.25 | 14,621,494.85 |

33. 长期借款

| 项 目      | 期末数           | 期初数            |
|----------|---------------|----------------|
| 信用借款     | 14,262,841.05 | 515,665,575.47 |
| 长期借款利息调整 |               | 5,093,884.60   |

| 项 目 | 期末数           | 期初数            |
|-----|---------------|----------------|
| 合 计 | 14,262,841.05 | 520,759,460.07 |

#### 34. 租赁负债

| 项 目       | 期末数           | 期初数           |
|-----------|---------------|---------------|
| 租赁负债      | 76,763,780.20 | 62,464,198.03 |
| 减：未确认融资费用 | 4,905,841.74  | 5,769,039.44  |
| 合 计       | 71,857,938.46 | 56,695,158.59 |

#### 35. 长期应付款

| 项 目       | 期末数           | 期初数            |
|-----------|---------------|----------------|
| 尚未支付的收购款项 | 24,715,073.51 | 107,251,248.59 |
| 合 计       | 24,715,073.51 | 107,251,248.59 |

#### 36. 预计负债

| 项 目  | 期末数           | 期初数           | 形成原因 |
|------|---------------|---------------|------|
| 未决诉讼 | 28,985,982.19 | 37,184,074.06 | [注]  |
| 合 计  | 28,985,982.19 | 37,184,074.06 |      |

[注]期末数主要系 Sinclair Pharma Limited 与 Perfectha 产品的销售商代理发生合同纠纷，对方提出索赔要求，Sinclair Pharma Limited 于 2018 年计提预计负债，本期期末数包括本金和利息在内的预计负债合计 2,827,143.00 英镑

#### 37. 递延收益

| 项 目  | 期初数            | 本期增加          | 本期减少          | 期末数            | 形成原因  |
|------|----------------|---------------|---------------|----------------|-------|
| 政府补助 | 171,056,435.34 | 29,764,628.00 | 16,965,344.86 | 183,855,718.48 | 技改补助等 |
| 合 计  | 171,056,435.34 | 29,764,628.00 | 16,965,344.86 | 183,855,718.48 |       |

#### 38. 其他非流动负债

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----|-----|-----|
|-----|-----|-----|

| 项 目       | 期末数 | 期初数           |
|-----------|-----|---------------|
| 限制性股票激励计划 |     | 47,170,650.00 |
| 合 计       |     | 47,170,650.00 |

### 39. 股本

#### (1) 明细情况

| 项 目  | 期初数           | 本期增减变动（减少以“—”表示） |    |       |          |          | 期末数           |
|------|---------------|------------------|----|-------|----------|----------|---------------|
|      |               | 发行新股             | 送股 | 公积金转股 | 其他       | 小计       |               |
| 股份总数 | 1,754,425,348 |                  |    |       | -162,800 | -162,800 | 1,754,262,548 |

#### (2) 其他说明

根据公司 2023 年 11 月 21 日第十届董事会第十八次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》和《关于变更注册资本并修订〈公司章程〉的议案》，同意对首次授予激励对象中 4 名因离职不再具备激励资格的激励对象及 2 名因第一个解除限售期个人层面绩效考核未完全达标的激励对象对应的已获授但无法解除限售的限制性股票小计 9.78 万股进行回购注销；公司 2024 年 5 月 30 日第十届董事会第二十四次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》和《关于增加经营范围、变更注册资本并修订〈公司章程〉的议案》，对首次及预留授予激励对象中 5 名因离职不再具备激励资格的激励对象，对应的已获授但尚未解除限售的限制性股票小计 6.50 万股进行回购注销，合计回购注销 16.28 万股。上述回购注销减资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由其出具《验资报告》(天健验〔2024〕50 号、天健验〔2024〕337 号)。

### 40. 资本公积

#### (1) 明细情况

| 项 目    | 期初数              | 本期增加           | 本期减少          | 期末数              |
|--------|------------------|----------------|---------------|------------------|
| 股本溢价   | 2,270,841,616.66 | 22,844,247.00  | 3,898,500.00  | 2,289,787,363.66 |
| 其他资本公积 | 175,472,158.16   | 108,365,327.87 | 22,844,247.00 | 260,993,239.03   |
| 合 计    | 2,446,313,774.82 | 131,209,574.87 | 26,742,747.00 | 2,550,780,602.69 |

#### (2) 其他说明

1) 股本溢价本期增加 22,844,247.00 元, 系股权激励计划发行的限制性股票已解锁部分在等待期内确认的其他资本公积转列而增加股本溢价 22,844,247.00 元。

2) 股本溢价本期减少系股权激励回购注销减少股本溢价 3,898,500.00 元。

3) 其他资本公积本期增加 108,365,327.87 元, 其中, ① 因联营企业九源基因本期上市发行新股等事项, 中美华东公司按照对其持股比例享有的净资产份额增加而相应增加资本公积 44,107,217.58 元; ② 因联营企业荃信生物公司本期上市发行新股等事项, 中美华东公司按照对其持股比例享有的净资产份额增加而相应增加资本公积 41,078,320.81 元; ③ 因联营企业 Heidelberg Pharma AG 本期存在权益结算股份支付等事项, 华东医药投资控股(香港)有限公司按照对其持股比例相应增加资本公积 2,442,911.49 元; ④ 本期公司按照限制性股票的员工服务期分期摊销以权益结算的股份支付换取的本公司及下属子公司职工服务支出, 其中计入资本公积 20,736,877.99 元, 计入非全资子公司少数股东权益 243,146.58 元。

4) 其他资本公积本期减少 22,844,247.00 元, 系股权激励计划发行的限制性股票已解锁部分在等待期内确认的其他资本公积 22,844,247.00 元转列至股本溢价。

41. 库存股

(1) 明细情况

| 项 目               | 期初数           | 本期增加 | 本期减少          | 期末数           |
|-------------------|---------------|------|---------------|---------------|
| 授予限制性股票回购义务确认的库存股 | 84,519,369.07 |      | 37,715,252.40 | 46,804,116.67 |
| 合 计               | 84,519,369.07 |      | 37,715,252.40 | 46,804,116.67 |

(2) 其他说明

1) 根据公司 2023 年度股东大会审议批准的 2023 年度利润分配方案, 每 10 股派发现金股利 5.80 元(含税), 预计可解锁的限制性普通股分配普通股股利而减少库存股 1,436,764.40 元; 根据公司 2024 年 8 月 15 日第十届第二十七次董事会会议审议通过的 2024 年半年度利润分配方案, 每 10 股派发现金股利 3.50 元(含税), 预计可解锁的限制性普通股分配普通股股利而减少库存股 867,013.00 元, 相应减少一年内到期的非流动负债和其他非流动负债。

2) 根据公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》, 对首次授予激励对象中 4 名因离职不再具备激励资格的激励对象及 2 名因第一个解

除限售期个人层面绩效考核未完全达标的激励对象对应的已获授但无法解除限售的限制性股票合计 9.78 万股进行回购注销；根据公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，对首次及预留授予激励对象中 5 名因离职不再具备激励资格的激励对象，对应的已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 6.50 万股进行回购注销，减少库存股 4,061,300.00 元。

3) 根据公司 2024 年 10 月 10 日第十届董事会第二十八次会议审议通过的《关于 2022 年限制性股票激励计划预留授予限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，解除限售的限制性股票 19.25 万股，扣除已分配的现金股利后减少库存股 4,756,675.00 元。

4) 根据公司 2024 年 11 月 25 日第十届董事会第三十次会议审议通过的《关于 2022 年限制性股票激励计划首次授予限制性股票第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，解除限售的限制性股票 106.374 万股，扣除已分配的现金股利后减少库存股 26,593,500.00 元。

42. 其他综合收益

| 项 目               | 期初数               | 本期发生额            |                    |         |                  |           |                                | 期末数               |
|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|---------|------------------|-----------|--------------------------------|-------------------|
|                   |                   | 其他综合收益的税后净额      |                    |         |                  |           | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司） |                   |
|                   |                   | 本期所得税前发生额        | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司         | 税后归属于少数股东 |                                |                   |
| 不能重分类进损益的其他综合收益   | 3, 047, 483. 68   | -6, 719, 404. 72 |                    |         | -6, 719, 404. 72 |           |                                | -3, 671, 921. 04  |
| 其中：其他权益工具投资公允价值变动 | 3, 047, 483. 68   | -6, 719, 404. 72 |                    |         | -6, 719, 404. 72 |           |                                | -3, 671, 921. 04  |
| 将重分类进损益的其他综合收益    | -43, 389, 027. 86 | -3, 537, 255. 27 |                    |         | -3, 537, 255. 27 |           |                                | -46, 926, 283. 13 |
| 其中：外币财务报表折算差额     | -48, 754, 366. 36 | -3, 576, 433. 56 |                    |         | -3, 576, 433. 56 |           |                                | -52, 330, 799. 92 |
| 境外经营净投资套期         |                   |                  |                    |         |                  |           |                                |                   |
| 权益法下可转损益的其他综合收益   | 5, 365, 338. 50   | 39, 178. 29      |                    |         | 39, 178. 29      |           |                                | 5, 404, 516. 79   |



| 项 目      | 期初数            | 本期发生额          |                    |         |                |           |                                | 期末数            |
|----------|----------------|----------------|--------------------|---------|----------------|-----------|--------------------------------|----------------|
|          |                | 其他综合收益的税后净额    |                    |         |                |           | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司） |                |
|          |                | 本期所得税前发生额      | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司       | 税后归属于少数股东 |                                |                |
| 其他综合收益合计 | -40,341,544.18 | -10,256,659.99 |                    |         | -10,256,659.99 |           |                                | -50,598,204.17 |

#### 43. 盈余公积

##### (1) 明细情况

| 项 目    | 期初数              | 本期增加           | 本期减少 | 期末数              |
|--------|------------------|----------------|------|------------------|
| 法定盈余公积 | 1,277,779,972.18 | 117,788,505.80 |      | 1,395,568,477.98 |
| 合 计    | 1,277,779,972.18 | 117,788,505.80 |      | 1,395,568,477.98 |

##### (2) 其他说明

本期按 2024 年度母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积 117,788,505.80 元。

#### 44. 未分配利润

##### (1) 明细情况

| 项 目               | 本期数               | 上年同期数             |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 期初未分配利润           | 15,693,951,574.91 | 13,488,021,239.94 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 3,512,104,678.06  | 2,838,860,542.80  |
| 其他综合收益结转留存收益      |                   | 2,295,375.79      |
| 减：提取法定盈余公积        | 117,788,505.80    | 126,566,932.70    |
| 应付普通股股利           | 1,631,425,657.64  | 508,658,650.92    |
| 期末未分配利润           | 17,456,842,089.53 | 15,693,951,574.91 |

##### (2) 其他说明

根据公司 2023 年度股东大会通过的 2023 年度利润分配方案, 每 10 股派发现金股利 5.80 元（含税）；公司 2024 年度第十届第二十七次董事会会议审议通过的《关于公司<2024 年半年度利润分配方案>的预案》，每 10 股派发现金股利 3.50 元（含税），实际分配总额 1,631,425,657.64 元。

## (二) 合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

| 项 目                | 本期数               |                   | 上年同期数             |                   |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                    | 收入                | 成本                | 收入                | 成本                |
| 主营业务               | 41,508,406,053.39 | 27,692,614,637.07 | 40,261,349,460.72 | 27,260,187,311.88 |
| 其他业务               | 397,301,332.52    | 295,932,548.75    | 362,433,059.71    | 201,544,261.71    |
| 合 计                | 41,905,707,385.91 | 27,988,547,185.82 | 40,623,782,520.43 | 27,461,731,573.59 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入业务 | 41,897,381,000.36 | 27,987,630,836.78 | 40,616,284,569.85 | 27,460,822,004.54 |

#### (2) 收入分解信息

收入按经营地区及业务类型分解信息详见本财务报表附注十五(一)之说明。

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 126,614,027.07 元。

### 2. 税金及附加

| 项 目     | 本期数            | 上年同期数          |
|---------|----------------|----------------|
| 城市维护建设税 | 113,239,218.93 | 109,690,565.25 |
| 教育费附加   | 48,583,446.02  | 47,318,896.58  |
| 地方教育附加  | 32,037,935.93  | 31,554,145.86  |
| 房产税     | 25,965,033.58  | 19,351,748.76  |
| 印花税     | 24,347,884.23  | 20,307,451.41  |
| 土地使用税   | 4,803,332.36   | 4,036,055.47   |
| 车船税     | 88,943.45      | 88,878.47      |
| 其他税费    | 1,573,000.93   | 242,527.59     |
| 合 计     | 250,638,795.43 | 232,590,269.39 |

### 3. 销售费用

| 项 目  | 本期数              | 上年同期数            |
|------|------------------|------------------|
| 职工薪酬 | 2,759,233,430.55 | 2,023,509,693.53 |

| 项 目      | 本期数              | 上年同期数            |
|----------|------------------|------------------|
| 产品推广及维护费 | 1,795,176,950.66 | 2,617,253,498.86 |
| 差旅费      | 1,016,398,189.25 | 948,093,645.85   |
| 办公费      | 362,721,080.60   | 495,647,920.12   |
| 其他       | 474,992,485.22   | 560,906,655.85   |
| 合 计      | 6,408,522,136.28 | 6,645,411,414.21 |

#### 4. 管理费用

| 项 目   | 本期数              | 上年同期数            |
|-------|------------------|------------------|
| 职工薪酬  | 635,842,107.23   | 671,292,686.79   |
| 摊销折旧费 | 285,562,001.05   | 282,489,517.75   |
| 办公费   | 147,872,864.44   | 134,249,911.02   |
| 咨询评估费 | 54,702,880.82    | 62,708,511.32    |
| 业务招待费 | 36,172,423.12    | 46,436,932.24    |
| 差旅费   | 33,622,061.74    | 58,355,393.28    |
| 其他    | 203,613,850.56   | 164,656,009.19   |
| 合 计   | 1,397,388,188.96 | 1,420,188,961.59 |

#### 5. 研发费用

| 项 目    | 本期数              | 上年同期数            |
|--------|------------------|------------------|
| 职工薪酬   | 421,917,232.27   | 385,748,690.53   |
| 检验、试验费 | 389,787,528.67   | 384,982,967.36   |
| 物料消耗   | 207,776,829.01   | 129,946,586.75   |
| 技术服务费  | 104,044,777.67   | 117,556,911.06   |
| 折旧、摊销  | 92,950,581.40    | 109,607,289.25   |
| 其他     | 209,182,269.45   | 142,960,675.01   |
| 合 计    | 1,425,659,218.47 | 1,270,803,119.96 |

#### 6. 财务费用

| 项 目     | 本期数            | 上年同期数          |
|---------|----------------|----------------|
| 利息支出    | 96,949,117.57  | 114,905,907.26 |
| 减：利息收入  | 103,997,474.21 | 94,045,345.71  |
| 手续费     | 13,883,283.17  | 15,287,340.43  |
| 汇兑损失    | 77,601,741.09  | 35,566,837.93  |
| 汇兑收益    | -75,046,263.42 | -34,531,812.30 |
| 未确认融资费用 | 4,254,711.75   | 4,608,647.70   |
| 票据贴现费用  | 3,950,260.43   | 3,309,690.67   |
| 现金折扣    | 4,669,309.53   | 6,088,518.19   |
| 合 计     | 22,264,685.91  | 51,189,784.17  |

#### 7. 其他收益

| 项 目          | 本期数            | 上年同期数          | 计入本期非经常性损益的金额  |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 与资产相关的政府补助   | 16,965,344.86  | 13,247,401.37  | 16,965,344.86  |
| 与收益相关的政府补助   | 147,006,858.51 | 130,068,298.97 | 147,006,858.51 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 2,635,358.56   | 2,118,212.88   |                |
| 增值税加计抵减      | 33,282,190.61  | 27,058,948.44  |                |
| 合 计          | 199,889,752.54 | 172,492,861.66 | 163,972,203.37 |

#### 8. 投资收益

| 项 目               | 本期数             | 上年同期数           |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益[注] | -68,453,149.32  | -188,390,620.91 |
| 票据贴现息             | -46,390,840.51  | -31,322,413.61  |
| 处置衍生金融资产取得的投资收益   | -16,466,668.21  |                 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益   | 2,119,929.10    |                 |
| 合 计               | -129,190,728.94 | -219,713,034.52 |

[注]因华东宁波医药有限公司 2021 年 12 月 31 日经营到期，目前处于清算阶段，不再纳入本公司合并财务报表范围，本公司对其投资列示其他非流动资产，本期公司按对其持股比例确认清算期间的投资收益金额为 57,557,709.09 元

9. 公允价值变动收益

| 项 目               | 本期数 | 上年同期数          |
|-------------------|-----|----------------|
| 衍生金融工具产生的公允价值变动收益 |     | -13,756,372.80 |
| 合 计               |     | -13,756,372.80 |

10. 信用减值损失

| 项 目  | 本期数             | 上年同期数          |
|------|-----------------|----------------|
| 坏账损失 | -112,179,415.60 | -25,763,586.64 |
| 合 计  | -112,179,415.60 | -25,763,586.64 |

11. 资产减值损失

| 项 目      | 本期数            | 上年同期数         |
|----------|----------------|---------------|
| 存货跌价损失   | -17,849,994.07 | -6,519,844.03 |
| 无形资产减值损失 | -23,156,063.89 |               |
| 合 计      | -41,006,057.96 | -6,519,844.03 |

12. 资产处置收益

| 项 目      | 本期数           | 上年同期数        | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| 使用权资产调整  | 1,285,756.89  | 585,581.67   | 1,285,756.89  |
| 固定资产处置收益 | 711,074.18    | 3,734,215.87 | 711,074.18    |
| 无形资产处置收益 | -7,460,230.25 |              | -7,460,230.25 |
| 合 计      | -5,463,399.18 | 4,319,797.54 | -5,463,399.18 |

13. 营业外收入

| 项 目       | 本期数           | 上年同期数         | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 收购对价调整[注] | 79,781,533.82 | 40,710,540.88 | 79,781,533.82 |
| 赔偿收入      | 2,456,724.91  | 396,149.21    | 2,456,724.91  |
| 无需支付款项    | 2,858,592.44  | 6,767,367.67  | 2,858,592.44  |

|             |               |               |               |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 废品处置收入      | 409,777.71    | 981,272.68    | 409,777.71    |
| 罚款收入        | 373,827.97    | 174,325.60    | 373,827.97    |
| 非流动资产毁损报废利得 | 48,391.44     | 1,045,897.55  | 48,391.44     |
| 其他          | 2,080,431.75  | 473,272.01    | 2,080,431.75  |
| 合 计         | 88,009,280.04 | 50,548,825.60 | 88,009,280.04 |

[注]本期末，Sinclair Pharma Limited 依据对未来期间业绩的判断，对以前年度并购外部公司的收购对价本金进行重新测算，对于不需支付部分本期确认营业外收入 79,781,533.82 元

#### 14. 营业外支出

| 项 目         | 本期数            | 上年同期数         | 计入本期非经常性损益的金额  |
|-------------|----------------|---------------|----------------|
| 对外捐赠        | 104,898,267.67 | 27,374,346.67 | 104,898,267.67 |
| 非流动资产毁损报废损失 | 2,082,056.92   | 6,188,957.45  | 2,082,056.92   |
| 罚款及滞纳金      | 1,046,098.55   | 2,149,484.37  | 1,046,098.55   |
| 地方水利建设基金    | 406,463.07     | 352,928.78    |                |
| 赔偿支出        | 313,756.25     | 18,116.00     | 313,756.25     |
| 其他          | 2,486,084.01   | 1,406,445.94  | 2,486,084.01   |
| 合 计         | 111,232,726.47 | 37,490,279.21 | 110,826,263.40 |

#### 15. 所得税费用

##### (1) 明细情况

| 项 目     | 本期数            | 上年同期数          |
|---------|----------------|----------------|
| 当期所得税费用 | 856,606,364.58 | 676,908,436.34 |
| 递延所得税费用 | -49,278,116.87 | -57,319,621.19 |
| 合 计     | 807,328,247.71 | 619,588,815.15 |

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目              | 本期数              | 上年同期数            |
|------------------|------------------|------------------|
| 利润总额             | 4,301,513,879.47 | 3,465,985,765.12 |
| 按母公司适用税率计算的所得税费用 | 1,075,378,469.88 | 866,496,441.29   |

| 项 目                                | 本期数             | 上年同期数           |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 子公司适用不同税率的影响                       | -337,730,222.01 | -253,000,450.01 |
| 调整以前期间所得税的影响                       | 15,893,092.39   | 2,259,823.15    |
| 非应税收入的影响                           | 9,301,329.42    | 33,512,666.93   |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响                   | 108,972,653.02  | 66,870,468.43   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及<br>其他的影响     | -1,484,894.87   | -7,069,366.45   |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异<br>或可抵扣亏损的影响 | 120,564,444.15  | 63,204,136.55   |
| 研发费加计扣除的影响                         | -179,806,096.87 | -152,772,010.20 |
| 其他                                 | -3,760,527.40   | 87,105.46       |
| 所得税费用                              | 807,328,247.71  | 619,588,815.15  |

#### 16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)42之说明。

#### (三) 合并现金流量表项目注释

1. 本期无收到或支付的重要的投资活动有关的现金。

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目         | 本期数              | 上年同期数          |
|-------------|------------------|----------------|
| 押金保证金       | 183,744,426.39   | 150,604,379.61 |
| 政府补助        | 176,771,486.51   | 188,248,622.97 |
| 银行存款利息收入    | 84,165,319.90    | 78,483,913.93  |
| 收回信用证、票据保证金 | 110,030,744.34   | 76,343,835.82  |
| 出租收入        | 9,021,083.31     | 7,660,792.31   |
| 其他          | 992,845,974.76   | 43,287,663.88  |
| 合 计         | 1,556,579,035.21 | 544,629,208.52 |

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目        | 本期数              | 上年同期数            |
|------------|------------------|------------------|
| 产品推广、市场维护费 | 1,639,535,882.86 | 2,697,091,849.91 |

| 项 目         | 本期数              | 上年同期数            |
|-------------|------------------|------------------|
| 差旅费         | 940,042,300.98   | 1,019,069,434.31 |
| 研发费         | 727,789,577.91   | 661,506,852.45   |
| 办公费         | 506,088,266.79   | 606,903,549.08   |
| 押金保证金       | 219,485,380.34   | 208,211,480.81   |
| 支付信用证、票据保证金 | 180,984,084.71   | 83,683,051.37    |
| 其他          | 1,482,245,527.82 | 749,712,029.94   |
| 合 计         | 5,696,171,021.41 | 6,026,178,247.87 |

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

| 项 目          | 本期数            | 上年同期数          |
|--------------|----------------|----------------|
| 大额银行存单到期收回   | 261,016,721.64 | 104,151,528.81 |
| 取得子公司支付的现金净额 |                | 31,878,617.59  |
| 合 计          | 261,016,721.64 | 136,030,146.40 |

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

| 项 目     | 本期数            | 上年同期数        |
|---------|----------------|--------------|
| 支付递延对价款 | 158,277,274.34 | 3,574,216.00 |
| 投资意向金   | 80,000,000.00  |              |
| 合 计     | 238,277,274.34 | 3,574,216.00 |

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目               | 本期数            | 上年同期数          |
|-------------------|----------------|----------------|
| 信用证、商业承兑汇票贴现      | 355,739,328.24 | 204,468,976.00 |
| 收到拆借款             | 335,000,000.00 | 10,000,000.00  |
| 用于票据质押的大额银行存单到期收回 |                | 187,257,216.50 |
| 合 计               | 690,739,328.24 | 401,726,192.50 |

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目        | 本期数            | 上年同期数          |
|------------|----------------|----------------|
| 支付拆借款及利息   | 380,325,149.36 | 78,674,950.14  |
| 已贴现信用证到期付款 | 210,227,706.27 | 199,124,349.55 |
| 支付的最低租赁付款额 | 100,607,824.25 | 97,274,535.34  |



| 项 目           | 本期数            | 上年同期数          |
|---------------|----------------|----------------|
| 回购股份          | 4,133,661.45   |                |
| 用于票据质押的大额银行存单 |                | 150,000,000.00 |
| 合 计           | 695,294,341.33 | 525,073,835.03 |

### 3. 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本期数               | 上年同期数            |
|----------------------------------|-------------------|------------------|
| (1) 将净利润调节为经营活动现金流量：             |                   |                  |
| 净利润                              | 3,494,185,631.76  | 2,846,396,949.97 |
| 加：资产减值准备                         | 41,006,057.96     | 6,519,844.03     |
| 信用减值准备                           | 112,179,415.60    | 25,763,586.64    |
| 固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧  | 563,956,651.87    | 540,898,140.19   |
| 无形资产摊销                           | 291,077,823.50    | 268,663,850.27   |
| 长期待摊费用摊销                         | 9,728,874.68      | 9,686,575.80     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列） | 5,463,399.18      | -4,319,797.54    |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列）              | 2,033,665.48      | 5,143,059.90     |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列）              |                   | 13,756,372.80    |
| 财务费用（收益以“－”号填列）                  | 87,246,657.66     | 107,262,813.85   |
| 投资损失（收益以“－”号填列）                  | 82,799,888.43     | 188,390,620.91   |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）             | -33,855,364.93    | -81,130,329.78   |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）             | -15,422,751.94    | 28,746,390.63    |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）                 | -498,851,129.33   | 213,847,980.82   |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）            | -1,979,535,459.83 | -968,973,067.49  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）            | 1,565,935,497.69  | 685,551,533.53   |
| 其他                               | 20,980,024.57     | 43,012,182.17    |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 3,748,928,882.35  | 3,929,216,706.70 |
| (2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：           |                   |                  |
| 债务转为资本                           |                   |                  |
| 一年内到期的可转换公司债券                    |                   |                  |
| 新增使用权资产                          |                   |                  |

| 补充资料               | 本期数              | 上年同期数            |
|--------------------|------------------|------------------|
| (3) 现金及现金等价物净变动情况： |                  |                  |
| 现金的期末余额            | 4,990,151,186.68 | 4,208,160,010.91 |
| 减：现金的期初余额          | 4,208,160,010.91 | 3,416,910,702.33 |
| 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       | 781,991,175.77   | 791,249,308.58   |

#### 4. 现金和现金等价物的构成

##### (1) 明细情况

| 项 目                         | 期末数              | 期初数              |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 1) 现金                       | 4,990,151,186.68 | 4,208,160,010.91 |
| 其中：库存现金                     | 117,158.29       | 500,026.39       |
| 可随时用于支付的银行存款                | 4,986,671,191.15 | 4,198,525,792.31 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 3,362,837.24     | 9,134,192.21     |
| 可用于支付的存放中央银行款项              |                  |                  |
| 存放同业款项                      |                  |                  |
| 拆放同业款项                      |                  |                  |
| 2) 现金等价物                    |                  |                  |
| 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             | 4,990,151,186.68 | 4,208,160,010.91 |
| 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 |                  |                  |

##### (2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

| 项 目              | 期末数            | 期初数            | 不属于现金和现金等价物的理由 |
|------------------|----------------|----------------|----------------|
| 大额存单质押           | 159,771,682.75 | 152,594,375.00 | 不可随时支取         |
| 票据、信用证等保证金       | 115,841,316.68 | 44,887,976.31  |                |
| 不可随时支取的定期存单及计提利息 | 9,347,055.55   | 256,735,649.42 |                |
| 其他受限银行存款         | 1,329,003.70   | 1,000,000.00   |                |
| 小 计              | 286,289,058.68 | 455,218,000.73 |                |

#### 5. 筹资活动相关负债变动情况

单位：万元

| 项 目               | 期初数        | 本期增加       |           | 本期减少       |          | 期末数        |
|-------------------|------------|------------|-----------|------------|----------|------------|
|                   |            | 现金变动       | 非现金变动     | 现金变动       | 非现金变动    |            |
| 短期借款              | 82,238.03  | 491,551.45 | 5,103.45  | 347,659.02 |          | 231,233.91 |
| 长期借款（含一年内到期的长期借款） | 60,167.99  |            | 1,875.58  | 37,582.08  | 1,793.99 | 22,667.50  |
| 租赁负债（含一年内到期的租赁负债） | 13,867.12  |            | 10,245.78 | 9,600.94   | 596.31   | 13,915.65  |
| 小 计               | 156,273.14 | 491,551.45 | 17,224.81 | 394,842.04 | 2,390.30 | 267,817.06 |

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

| 项 目            | 本期数              | 上年同期数            |
|----------------|------------------|------------------|
| 背书转让的商业汇票金额    | 1,703,090,601.61 | 1,421,429,208.61 |
| 其中：支付货款        | 1,284,703,674.66 | 1,191,715,927.45 |
| 支付固定资产等长期资产购置款 | 418,386,926.95   | 229,713,281.16   |

（四）其他

1. 外币货币性项目

（1）明细情况

| 项 目    | 期末外币余额         | 折算汇率   | 期末折算成人民币余额     |
|--------|----------------|--------|----------------|
| 货币资金   |                |        |                |
| 其中：英镑  | 3,324,743.04   | 9.0765 | 30,177,030.20  |
| 美元     | 15,116,153.14  | 7.1884 | 108,660,955.23 |
| 欧元     | 2,409,946.71   | 7.5257 | 18,136,535.96  |
| 巴西雷亚尔  | 6,389,579.73   | 1.1635 | 7,434,276.02   |
| 韩元     | 830,062,174.51 | 0.0049 | 4,067,304.66   |
| 俄罗斯卢布  | 77,796.72      | 0.0661 | 5,142.36       |
| 新加坡元   | 20,634.00      | 5.3214 | 109,801.77     |
| 墨西哥元   | 7,663,900.67   | 0.3498 | 2,680,832.45   |
| 阿联酋迪拉姆 | 68,782.00      | 1.9711 | 135,576.20     |
| 波兰兹罗提  | 820,368.03     | 1.7597 | 1,443,601.62   |

| 项 目    | 期末外币余额         | 折算汇率   | 期末折算成人民币<br>余额 |
|--------|----------------|--------|----------------|
| 智利比索   | 120,925,620.34 | 0.0072 | 870,664.47     |
| 加拿大元   | 28,323.88      | 5.0498 | 143,029.93     |
| 保加利亚列弗 | 283,736.40     | 3.8205 | 1,084,014.92   |
| 港元     | 36,815.95      | 0.9260 | 34,091.57      |
| 哥伦比亚比索 | 801,830,833.70 | 0.0016 | 1,282,929.33   |
| 澳元     | 5,699.45       | 4.5070 | 25,687.42      |
| 应收账款   |                |        |                |
| 其中：英镑  | 7,939,303.05   | 9.0765 | 72,061,084.13  |
| 美元     | 24,641,925.23  | 7.1884 | 177,136,015.32 |
| 欧元     | 5,906,804.11   | 7.5257 | 44,452,835.69  |
| 巴西雷亚尔  | 21,441,202.34  | 1.1635 | 24,946,838.92  |
| 韩元     | 912,194,235.44 | 0.0049 | 4,469,751.75   |
| 墨西哥元   | 42,763,677.51  | 0.3498 | 14,958,734.39  |
| 波兰兹罗提  | 669,020.62     | 1.7597 | 1,177,275.59   |
| 智利比索   | 325,897,145.35 | 0.0072 | 2,346,459.45   |
| 其他应收款  |                |        |                |
| 其中：英镑  | 99,992.73      | 9.0765 | 907,584.01     |
| 美元     | 4,475,732.48   | 7.1884 | 32,173,355.36  |
| 欧元     | 408,222.56     | 7.5257 | 3,072,160.52   |
| 巴西雷亚尔  | 81,436.90      | 1.1635 | 94,751.83      |
| 智利比索   | 8,154,237.57   | 0.0072 | 58,710.51      |
| 波兰兹罗提  | 81,273.84      | 1.7597 | 143,017.58     |
| 韩元     | 81,824,386.47  | 0.0049 | 400,939.49     |
| 阿联酋迪拉姆 | 49,872.75      | 1.9711 | 98,304.18      |
| 应付账款   |                |        |                |
| 其中：英镑  | 4,585,386.79   | 9.0765 | 41,619,263.20  |
| 美元     | 36,231,599.02  | 7.1884 | 260,447,226.40 |

| 项 目    | 期末外币余额         | 折算汇率   | 期末折算成人民币<br>余额 |
|--------|----------------|--------|----------------|
| 欧元     | 6,216,286.69   | 7.5257 | 46,781,908.74  |
| 巴西雷亚尔  | 1,301,874.23   | 1.1635 | 1,514,730.67   |
| 韩元     | 7,555,974.62   | 0.0049 | 37,024.28      |
| 新加坡元   | 16,577.11      | 5.3214 | 88,213.43      |
| 波兰兹罗提  | 66,748.78      | 1.7597 | 117,457.83     |
| 墨西哥元   | 1,697,473.01   | 0.3498 | 593,776.06     |
| 阿联酋迪拉姆 | 172,046.96     | 1.9711 | 339,121.76     |
| 保加利亚列弗 | 1,520,808.55   | 3.8205 | 5,810,249.07   |
| 哥伦比亚比索 | 238,661,303.51 | 0.0016 | 381,858.09     |
| 港元     | 80,434.89      | 0.9260 | 74,482.71      |
| 智利比索   | 4,523,101.44   | 0.0072 | 32,566.33      |
| 应付职工薪酬 |                |        |                |
| 其中：英镑  | 87,394.78      | 9.0765 | 793,238.71     |
| 美元     | 294,805.83     | 7.1884 | 2,119,182.22   |
| 欧元     | 1,565,818.70   | 7.5257 | 11,783,881.81  |
| 韩元     | 50,269,117.46  | 0.0049 | 246,318.68     |
| 巴西雷亚尔  | 1,898,266.04   | 1.1635 | 2,208,632.54   |
| 新加坡元   | 9,361.69       | 5.3214 | 49,817.28      |
| 阿联酋迪拉姆 | 12,351.71      | 1.9711 | 24,346.47      |
| 波兰兹罗提  | 60,502.97      | 1.7597 | 106,467.08     |
| 保加利亚列弗 | 118,241.64     | 3.8205 | 451,742.19     |
| 哥伦比亚比索 | 269,243,203.91 | 0.0016 | 430,789.13     |
| 港元     | 587,020.31     | 0.9260 | 543,580.81     |
| 俄罗斯卢布  | 46,830.81      | 0.0661 | 3,095.52       |
| 其他应付款  |                |        |                |
| 其中：英镑  | 6,516,874.52   | 9.0765 | 59,150,411.58  |
| 美元     | 1,183,758.90   | 7.1884 | 8,509,332.48   |

| 项 目         | 期末外币余额         | 折算汇率   | 期末折算成人民币<br>余额 |
|-------------|----------------|--------|----------------|
| 欧元          | 2,015,029.27   | 7.5257 | 15,164,505.78  |
| 阿联酋迪拉姆      | 3,214,914.05   | 1.9711 | 6,336,917.08   |
| 巴西雷亚尔       | 773,417.25     | 1.1635 | 899,870.97     |
| 智利比索        | 12,945,334.53  | 0.0072 | 93,206.41      |
| 韩元          | 595,704,906.52 | 0.0049 | 2,918,954.04   |
| 墨西哥元        | 1,569,811.31   | 0.3498 | 549,120.00     |
| 一年内到期的非流动负债 |                |        |                |
| 其中：英镑       | 24,905,567.52  | 9.0765 | 226,055,383.60 |
| 美元          | 558,410.94     | 7.1884 | 4,014,081.20   |
| 长期借款        |                |        |                |
| 其中：欧元       | 1,895,217.86   | 7.5257 | 14,262,841.05  |
| 长期应付款       |                |        |                |
| 其中：美元       | 3,438,188.40   | 7.1884 | 24,715,073.49  |
| 预计负债        |                |        |                |
| 其中：英镑       | 242,188.00     | 9.0765 | 2,198,219.38   |
| 美元          | 2,810.73       | 7.1884 | 20,204.65      |
| 欧元          | 3,458,006.99   | 7.5257 | 26,023,923.20  |
| 哥伦比亚比索      | 44,930,968.36  | 0.0016 | 71,889.55      |
| 港元          | 32,645.18      | 0.9260 | 30,229.44      |
| 保加利亚列弗      | 167,540.04     | 3.8205 | 640,086.72     |

(2) 境外经营实体说明

| 境外经营实体名称                                                   | 境外主要经营地 | 记账本位币 | 记账本位币选择依据                                         |
|------------------------------------------------------------|---------|-------|---------------------------------------------------|
| 华东医药投资控股（香港）有限公司、<br>华东医药医美投资（香港）有限公司、<br>华东医药皮肤管理（香港）有限公司 | 中国香港    | 美元    | 主要从事对外投资及管理业务，以美元进行计价和结算，经营性费用主要以美元支付，融资活动主要为美元贷款 |
| Sinclair Pharma Limited                                    | 英国伦敦    | 英镑    | 主要经济活动币种为英镑                                       |

|                               |     |    |             |
|-------------------------------|-----|----|-------------|
| High Technology products, SLU | 西班牙 | 欧元 | 主要经济活动币种为欧元 |
| Viora LTD                     | 以色列 | 美元 | 主要经济活动币种为美元 |

## 2. 租赁

### (1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)15之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十九)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

| 项 目               | 本期数           | 上年同期数         |
|-------------------|---------------|---------------|
| 短期租赁费用            | 28,008,496.94 | 18,902,931.01 |
| 低价值资产租赁费用（短期租赁除外） |               |               |
| 合 计               | 28,008,496.94 | 18,902,931.01 |

### 3) 与租赁相关的当期损益及现金流

| 项 目         | 本期数            | 上年同期数         |
|-------------|----------------|---------------|
| 租赁负债的利息费用   | 4,254,711.75   | 4,608,647.70  |
| 与租赁相关的总现金流出 | 124,017,915.50 | 97,274,535.34 |

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

### (2) 公司作为出租人

#### 1) 经营租赁

##### ① 租赁收入

| 项 目                       | 本期数          | 上年同期数        |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 租赁收入                      | 8,326,385.55 | 7,497,950.58 |
| 其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入 |              |              |

##### ② 经营租赁资产

| 项 目    | 期末数           | 上年年末数         |
|--------|---------------|---------------|
| 投资性房地产 | 11,842,042.67 | 12,746,181.87 |
| 小 计    | 11,842,042.67 | 12,746,181.87 |

## 六、研发支出

### (一) 研发支出

| 项 目        | 本期数              | 上年同期数            |
|------------|------------------|------------------|
| 技术服务、受让费   | 820,598,239.09   | 170,128,126.99   |
| 检验、试验费     | 568,081,642.14   | 564,844,340.68   |
| 职工薪酬       | 507,516,588.44   | 456,564,889.81   |
| 物料消耗       | 238,917,588.92   | 140,823,627.02   |
| 折旧、摊销      | 118,591,978.77   | 139,473,732.45   |
| 其他         | 252,080,394.86   | 167,600,380.44   |
| 合 计        | 2,505,786,432.22 | 1,639,435,097.39 |
| 其中：费用化研发支出 | 1,425,659,218.47 | 1,270,803,119.96 |
| 资本化研发支出    | 1,080,127,213.75 | 368,631,977.43   |

### (二) 开发支出

#### 1. 开发支出期初期末余额变动情况

| 项 目       | 期初余额           | 本期增加          |                |
|-----------|----------------|---------------|----------------|
|           |                | 内部开发支出        | 其他[注]          |
| HJY-28    | 131,582,530.46 | 41,179,812.03 |                |
| HD-NP-102 | 58,022,061.82  | 23,511,353.06 |                |
| MET306    | 57,940,763.38  | 37,901,296.79 |                |
| HDM7702   | 21,094,053.96  | 21,569,565.03 |                |
| HJY-36    | 16,010,927.37  | 69,071,245.09 |                |
| HDG1901   | 89,945,221.47  | 72,816,158.54 | 5,000,000.00   |
| HDM2002   | 552,379,878.35 | 50,583,821.35 | 108,395,433.33 |
| HDM3001   | 65,556,655.05  | 15,103,622.01 |                |
| HDM1701   |                | 22,922,013.04 |                |
| HDM3008   |                |               | 244,743,733.31 |
| HDM3014   |                |               | 251,244,670.00 |
| HDM7007   |                |               | 94,339,622.64  |
| 零星项目      |                | 21,744,867.53 |                |



|     |                |                |                |
|-----|----------------|----------------|----------------|
| 合 计 | 992,532,091.86 | 376,403,754.47 | 703,723,459.28 |
|-----|----------------|----------------|----------------|

(续上表)

| 项 目       | 本期减少             |              |    | 期末余额             |
|-----------|------------------|--------------|----|------------------|
|           | 确认为无形资产          | 转入当期损益       | 其他 |                  |
| HJY-28    |                  |              |    | 172,762,342.49   |
| HD-NP-102 |                  |              |    | 81,533,414.88    |
| MET306    |                  |              |    | 95,842,060.17    |
| HDM7702   |                  |              |    | 42,663,618.99    |
| HJY-36    |                  |              |    | 85,082,172.46    |
| HDG1901   |                  |              |    | 167,761,380.01   |
| HDM2002   | 711,359,133.03   |              |    |                  |
| HDM3001   | 80,660,277.06    |              |    |                  |
| HDM1701   |                  |              |    | 22,922,013.04    |
| HDM3008   | 244,743,733.31   |              |    |                  |
| HDM3014   |                  |              |    | 251,244,670.00   |
| HDM7007   |                  |              |    | 94,339,622.64    |
| 零星项目      |                  | 2,503,784.52 |    | 19,241,083.01    |
| 合 计       | 1,036,763,143.40 | 2,503,784.52 |    | 1,033,392,377.69 |

[注]本期增加其他系本期支付 HDG1901 项目技术受让款 5,000,000.00 元；HDM2002 项目技术受让款 108,395,433.33 元；HDM3008 项目技术受让款 244,743,733.31 元；HDM3014 项目技术受让款 251,244,670.00 元；HDM7007 项目技术受让款 94,339,622.64 元

## 2. 重要研发项目开始资本化的时点和判断依据

| 项 目     | 研发进度       | 预计完成时间 | 预计经济利益实现方式 | 开始资本化的时点    | 开始资本化的时点的具体判断依据 |
|---------|------------|--------|------------|-------------|-----------------|
| HJY-28  | III期临床试验阶段 | 2028 年 | 商业化        | 2022 年 4 月  | III期临床试验阶段      |
| HDM3014 | III期临床试验阶段 | 2027 年 | 商业化        | 2024 年 12 月 | III期临床试验阶段      |
| HDG1901 | III期临床试验阶段 | 2026 年 | 商业化        | 2023 年 9 月  | III期临床试验阶段      |

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 公司将中美华东公司等 99 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

| 序号 | 子公司名称  | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质 | 持股比例(%) |    | 取得方式      |
|----|--------|-------|------|------|---------|----|-----------|
|    |        |       |      |      | 直接      | 间接 |           |
| 1  | 中美华东公司 | 浙江杭州  | 浙江杭州 | 制造业  | 100.00  |    | 同一控制下企业合并 |

3. 在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明

本公司持有华东医药温州有限公司 40%的股权，派出董事 2 名，瑞安市人民医院持有华东医药温州有限公司 60%的股权，派出董事 3 名。根据华东医药温州有限公司股东会决议，瑞安市人民医院同意并派出其中一名董事，在董事会表决过程中与本公司董事表决意愿保持一致，本公司能实际控制华东医药温州有限公司。

(二) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

| 被购买方名称 | 股权取得时点     | 股权取得成本         | 股权取得比例(%) | 股权取得方式 | 购买日        | 购买日的确定依据 |
|--------|------------|----------------|-----------|--------|------------|----------|
| 华东贵州公司 | 2024 年 8 月 | 528,470,000.00 | 100.00    | 收购股权   | 2024 年 8 月 | 取得控制权    |

(续上表)

| 被购买方名称 | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 | 购买日至期末被购买方的现金流量 |             |         |
|--------|---------------|----------------|-----------------|-------------|---------|
|        |               |                | 经营活动净流入         | 投资活动净流入     | 筹资活动净流入 |
| 华东贵州公司 | 38,021,198.87 | 8,205,431.03   | -2,724,522.39   | -442,155.82 |         |

(2) 其他说明

根据本公司、本公司子公司博华制药公司与贵州恒霸药业有限责任公司（现更名为华东医药（贵州）药业有限公司）、何晓玲、何尧、贵州宝鼎辰玺科技有限公司、贵州铃钰企业管理服务有限责任公司于 2024 年 7 月 19 日签订的《关于收购贵州恒霸药业有限责任公司股权的协议书》，博华制药公司以 5.2847 亿元受让何晓玲、何尧、贵州宝鼎辰玺科技有限公司和贵州铃钰企业管理服务有限责任公司持有的华东贵州公司 100%股权。博华制药公司已于 2024 年 7 月 30 日、8 月 9 日、10 月 31 日分别支付股权转让款 21,138.80 万元、15,854.10 万元、10,569.40 万元，并于 8 月办理了相应的财产权交接手续，自 2024 年 8 月起将其纳入合并财务报表范围。

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

| 项 目               | 华东贵州公司         |
|-------------------|----------------|
| 合并成本              |                |
| 现金                | 528,470,000.00 |
| 合并成本合计            | 528,470,000.00 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | 202,137,683.46 |
| 商誉                | 326,332,316.54 |

(2) 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

华东贵州公司可辨认资产公允价值根据坤元资产评估有限公司《资产评估报告》（坤元评咨〔2024〕126号）为基础确定。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

| 项 目      | 华东贵州公司         |               |
|----------|----------------|---------------|
|          | 购买日<br>公允价值    | 购买日<br>账面价值   |
| 资产       | 283,217,150.84 | 93,701,775.96 |
| 货币资金     | 38,120,205.71  | 38,120,205.71 |
| 应收款项     | 20,355,483.50  | 20,355,483.50 |
| 应收款项融资   | 1,591,175.02   | 1,591,175.02  |
| 预付款项     | 128,037.00     | 128,037.00    |
| 其他应收款    | 1,456,909.82   | 1,506,909.82  |
| 存货       | 4,413,169.90   | 3,877,416.71  |
| 其他权益工具投资 | 8,070,026.00   | 8,070,026.00  |
| 固定资产     | 26,745,700.00  | 13,917,062.95 |
| 其他流动资产   | 5,375,837.64   | 5,375,837.64  |
| 无形资产     | 176,658,990.00 | 458,005.36    |
| 递延所得税资产  | 184,949.69     | 184,949.69    |
| 长期待摊费用   | 116,666.56     | 116,666.56    |
| 负债       | 81,079,467.38  | 52,652,161.15 |

| 项 目      | 华东贵州公司         |               |
|----------|----------------|---------------|
|          | 购买日<br>公允价值    | 购买日<br>账面价值   |
| 应付款项     | 4,252,302.90   | 4,252,302.90  |
| 合同负债     | 1,877,056.69   | 1,877,056.69  |
| 应付职工薪酬   | 493,519.02     | 493,519.02    |
| 应交税费     | 1,111,049.15   | 1,111,049.15  |
| 其他应付款    | 44,674,216.02  | 44,674,216.02 |
| 其他流动负债   | 244,017.37     | 244,017.37    |
| 递延所得税负债  | 28,427,306.23  |               |
| 净资产      | 202,137,683.46 | 41,049,614.81 |
| 减：少数股东权益 |                |               |
| 取得的净资产   | 202,137,683.46 | 41,049,614.81 |

(三) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

| 公司名称               | 股权取得<br>方式 | 股权取得时点      | 出资额           | 出资比例    |
|--------------------|------------|-------------|---------------|---------|
| 欣可丽美学（杭州）供应链管理有限公司 | 设立         | 2024 年 1 月  | 1,000,000.00  | 100.00% |
| 陕西博华（渭南）制药有限公司     | 设立         | 2024 年 3 月  | 50,000,000.00 | 100.00% |
| 工微连创（上海）生物科技有限公司   | 设立         | 2024 年 7 月  | 5,000,000.00  | 100.00% |
| 华东医药（嘉兴）有限公司       | 设立         | 2024 年 12 月 | 60,000,000.00 | 100.00% |

注：截至本财务报表批准报出日，陕西博华（渭南）制药有限公司实际出资 1,943.66 万元

(四) 主要的非全资子公司

1. 明细情况

| 子公司名称         | 少数股东<br>持股比例（%） | 本期归属于少<br>数股东的损益 | 本期向少数股东<br>宣告分派的股利 | 期末少数股东<br>权益余额 |
|---------------|-----------------|------------------|--------------------|----------------|
| 浙江培元堂中药饮片有限公司 | 40.00           | 4,492,068.56     | 1,160,000.00       | 62,874,926.38  |

| 子公司名称          | 少数股东<br>持股比例（%） | 本期归属于少<br>数股东的损益 | 本期向少数股东<br>宣告分派的股利 | 期末少数股东<br>权益余额 |
|----------------|-----------------|------------------|--------------------|----------------|
| 华东医药温州有<br>限公司 | 60.00           | 7,450,728.79     |                    | 73,010,380.41  |
| 华东医药丽水有<br>限公司 | 40.00           | 3,120,026.22     |                    | 38,106,974.50  |
| 华东医药台州有<br>限公司 | 49.00           | 11,200,950.24    | 5,994,660.00       | 33,474,304.26  |

## 2. 主要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 资产和负债情况

| 子公司名称         | 期末数              |                |                  |
|---------------|------------------|----------------|------------------|
|               | 流动资产             | 非流动资产          | 资产合计             |
| 浙江培元堂中药饮片有限公司 | 280,822,714.67   | 67,333,691.50  | 348,156,406.17   |
| 华东医药温州有限公司    | 1,221,037,085.87 | 156,803,082.46 | 1,377,840,168.33 |
| 华东医药丽水有限公司    | 406,820,956.49   | 7,401,110.55   | 414,222,067.04   |
| 华东医药台州有限公司    | 348,900,408.72   | 7,144,805.29   | 356,045,214.01   |

（续上表）

| 子公司名称         | 期末数              |              |                  |
|---------------|------------------|--------------|------------------|
|               | 流动负债             | 非流动负债        | 负债合计             |
| 浙江培元堂中药饮片有限公司 | 189,053,215.25   | 2,821,827.78 | 191,875,043.03   |
| 华东医药温州有限公司    | 1,250,810,131.12 | 5,346,069.86 | 1,256,156,200.98 |
| 华东医药丽水有限公司    | 326,754,696.35   |              | 326,754,696.35   |
| 华东医药台州有限公司    | 287,601,871.13   | 128,436.22   | 287,730,307.35   |

（续上表）

| 子公司名称         | 期初数              |                |                  |
|---------------|------------------|----------------|------------------|
|               | 流动资产             | 非流动资产          | 资产合计             |
| 浙江培元堂中药饮片有限公司 | 302,115,366.36   | 66,798,021.04  | 368,913,387.40   |
| 华东医药温州有限公司    | 1,134,299,694.08 | 170,205,787.28 | 1,304,505,481.36 |
| 华东医药丽水有限公司    | 375,830,768.08   | 6,952,340.40   | 382,783,108.48   |
| 华东医药台州有限公司    | 339,571,289.24   | 7,542,044.15   | 347,113,333.39   |

（续上表）

| 子公司名称         | 期初数              |               |                  |
|---------------|------------------|---------------|------------------|
|               | 流动负债             | 非流动负债         | 负债合计             |
| 浙江培元堂中药饮片有限公司 | 219,056,085.45   | 2,024,198.70  | 221,080,284.15   |
| 华东医药温州有限公司    | 1,185,088,173.03 | 10,151,222.29 | 1,195,239,395.32 |
| 华东医药丽水有限公司    | 287,515,672.24   |               | 287,515,672.24   |
| 华东医药台州有限公司    | 288,700,311.85   | 723,197.00    | 289,423,508.85   |

(2) 损益和现金流量情况

| 子公司名称         | 本期数              |               |               |               |
|---------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
|               | 营业收入             | 净利润           | 综合收益总额        | 经营活动现金流量      |
| 浙江培元堂中药饮片有限公司 | 585,334,036.46   | 11,348,259.89 | 11,348,259.89 | -1,602,993.62 |
| 华东医药温州有限公司    | 2,863,692,976.53 | 12,417,881.31 | 12,417,881.31 | 19,729,452.55 |
| 华东医药丽水有限公司    | 866,924,417.80   | 7,800,065.55  | 7,800,065.55  | 12,672,823.39 |
| 华东医药台州有限公司    | 844,512,162.65   | 22,859,082.12 | 22,859,082.12 | 12,652,598.16 |

(续上表)

| 子公司名称         | 上年同期数            |               |               |               |
|---------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
|               | 营业收入             | 净利润           | 综合收益总额        | 经营活动现金流量      |
| 浙江培元堂中药饮片有限公司 | 590,848,916.16   | 9,721,154.22  | 9,721,154.22  | 12,546,738.52 |
| 华东医药温州有限公司    | 2,995,527,310.64 | 36,644,283.08 | 36,644,283.08 | 97,796,218.11 |
| 华东医药丽水有限公司    | 875,944,249.97   | 7,859,243.86  | 7,859,243.86  | 11,895,919.50 |
| 华东医药台州有限公司    | 695,785,270.02   | 15,678,406.74 | 15,678,406.74 | 1,689,911.74  |

(五) 在联营企业中的权益

1. 主要的联营企业

| 联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) |    | 对联营企业投资的会计处理方法 |
|--------|-------|-----|------|---------|----|----------------|
|        |       |     |      | 直接      | 间接 |                |

| 联营企业名称               | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质 | 持股比例（%） |                | 对联营企业投资的会计处理方法 |
|----------------------|-------|------|------|---------|----------------|----------------|
|                      |       |      |      | 直接      | 间接             |                |
| 九源基因公司               | 浙江杭州  | 浙江杭州 | 药品生产 |         | 17.16<br>[注 1] | 权益法核算          |
| 派金生物公司               | 重庆    | 重庆   | 药物研发 |         | 39.80<br>[注 1] | 权益法核算          |
| 诺灵生物医药科技(北京)有限公司     | 北京    | 北京   | 药品生产 |         | 3.99[注 1]      | 权益法核算          |
| 荃信生物公司               | 江苏泰州  | 江苏泰州 | 药物研发 |         | 17.06[注 2]     | 权益法核算          |
| 杭州汤养元医药有限公司          | 浙江杭州  | 浙江杭州 | 医药零售 |         | 30.00<br>[注 3] | 权益法核算          |
| 杭州福广鸿信股权投资合伙企业(有限合伙) | 浙江杭州  | 浙江杭州 | 股权投资 | 49.00   |                | 权益法核算          |
| Heidelberg Pharma AG | 德国    | 德国   | 医药研发 |         | 35.00<br>[注 4] | 权益法核算          |

[注 1]中美华东公司分别持有九源基因公司 17.16%股权、派金生物公司 39.80%股权、诺灵生物医药科技(北京)有限公司 3.99%股权

[注 2]中美华东公司、华东医药投资控股(香港)有限公司分别持有荃信生物公司 16.17%股权、0.89%股权

[注 3]杭州华东大药房连锁有限公司持有杭州汤养元医药有限公司 30.00%股权

[注 4]华东医药投资控股(香港)有限公司持有 Heidelberg Pharma AG 35.00%股权

(2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据

1) 中美华东公司为荃信生物公司第二大股东，在其董事会中有一名董事席位，具有重大影响。

2) 中美华东公司在诺灵生物医药科技(北京)有限公司董事会中有一名董事席位，具有重大影响。

3) 九源基因公司本期上市发行新股，中美华东公司持股比例被稀释为 17.16%，在其董事会中有一名董事席位，具有重大影响。

## 2. 主要联营企业的主要财务信息

| 项 目 | 期末数/本期数 |        |        |                      |
|-----|---------|--------|--------|----------------------|
|     | 九源基因公司  | 派金生物公司 | 荃信生物公司 | Heidelberg Pharma AG |

|                      |                  |                |                 |                 |
|----------------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 流动资产                 | 1,409,970,425.66 | 74,030,353.36  | 618,969,103.57  | 357,967,468.78  |
| 非流动资产                | 513,049,032.26   | 61,094,289.71  | 367,153,623.08  | 98,995,428.40   |
| 资产合计                 | 1,923,019,457.92 | 135,124,643.07 | 986,122,726.65  | 456,962,897.18  |
| 流动负债                 | 339,707,425.88   | 6,020,701.57   | 417,696,843.30  | 60,185,574.11   |
| 非流动负债                | 65,302,892.78    | 26,431,171.55  | 332,665,777.27  | 164,491,061.17  |
| 负债合计                 | 405,010,318.66   | 32,451,873.12  | 750,362,620.57  | 224,676,635.28  |
| 少数股东权益               |                  |                | -4,740,083.35   |                 |
| 归属于母公司所有者权益          | 1,518,009,139.26 | 102,672,769.95 | 240,500,189.43  | 232,286,261.90  |
| 按持股比例计算的净资产份额        | 260,490,368.30   | 40,863,762.44  | 41,029,332.32   | 81,300,191.67   |
| 调整事项                 |                  |                |                 |                 |
| 商誉                   |                  | 134,864,922.62 | 255,785,308.85  | 522,088,826.81  |
| 内部交易未实现利润            | -11,155,786.41   | -27,605,118.23 | -4,957,783.04   |                 |
| 其他                   |                  |                | 30,908,171.45   | 33,740,981.66   |
| 对联营企业权益投资的账面价值       | 249,334,581.89   | 148,123,566.83 | 322,765,029.58  | 637,130,000.14  |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 |                  |                |                 |                 |
| 营业收入                 | 1,374,613,372.29 | 49,306,696.09  | 158,790,857.44  | 92,009,069.40   |
| 净利润                  | 138,600,535.63   | -29,339,201.19 | -338,087,614.81 | -149,095,996.54 |
| 终止经营的净利润             |                  |                |                 |                 |
| 其他综合收益               |                  |                |                 |                 |
| 综合收益总额               | 138,600,535.63   | -29,339,201.19 | -338,087,614.81 | -149,095,996.54 |
| 调整事项                 | 17,758,676.38    | -5,000,000.00  | 4,716,981.12    | 95,604.90       |
| 本期收到的来自联营企业的股利       |                  |                |                 |                 |

(续上表)

| 项 目 | 期初数/上年同期数 |        |        |                      |
|-----|-----------|--------|--------|----------------------|
|     | 九源基因公司    | 派金生物公司 | 荃信生物公司 | Heidelberg Pharma AG |



|                      |                  |                |                 |                 |
|----------------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 流动资产                 | 839,738,399.95   | 64,522,553.03  | 421,375,375.80  | 445,095,575.04  |
| 非流动资产                | 467,957,060.08   | 71,604,973.78  | 377,253,746.59  | 107,822,974.05  |
| 资产合计                 | 1,307,695,460.03 | 136,127,526.81 | 798,629,122.39  | 552,918,549.09  |
| 流动负债                 | 343,477,989.95   | 5,823,863.94   | 237,921,407.49  | 155,416,489.50  |
| 非流动负债                | 66,326,363.70    |                | 242,856,167.44  | 9,730,727.01    |
| 负债合计                 | 409,804,353.65   | 5,823,863.94   | 480,777,574.93  | 165,147,216.51  |
| 少数股东权益               |                  |                | 9,050,350.16    |                 |
| 归属于母公司所有者权益          | 897,891,106.38   | 130,303,662.87 | 308,801,197.30  | 387,771,332.58  |
| 按持股比例计算的净资产份额        | 189,095,867.00   | 51,861,290.03  | 52,783,965.84   | 135,719,966.40  |
| 调整事项                 |                  |                |                 |                 |
| 商誉                   |                  | 134,864,922.62 | 255,785,308.85  | 522,088,826.81  |
| 内部交易未实现利润            | -16,939,669.40   | -24,974,708.13 | -6,047,118.03   |                 |
| 其他                   |                  |                |                 | 19,291,393.33   |
| 对联营企业权益投资的账面价值       | 172,156,197.60   | 161,751,504.52 | 302,522,156.66  | 677,100,186.54  |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 |                  |                |                 |                 |
| 营业收入                 | 1,292,106,082.98 | 33,792,063.31  | 12,094,582.66   | 75,332,439.54   |
| 净利润                  | 119,775,715.30   | -44,908,962.81 | -515,017,178.37 | -155,468,516.85 |
| 终止经营的净利润             |                  |                |                 |                 |
| 其他综合收益               |                  | -83,277.93     |                 |                 |
| 综合收益总额               | 119,775,715.30   | -44,992,240.74 | -515,017,178.37 | -155,468,516.85 |
| 调整事项                 | 15,620,456.36    | -20,000,000.00 | 4,716,981.12    | 89,425.34       |
| 本期收到的来自联营企业的股利       | 2,527,200.00     |                |                 |                 |

### 3. 其他联营企业的汇总财务信息

| 项 目      | 期末数/本期数        | 期初数/上年同期数      |
|----------|----------------|----------------|
| 投资账面价值合计 | 186,293,226.32 | 222,377,764.53 |

| 项 目             | 期末数/本期数        | 期初数/上年同期数      |
|-----------------|----------------|----------------|
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |                |                |
| 净利润             | -36,363,051.20 | -34,037,290.78 |
| 其他综合收益          |                |                |
| 综合收益总额          | -36,363,051.20 | -34,037,290.78 |

## 八、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

| 项 目        | 本期新增补助金额       |
|------------|----------------|
| 与资产相关的政府补助 | 28,199,200.00  |
| 其中：计入递延收益  | 28,199,200.00  |
| 与收益相关的政府补助 | 148,572,286.51 |
| 其中：计入递延收益  | 1,565,428.00   |
| 计入其他收益     | 147,006,858.51 |
| 合 计        | 176,771,486.51 |

### (二) 涉及政府补助的负债项目

| 财务报列报项目 | 期初数            | 本期新增<br>补助金额  | 本期计入<br>其他收益金额 | 本期计入<br>营业外收入<br>金额 |
|---------|----------------|---------------|----------------|---------------------|
| 递延收益    | 169,637,711.34 | 28,199,200.00 | 16,965,344.86  |                     |
| 递延收益    | 1,418,724.00   | 1,565,428.00  |                |                     |
| 小 计     | 171,056,435.34 | 29,764,628.00 | 16,965,344.86  |                     |

(续上表)

| 项 目  | 本期冲减<br>成本费用<br>金额 | 本期冲减资<br>产金额 | 其他变动 | 期末数            | 与资产/收<br>益相关 |
|------|--------------------|--------------|------|----------------|--------------|
| 递延收益 |                    |              |      | 180,871,566.48 | 与资产相关        |
| 递延收益 |                    |              |      | 2,984,152.00   | 与收益相关        |
| 小 计  |                    |              |      | 183,855,718.48 |              |

### (三) 计入当期损益的政府补助金额

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|-----|-----|-------|
|-----|-----|-------|

|               |                |                |
|---------------|----------------|----------------|
| 计入其他收益的政府补助金额 | 163,972,203.37 | 143,315,700.34 |
| 合 计           | 163,972,203.37 | 143,315,700.34 |

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)5 及五(一)7 之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 12.33%（2023 年 12 月 31 日：10.70%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

| 项 目             | 期末数               |                   |                   |               |               |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
|                 | 账面价值              | 未折现合同金额           | 1 年以内             | 1-3 年         | 3 年以上         |
| 银行借款            | 2,539,014,179.09  | 2,564,791,807.92  | 2,550,478,709.03  | 780,851.56    | 13,532,247.33 |
| 应付票据            | 2,576,685,923.31  | 2,576,685,923.31  | 2,576,685,923.31  |               |               |
| 应付账款            | 4,467,770,810.96  | 4,467,770,810.96  | 4,467,770,810.96  |               |               |
| 其他应付款           | 2,849,833,595.48  | 2,849,833,595.48  | 2,849,833,595.48  |               |               |
| 一年内到期的<br>非流动负债 | 118,116,726.06    | 123,466,199.54    | 123,466,199.54    |               |               |
| 租赁负债            | 71,857,938.46     | 76,763,780.20     |                   | 55,531,348.94 | 21,232,431.26 |
| 长期应付款           | 24,715,073.51     | 40,853,706.20     |                   | 15,335,512.38 | 25,518,193.82 |
| 其他非流动负债         |                   |                   |                   |               |               |
| 小 计             | 12,647,994,246.87 | 12,700,165,823.61 | 12,568,235,238.32 | 71,647,712.88 | 60,282,872.41 |

(续上表)

| 项 目             | 上年年末数             |                   |                  |                |                |
|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|
|                 | 账面价值              | 未折现合同金额           | 1 年以内            | 1-3 年          | 3 年以上          |
| 银行借款            | 1,424,060,196.39  | 1,450,530,624.28  | 931,431,493.63   | 446,749,502.15 | 72,349,628.50  |
| 应付票据            | 1,727,420,960.30  | 1,727,420,960.30  | 1,727,420,960.30 |                |                |
| 应付账款            | 4,374,832,979.95  | 4,374,832,979.95  | 4,374,832,979.95 |                |                |
| 其他应付款           | 2,518,621,382.87  | 2,518,621,382.87  | 2,518,621,382.87 |                |                |
| 一年内到期的<br>非流动负债 | 278,422,179.43    | 285,461,952.14    | 285,461,952.14   |                |                |
| 租赁负债            | 56,695,158.59     | 62,464,198.03     |                  | 49,161,137.41  | 13,303,060.62  |
| 长期应付款           | 107,251,248.59    | 128,202,959.92    |                  | 98,902,060.45  | 29,300,899.47  |
| 其他非流动负债         | 47,170,650.00     | 47,170,650.00     |                  | 47,170,650.00  |                |
| 小 计             | 10,534,474,756.12 | 10,594,705,707.49 | 9,837,768,768.89 | 641,983,350.01 | 114,953,588.59 |

### (三) 市场风险

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。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 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。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公

司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

## (四) 金融资产转移

### 1. 金融资产转移基本情况

| 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      |
|--------|-----------|------------------|--------|------------------|
| 票据贴现   | 应收款项融资    | 3,921,465,806.50 | 终止确认   | 已经转移了其几乎所有的风险和报酬 |
| 票据背书   | 应收款项融资    | 870,723,435.61   | 终止确认   | 已经转移了其几乎所有的风险和报酬 |
| 应收账款保理 | 应收账款      | 35,158,834.62    | 终止确认   | 已经转移了其几乎所有的风险和报酬 |
| 小 计    |           | 4,827,348,076.73 |        |                  |

### 2. 因转移而终止确认的金融资产情况

| 项 目    | 金融资产转移方式 | 终止确认的金融资产金额      | 与终止确认相关的利得或损失 |
|--------|----------|------------------|---------------|
| 应收款项融资 | 贴现       | 3,921,465,806.50 | 12,571,850.52 |
| 应收款项融资 | 背书       | 870,723,435.61   |               |
| 应收账款   | 保理       | 35,158,834.62    |               |
| 小 计    |          | 4,827,348,076.73 | 12,571,850.52 |

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

| 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 |
| 持续的公允价值计量 |            |            |            |     |

| 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              |
| 1. 应收款项融资      |            |            | 1,677,636,420.09 | 1,677,636,420.09 |
| 2. 其他权益工具投资    | 459,985.74 |            | 602,772,780.48   | 603,232,766.22   |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 459,985.74 |            | 2,280,409,200.57 | 2,280,869,186.31 |

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司以被投资单位 RAPT Therapeutics, INC 股票 2024 年末收盘价确定其公允价值。

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

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

本公司持有的第三层次公允价值计量的其他权益工具投资为非上市公司股权。对于被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化的，本公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

# 十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

| 母公司名称        | 注册地 | 业务性质 | 注册资本       | 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（%） |
|--------------|-----|------|------------|-----------------|------------------|
| 中国远大集团有限责任公司 | 北京  | 投资管理 | 583,800 万元 | 41.67           | 41.67            |

中国远大集团有限责任公司成立于 1993 年 10 月 27 日，法定代表人胡凯军，注册资本：583,800 万元。该公司主要经营范围：自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定经营或禁止进出口的商品和技术除外）；原油、燃料油、化工产品、纸浆及其他商品的销售；承办中外合资经营、合作生产和“三来一补”业务；实业投资及投资管理与咨询；企业管理与咨询；技术与信息的开发、转让、培训、咨询服务；组织文化交流、展览展示活动。其控股股东为北京远大华创投资有限公司，持股比例 92.97%，法定代表人胡凯军，注册资本：36,000 万元。

(2) 本公司最终控制方是胡凯军。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的联营企业详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

| 其他关联方名称          | 其他关联方与本公司关系  |
|------------------|--------------|
| 杭州华东医药集团有限公司     | 本公司第二大股东     |
| 远大医药（中国）有限公司     | 本公司控股股东之下属企业 |
| 远大蜀阳生命科学（成都）有限公司 | 本公司控股股东之下属企业 |
| 北京远大九和药业有限公司     | 本公司控股股东之下属企业 |
| 蓬莱诺康药业有限公司       | 本公司控股股东之下属企业 |
| 云南雷允上药业有限公司      | 本公司控股股东之下属企业 |
| 杭州远大生物制药有限公司     | 本公司控股股东之下属企业 |
| 武汉远大制药集团销售有限公司   | 本公司控股股东之下属企业 |
| 沈阳药大雷允上药业有限责任公司  | 本公司控股股东之下属企业 |
| 雷允上药业集团有限公司      | 本公司控股股东之下属企业 |
| 广东雷允上药业有限公司      | 本公司控股股东之下属企业 |
| 西安远大长安医药有限责任公司   | 本公司控股股东之下属企业 |
| 西安碑林药业股份有限公司     | 本公司控股股东之下属企业 |
| 常熟雷允上制药有限公司      | 本公司控股股东之下属企业 |
| 长春雷允上药业有限公司      | 本公司控股股东之下属企业 |
| 安徽雷允上药业有限公司      | 本公司控股股东之下属企业 |
| 远大医药黄石飞云制药有限公司   | 本公司控股股东之下属企业 |
| 西安远大德天药业股份有限公司   | 本公司控股股东之下属企业 |
| 远大医学营养科学（武汉）有限公司 | 本公司控股股东之下属企业 |
| 北京炎黄置业有限公司       | 本公司控股股东之下属企业 |
| 北京远大创新物业管理有限责任公司 | 本公司控股股东之下属企业 |
| 北京海湾半山酒店管理有限公司   | 本公司控股股东之下属企业 |
| 远大生命科学（辽宁）有限公司   | 本公司控股股东之下属企业 |
| 远大生命科学（重庆）有限公司   | 本公司控股股东之下属企业 |



| 其他关联方名称              | 其他关联方与本公司关系  |
|----------------------|--------------|
| 远大生命科学（鞍山）有限公司       | 本公司控股股东之下属企业 |
| 福建凯立生物制品有限公司         | 本公司控股股东之下属企业 |
| 珠海海湾大酒店              | 本公司控股股东之下属企业 |
| 成都海湾半山酒店管理有限公司       | 本公司控股股东之下属企业 |
| 湖北远大天天明制药有限公司        | 本公司控股股东之下属企业 |
| 上海远大产融投资管理有限公司       | 本公司控股股东之下属企业 |
| 武汉武药制药（阳新）国际贸易有限公司   | 本公司控股股东之下属企业 |
| 沧州华晨生物科技有限公司         | 本公司控股股东之下属企业 |
| 湖北省八峰药化股份有限公司        | 本公司控股股东之下属企业 |
| 青岛诺森生物技术有限责任公司       | 本公司控股股东之下属企业 |
| 昆明尚信房地产开发有限公司        | 本公司控股股东之下属企业 |
| 武汉远大弘元股份有限公司         | 本公司控股股东之下属企业 |
| 上海诚致诚商贸有限公司          | 本公司控股股东之下属企业 |
| 西安远大科创医药科技有限公司       | 本公司控股股东之下属企业 |
| 北京华新制药有限公司           | 本公司控股股东之下属企业 |
| 苏州雷允上国药连锁总店有限公司      | 本公司控股股东之下属企业 |
| 远大生命科学（杭州）制药有限公司     | 本公司控股股东之下属企业 |
| 南京奥罗生物科技有限公司         | 本公司控股股东之下属企业 |
| 平南县蜀阳单采血浆有限公司        | 本公司控股股东之下属企业 |
| 三台蜀阳单采血浆有限公司         | 本公司控股股东之下属企业 |
| 桂平市蜀阳单采血浆有限公司        | 本公司控股股东之下属企业 |
| 丹棱蜀阳单采血浆有限公司         | 本公司控股股东之下属企业 |
| 山西远大置业有限责任公司         | 本公司控股股东之下属企业 |
| 杭州丝瀚生物科技有限公司         | 本公司控股股东之下属企业 |
| 九源基因公司               | 本公司子公司之联营企业  |
| 诺灵生物医药科技（北京）有限公司     | 本公司子公司之联营企业  |
| 杭州汤养元医药有限公司          | 本公司子公司之联营企业  |
| R2 Technologies, Inc | 本公司子公司之联营企业  |
| 杭州裕元生物科技有限公司         | 本公司子公司之联营企业  |

| 其他关联方名称              | 其他关联方与本公司关系                |
|----------------------|----------------------------|
| 派金生物公司               | 本公司子公司之联营企业                |
| 荃信生物公司               | 本公司子公司之联营企业                |
| Heidelberg Pharma AG | 本公司子公司之联营企业                |
| 杭州汤养元中医门诊部有限公司       | 本公司子公司之联营企业杭州汤养元医药有限公司之子公司 |
| 杭州君澜医药贸易有限公司         | 参股企业                       |

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

| 关联方                  | 关联交易内容  | 本期数           | 上年同期数         |
|----------------------|---------|---------------|---------------|
| 北京远大九和药业有限公司         | 采购药品    | 54,628,084.81 | 37,503,234.53 |
| 九源基因公司               | 采购药品    | 51,484,912.55 | 65,263,395.29 |
| 远大医药（中国）有限公司         | 采购药品    | 51,235,918.91 | 58,273,334.95 |
| 杭州远大生物制药有限公司         | 采购药品    | 47,414,355.41 | 31,945,333.70 |
| 蓬莱诺康药业有限公司           | 采购药品    | 31,947,362.68 | 25,517,128.55 |
| 武汉远大制药集团销售有限公司       | 采购药品    | 30,696,246.75 | 25,967,854.75 |
| 远大蜀阳生命科学（成都）有限公司     | 采购药品    | 28,844,292.00 | 25,596,748.00 |
| 雷允上药业集团有限公司          | 采购药品    | 26,648,567.81 | 25,151,299.79 |
| 远大医学营养科学（武汉）有限公司     | 采购药品    | 20,725,305.99 | 17,186,566.71 |
| 云南雷允上药业有限公司          | 采购药品    | 19,758,434.36 | 20,037,133.45 |
| R2 Technologies, Inc | 采购仪器及耗材 | 16,924,357.84 | 895,560.40    |
| 远大生命科学（辽宁）有限公司       | 采购药品    | 8,849,645.82  | 7,667,446.91  |
| 派金生物公司               | 采购药品    | 4,737,176.99  |               |
| 沈阳药大雷允上药业有限责任公司      | 采购药品    | 4,131,193.95  | 5,230,713.66  |
| 青岛诺森生物技术有限责任公司       | 采购药品    | 3,305,718.94  | 372,696.11    |
| 西安远大德天药业股份有限公司       | 采购药品    | 3,018,673.74  | 2,981,699.77  |
| 西安远大长安医药有限责任公司       | 采购药品    | 2,639,250.62  | 2,539,848.16  |
| 安徽雷允上药业有限公司          | 采购药品    | 1,829,136.51  | 1,680,127.91  |

| 关联方              | 关联交易内容 | 本期数            | 上年同期数          |
|------------------|--------|----------------|----------------|
| 广东雷允上药业有限公司      | 采购药品   | 1,640,698.22   | 2,084,109.00   |
| 远大生命科学（鞍山）有限公司   | 采购药品   | 1,354,393.12   | 402,522.48     |
| 常熟雷允上制药有限公司      | 采购药品   | 1,277,639.33   | 1,378,850.67   |
| 远大生命科学（重庆）有限公司   | 采购药品   | 1,230,738.13   | 2,905,477.55   |
| 武汉远大弘元股份有限公司     | 采购药品   | 1,201,592.92   | 146,017.70     |
| 湖北远大天天明制药有限公司    | 采购药品   | 697,486.03     | 706,288.31     |
| 长春雷允上药业有限公司      | 采购药品   | 672,099.32     | 1,752,337.97   |
| 沧州华晨生物科技有限公司     | 采购药品   | 593,141.59     | 12,964.60      |
| 湖北省八峰药化股份有限公司    | 采购药品   | 330,973.46     | 493,451.33     |
| 远大医药黄石飞云制药有限公司   | 采购药品   | 129,457.67     | 113,670.75     |
| 北京华靳制药有限公司       | 采购药品   | 8,506.20       |                |
| 诺灵生物医药科技（北京）有限公司 | 采购药品   | 6,637.17       |                |
| 小 计              |        | 417,961,998.84 | 363,805,813.00 |

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

| 关联方                | 关联交易内容 | 本期数           | 上年同期数        |
|--------------------|--------|---------------|--------------|
| 杭州汤养元中医门诊部有限公司     | 销售药品   | 13,971,830.40 | 9,989,218.51 |
| 九源基因公司             | 销售药品   | 5,522,208.88  | 8,864,452.29 |
| 杭州汤养元医药有限公司        | 销售药品   | 3,630,210.47  | 4,513,778.83 |
| 苏州雷允上国药连锁总店有限公司    | 销售药品   | 3,594,757.28  |              |
| 广东雷允上药业有限公司        | 销售药品   | 2,793,026.11  | 4,051,902.90 |
| 远大生命科学（杭州）制药有限公司   | 销售药品   | 1,209,862.61  |              |
| 杭州远大生物制药有限公司       | 销售药品   | 959,884.88    | 888,023.32   |
| 雷允上药业集团有限公司        | 销售药品   | 739,420.13    | 543,949.07   |
| 远大蜀阳生命科学（成都）有限公司   | 销售药品   | 408,628.32    |              |
| 南京奥罗生物科技有限公司       | 销售药品   | 458,407.08    |              |
| 安徽雷允上药业有限公司        | 销售药品   | 253,983.94    |              |
| 武汉武药制药（阳新）国际贸易有限公司 | 销售药品   | 99,115.05     | 33,982.30    |
| 西安远大科创医药科技有限公司     | 销售药品   | 88,495.58     | 424,955.75   |

| 关联方              | 关联交易内容 | 本期数           | 上年同期数          |
|------------------|--------|---------------|----------------|
| 云南雷允上药业有限公司      | 销售药品   | 70,754.60     | 23,021.93      |
| 平南县蜀阳单采血浆有限公司    | 销售药品   | 68,849.55     |                |
| 三台蜀阳单采血浆有限公司     | 销售药品   | 61,946.90     |                |
| 桂平市蜀阳单采血浆有限公司    | 销售药品   | 61,946.90     |                |
| 湖北远大天天明制药有限公司    | 销售药品   | 34,955.75     |                |
| 丹棱蜀阳单采血浆有限公司     | 销售药品   | 13,805.31     |                |
| 诺灵生物医药科技（北京）有限公司 | 销售药品   | 8,849.56      |                |
| 山西远大置业有限责任公司     | 销售药品   | 1,682.12      |                |
| 杭州裕元生物科技有限公司     | 销售药品   | 1,575.22      |                |
| 昆明尚信房地产开发有限公司    | 销售药品   |               | 42,053.09      |
| 上海诚致诚商贸有限公司      | 销售药品   |               | 10,091.74      |
| 杭州君澜医药贸易有限公司     | 销售药品   |               | 115,005,697.29 |
| 小 计              |        | 34,054,196.64 | 144,391,127.02 |

## 2. 关联租赁情况

### (1) 公司出租情况

| 承租方名称          | 租赁资产种类 | 本期确认的<br>租赁收入 | 上年同期确认的<br>租赁收入 |
|----------------|--------|---------------|-----------------|
| 九源基因公司         | 房租     | 64,240.00     | 64,240.00       |
| 杭州汤养元中医门诊部有限公司 | 房租     | 177,142.86    | 265,714.29      |
| 小 计            |        | 241,382.86    | 329,954.29      |

### (2) 公司承租情况

| 出租方名称          | 租赁资产种类 | 本期数                                                           |                                         |                     |             |
|----------------|--------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|-------------|
|                |        | 简化处理的短期<br>租赁和低价值资<br>产租赁的租金费<br>用以及未纳入租<br>赁负债计量的可<br>变租赁付款额 | 确认使用权资产的租赁                              |                     |             |
|                |        |                                                               | 支付的租金（不包括<br>未纳入租赁负债计<br>量的可变租赁付款<br>额） | 增加的租赁<br>负债本金金<br>额 | 确认的利息<br>支出 |
| 北京炎黄置业<br>有限公司 | 房屋建筑物  | 2,474,865.33                                                  | 606,383.44                              |                     | 21,822.72   |
| 小 计            |        | 2,474,865.33                                                  | 606,383.44                              |                     | 21,822.72   |

（续上表）

| 出租方名称      | 租赁资产种类 | 上年同期数                                     |                             |              |           |
|------------|--------|-------------------------------------------|-----------------------------|--------------|-----------|
|            |        | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 | 确认使用权资产的租赁                  |              |           |
|            |        |                                           | 支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额） | 增加的租赁负债本金金额  | 确认的利息支出   |
| 北京炎黄置业有限公司 | 房屋建筑物  | 2,233,126.48                              | 606,383.44                  | 1,212,766.88 | 17,880.46 |
| 小 计        |        | 2,233,126.48                              | 606,383.44                  | 1,212,766.88 | 17,880.46 |

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为担保方

| 被担保方   | 担保金额          | 担保起始日     | 担保到期日     | 担保是否已经履行完毕 |
|--------|---------------|-----------|-----------|------------|
| 派金生物公司 | 10,473,000.00 | 2024/3/26 | 2027/3/26 | 否          |
| 派金生物公司 | 3,491,000.00  | 2024/3/26 | 2027/3/26 | 否          |
| 小 计    | 13,964,000.00 |           |           |            |

4. 关键管理人员报酬

| 项 目      | 本期数         | 上年同期数       |
|----------|-------------|-------------|
| 关键管理人员报酬 | 1,147.60 万元 | 1,126.41 万元 |

5. 其他关联交易

(1) 提供劳务

| 关联方名称            | 内 容       | 本期数           | 上年同期数        |
|------------------|-----------|---------------|--------------|
| 西安远大德天药业股份有限公司   | 代理服务      | 21,894,982.16 | 4,959,169.39 |
| 杭州远大生物制药有限公司     | 技术服务      | 2,055,167.52  | 1,806,628.31 |
|                  | 加工服务      |               | 86,792.46    |
| 派金生物公司           | 制剂灌装服务    | 1,399,694.34  | 4,793,727.33 |
| 福建凯立生物制品有限公司     | 技术服务      | 600,000.00    | 330,188.68   |
| 北京远大九和药业有限公司     | 技术服务      | 458,867.92    | 3,404,641.51 |
| 杭州裕元生物科技有限公司     | 水、蒸汽及物业服务 | 408,404.54    |              |
|                  | 场地使用      | 233,755.10    |              |
| 远大蜀阳生命科学（成都）有限公司 | 运输仓储服务    | 128,640.76    | 114,413.88   |

|              |      |               |               |
|--------------|------|---------------|---------------|
|              | 信息服务 |               | 77,869.81     |
| 杭州丝瀚生物科技有限公司 | 技术服务 | 9,433.96      |               |
| 荃信生物公司       | 技术服务 |               | 1,511,264.15  |
| 蓬莱诺康药业有限公司   | 代理服务 |               | 619,163.09    |
| 远大医药（中国）有限公司 | 技术服务 |               | 31,132.08     |
| 小 计          |      | 27,188,946.30 | 17,734,990.69 |

(2) 接受劳务

| 关联方名称            | 内 容       | 本期数           | 上年同期数         |
|------------------|-----------|---------------|---------------|
| 九源基因公司           | 委托加工及其他服务 | 69,909,545.91 | 28,724,009.21 |
|                  | 技术服务      | 98,463.74     | 38,734,308.65 |
| 蓬莱诺康药业有限公司       | 委托加工及其他服务 | 16,723,969.81 | 11,942,096.63 |
|                  | 技术服务      | 166,281.90    | 590,062.41    |
| 派金生物公司           | 检验费       | 1,787,735.86  | 791,509.45    |
| 北京远大创新物业管理有限责任公司 | 物业管理费     | 755,819.87    | 621,020.88    |
| 上海远大产融投资管理有限公司   | 投资咨询顾问服务费 | 660,377.36    | 754,716.97    |
|                  | 技术服务      |               | 283,018.86    |
| 西安远大德天药业股份有限公司   | 委托加工服务    | 301,034.39    | 752,947.65    |
| 珠海海湾大酒店          | 会议费       | 149,343.47    | 727,380.48    |
|                  | 服务费       | 324,397.50    |               |
| 北京海湾半山酒店管理有限公司   | 会议费       | 103,227.85    | 2,043,900.00  |
| 成都海湾半山酒店管理有限公司   | 会议费       |               | 315,000.00    |
| 小 计              |           | 90,980,197.66 | 86,279,971.19 |

(3) 购买或销售除商品以外的其他资产

1) 2020 年 10 月 26 日，中美华东公司与派金生物公司签订《合作开发合同书》，就派金生物公司在研产品索马鲁肽注射液在全球范围内的合作开发及商业化达成协议。2024 年 11 月 15 日，中美华东公司与派金生物公司签订《合作开发合同书》之补充协议，根据补充协议，中美华东公司本期支付进度款 500.00 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，中美华东公司已累计支付索马鲁肽注射液开发费用 7,000.00 万元，索马鲁肽注射液尚未上市销售。

2) 2024 年 9 月 9 日，中美华东公司与诺灵生物医药科技（北京）有限公司签订《技术

转让协议》，通过技术转让方式受让特异性结合 TF 的单克隆抗体分子序列。根据协议，中美华东公司本期支付技术转让款 420.00 万元。

3) 2023 年 11 月，本公司与重庆誉颜制药有限公司签订了《独家经销协议》。本公司获得重庆誉颜制药有限公司拥有的重组 A 型肉毒毒素 YY001 产品在中国大陆、香港特别行政区、澳门特别行政区医美适应症领域的独家商业化权益。本公司将向重庆誉颜制药有限公司支付人民币 5,000 万元首付款，以及最高不超过人民币 1 亿元注册里程碑付款。根据协议，公司本期支付首付款 5,000.00 万元。

4) 2024 年 7 月 21 日，中美华东公司与荃信生物公司签订的《合作开发及市场推广服务协议》，就荃信生物公司拥有的 QX005N 注射液产品在大中华区的合作开发及市场推广达成协议。根据协议，中美华东公司本期支付里程碑款项 4,500.00 万元。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方                | 期末数           |              | 期初数          |            |
|------|--------------------|---------------|--------------|--------------|------------|
|      |                    | 账面余额          | 坏账准备         | 账面余额         | 坏账准备       |
| 应收账款 | 西安远大德天药业股份有限公司     | 24,309,917.00 | 1,270,557.65 | 5,256,719.59 | 262,835.98 |
|      | 广东雷允上药业有限公司        | 1,626,458.52  | 81,322.93    | 1,273,840.84 | 63,692.04  |
|      | 苏州雷允上国药连锁总店有限公司    | 1,172,240.00  | 58,612.00    |              |            |
|      | 杭州汤养元中医门诊部有限公司     | 735,493.73    | 36,774.69    | 1,027,489.98 | 51,374.50  |
|      | 九源基因公司             | 530,973.90    | 24,208.24    | 1,347,600.02 | 67,380.00  |
|      | 雷允上药业集团有限公司        | 434,955.00    | 21,747.75    | 330,246.50   | 16,512.33  |
|      | 远大蜀阳生命科学（成都）有限公司   | 323,225.00    | 16,161.25    |              |            |
|      | 安徽雷允上药业有限公司        | 276,842.50    | 13,842.13    |              |            |
|      | 杭州远大生物制药有限公司       | 267,200.30    | 13,360.02    | 20,474.00    | 1,023.70   |
|      | 武汉武药制药（阳新）国际贸易有限公司 | 64,000.00     | 3,200.00     |              |            |
|      | 南京奥罗生物科技有限公司       | 25,900.00     | 1,295.00     |              |            |
|      | 诺灵生物医药科技（北京）有限公司   | 5,000.00      | 250.00       |              |            |

| 项目名称    | 关联方                  | 期末数            |              | 期初数            |              |
|---------|----------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
|         |                      | 账面余额           | 坏账准备         | 账面余额           | 坏账准备         |
|         | 杭州君澜医药贸易有限公司         |                |              | 35,999,465.31  | 1,799,973.27 |
|         | 云南雷允上药业有限公司          |                |              | 25,093.90      | 1,254.70     |
|         | 杭州汤养元医药有限公司          |                |              | 5,000.00       | 250.00       |
| 小 计     |                      | 29,772,205.95  | 1,541,331.66 | 45,285,930.14  | 2,264,296.52 |
| 预付款项    | R2 Technologies, Inc | 7,189,015.73   |              | 13,598,535.46  |              |
|         | 北京远大九和药业有限公司         | 1,100,073.96   |              | 639,366.37     |              |
|         | 远大医学营养科学（武汉）有限公司     | 979,545.20     |              |                |              |
|         | 雷允上药业集团有限公司          | 753,995.55     |              |                |              |
|         | 远大蜀阳生命科学（成都）有限公司     | 464,328.00     |              |                |              |
|         | 远大生命科学（重庆）有限公司       | 342,130.52     |              |                |              |
|         | 远大生命科学（辽宁）有限公司       | 107,722.33     |              |                |              |
|         | 远大医药黄石飞云制药有限公司       | 1,644.63       |              |                |              |
|         | 远大医药（中国）有限公司         |                |              | 5,204,622.00   |              |
|         | 青岛诺森生物技术有限公司         |                |              | 510,298.94     |              |
|         | 武汉远大制药集团销售有限公司       |                |              | 33,212.56      |              |
| 小 计     |                      | 10,938,455.92  |              | 19,986,035.33  |              |
| 其他应收款   | 北京远大九和药业有限公司         | 2,067,200.00   | 2,067,200.00 | 2,067,200.00   | 2,067,200.00 |
|         | 杭州裕元生物科技有限公司         | 756,264.12     | 37,813.21    |                |              |
|         | 北京远大创新物业管理有限责任公司     | 73,712.85      | 3,685.64     | 68,453.98      | 3,422.70     |
| 小 计     |                      | 2,897,176.97   | 2,108,698.85 | 2,135,653.98   | 2,070,622.70 |
| 其他非流动资产 | Heidelberg Pharma AG | 127,537,200.00 |              | 127,537,200.00 |              |



| 项目名称 | 关联方    | 期末数            |      | 期初数            |      |
|------|--------|----------------|------|----------------|------|
|      |        | 账面余额           | 坏账准备 | 账面余额           | 坏账准备 |
|      | 荃信生物公司 | 45,000,000.00  |      |                |      |
| 小 计  |        | 172,537,200.00 |      | 127,537,200.00 |      |

## 2. 应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方              | 期末数           | 期初数           |
|------|------------------|---------------|---------------|
| 应付账款 | 九源基因公司           | 51,030,361.59 | 28,656,566.63 |
|      | 蓬莱诺康药业有限公司       | 7,576,572.18  | 3,551,794.74  |
|      | 云南雷允上药业有限公司      | 6,613,755.59  | 12,159,431.68 |
|      | 北京远大九和药业有限公司     | 2,029,436.53  | 1,665,215.32  |
|      | 武汉远大制药集团销售有限公司   | 1,599,421.21  | 350,109.58    |
|      | 杭州远大生物制药有限公司     | 1,433,245.73  | 452,820.10    |
|      | 派金生物公司           | 1,201,711.67  | 17,699.12     |
|      | 青岛诺森生物技术有限责任公司   | 837,971.35    |               |
|      | 安徽雷允上药业有限公司      | 461,265.73    | 624,583.85    |
|      | 西安远大长安医药有限责任公司   | 415,393.20    |               |
|      | 沈阳药大雷允上药业有限责任公司  | 351,042.74    | 1,051,502.04  |
|      | 广东雷允上药业有限公司      | 333,382.29    | 568,137.58    |
|      | 长春雷允上药业有限公司      | 302,313.34    | 602,642.11    |
|      | 武汉远大弘元股份有限公司     | 216,985.85    |               |
|      | 远大生命科学（鞍山）有限公司   | 207,627.20    | 143,622.36    |
|      | 常熟雷允上制药有限公司      | 169,015.41    | 301,939.64    |
|      | 湖北远大天天明制药有限公司    | 53,728.53     | 18,704.00     |
|      | 西安远大德天药业股份有限公司   | 13,881.71     | 51,386.38     |
|      | 西安碑林药业股份有限公司     | 6,080.20      | 6,080.20      |
|      | 雷允上药业集团有限公司      |               | 1,276,968.19  |
|      | 远大医学营养科学（武汉）有限公司 |               | 1,245,942.83  |
|      | 远大医药黄石飞云制药有限公司   |               | 4,209.44      |
| 小 计  |                  | 74,853,192.05 | 52,749,355.79 |
| 合同负债 | 杭州君澜医药贸易有限公司     | 10,230,470.89 |               |

| 项目名称  | 关联方                | 期末数           | 期初数          |
|-------|--------------------|---------------|--------------|
|       | 武汉武药制药（阳新）国际贸易有限公司 |               | 56,637.17    |
| 小 计   |                    | 10,230,470.89 | 56,637.17    |
| 应付票据  | 九源基因公司             | 404,400.35    |              |
| 小 计   |                    | 404,400.35    |              |
| 其他应付款 | 蓬莱诺康药业有限公司         | 7,663,051.40  |              |
|       | 西安远大长安医药有限责任公司     | 555,475.90    | 373,096.17   |
|       | 雷允上药业集团有限公司        | 436,060.20    | 436,060.20   |
|       | 北京远大九和药业有限公司       | 303,192.72    | 303,192.72   |
|       | 云南雷允上药业有限公司        | 171,425.87    | 163,038.92   |
|       | 杭州华东医药集团有限公司       | 80,000.00     | 80,000.00    |
|       | 上海远大产融投资管理有限公司     |               | 283,018.86   |
| 小 计   |                    | 9,209,206.09  | 1,638,406.87 |

## 十二、股份支付

### （一）股份支付总体情况

#### 1. 明细情况

| 授予对象 | 各项权益工具数量和金额情况 |    |      |    |           |               |        |              |
|------|---------------|----|------|----|-----------|---------------|--------|--------------|
|      | 本期授予          |    | 本期行权 |    | 本期解锁      |               | 本期失效   |              |
|      | 数量            | 金额 | 数量   | 金额 | 数量        | 金额            | 数量     | 金额           |
| 管理人员 |               |    |      |    | 893,800   | 16,235,940.00 | 65,000 | 1,616,300.00 |
| 研发人员 |               |    |      |    | 194,440   | 3,580,257.00  |        |              |
| 销售人员 |               |    |      |    | 168,000   | 3,028,050.00  |        |              |
| 合 计  |               |    |      |    | 1,256,240 | 22,844,247.00 | 65,000 | 1,616,300.00 |

#### 2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

| 授予对象 | 期末发行在外的股票期权 |        | 期末发行在外的其他权益工具           |            |
|------|-------------|--------|-------------------------|------------|
|      | 行权价格范围      | 合同剩余期限 | 行权价格范围                  | 合同剩余期限     |
| 管理人员 |             |        | 24.71 元/股、<br>25.00 元/股 | 6 个月、10 个月 |
| 研发人员 |             |        |                         |            |

| 授予对象 | 期末发行在外的股票期权 |        | 期末发行在外的其他权益工具 |        |
|------|-------------|--------|---------------|--------|
|      | 行权价格范围      | 合同剩余期限 | 行权价格范围        | 合同剩余期限 |
| 销售人员 |             |        |               |        |

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

|                       |                                            |
|-----------------------|--------------------------------------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数 | 授予日市价                                      |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 根据资产负债表日取得的可行权职工人数等信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因     | 无                                          |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 70,613,966.39                              |

2. 其他说明

(1) 2022 年限制性股票激励计划

根据公司 2022 年第一次临时股东大会授权，公司于 2022 年 10 月 27 日召开的第十届董事会第四次会议、第十届监事会第五次会议，审议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定以 25.00 元/股的授予价格向符合授予条件的 113 名激励对象授予限制性股票 4,185,800 股，以首次授予日 2022 年 10 月 27 日的股票收盘价 42.80 元/股作为公司股票公允价值，确认股份支付总额 74,507,240.00 元，本期按照限制性股票的员工服务期分期摊销确认股份支付 17,146,512.06 元，其中计入资本公积 16,954,140.48 元，计入非全资子公司少数股东权益 192,371.58 元，累计按照限制性股票的员工服务期分期摊销确认股份支付 64,127,466.21 元，其中，计入资本公积 63,651,444.51 元，累计计入少数股东权益 476,021.70 元。

本激励计划解除限售安排为：第一个解除限售期自限制性股票授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至限制性股票授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例 30%；第二个解除限售期自限制性股票授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至限制性股票授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例 30%；第三个解除限售期自限制性股票授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至限制性股票授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例 40%。

(2) 2022 年限制性股票激励计划预留限制性股票

根据公司 2023 年 7 月 12 日第十届董事会第十二次会议审议通过的《关于调整 2022 年限制性股票激励计划预留授予价格的议案》及《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，公司以 24.71 元/股的授予价格向本次预留限制性股票激励计划激励对象共计 21 名激励对象授予限制性股票 430,000 股，以预留授予日 2023 年 7 月 12 日的股票收盘价 45.02 元/股作为公司股票公允价值，确认股份支付总额 8,733,300.00 元，本期按照限制性股票的员工服务期分期摊销确认股份支付 3,833,512.51 元，其中计入资本公积 3,782,737.51 元，计入非全资子公司少数股东权益 50,775.00 元，累计按照限制性股票的员工服务期分期摊销确认股份支付 7,108,500.01 元，其中，计入资本公积 6,962,521.88 元，累计计入少数股东权益 145,978.13 元。

本激励计划解除限售安排为：第一个解除限售期自限制性股票授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至限制性股票授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例 50%；第二个解除限售期自限制性股票授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至限制性股票授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例 50%。

（三）本期确认的股份支付费用总额

| 授予对象 | 以权益结算的股份支付费用  | 以现金结算的股份支付费用 |
|------|---------------|--------------|
| 管理人员 | 14,422,413.94 |              |
| 研发人员 | 2,724,769.23  |              |
| 销售人员 | 3,832,841.40  |              |
| 合 计  | 20,980,024.57 |              |

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 经公司第九届临时董事会表决通过，2020 年 10 月中美华东公司与 ImmunoGen, Inc. 签订了《COLLABORATION AND LICENSE AGREEMENT》。ImmunoGen, Inc. 独家授予中美华东公司在区域内使用其拥有的 Mirvetuximab Soravtansine(新型抗体偶联药物 ADC)进行临床开发及商业化的权利。根据协议约定，中美华东公司将分阶段支付最高可达 3.05 亿美元的里程碑付款，及根据该产品在授权区域内当年销售额达成的不同，按照约定比例进行支付销售额提成费。截至 2024 年 12 月 31 日，中美华东公司已累计支付 6,750.00 万美元。2025 年 3 月 11 日，Mirvetuximab Soravtansine（索米妥昔单抗注射液）由附条件批准转为常规批准

的补充申请获得受理。

2. 经公司第九届临时董事会表决通过, 2021 年 2 月中美华东公司与美国 Provention Bio, Inc. 达成独家临床开发及商业化协议。中美华东公司获得 Provention Bio, Inc. 在研产品——双特异性抗体 PRV-3279 两个临床适应症(用于治疗系统性红斑狼疮处于美国临床 I 期, 用于预防或降低基因治疗的免疫原性处于美国临床前研究), 在大中华区(含中国大陆, 香港、澳门和台湾地区)的独家临床开发及商业化权益。根据协议约定, 中美华东公司将向 Provention Bio, Inc. 支付 600.00 万美元首付款、1,150.00 万美元的研发和生产支持经费、最高不超过 1.72 亿美元的里程碑付款以及约定分级的、两位数的净销售额提成费。截至 2024 年 12 月 31 日, 中美华东公司已累计支付 1,595.00 万美元。

3. 经公司第九届临时董事会表决通过, 2022 年 2 月中美华东公司与 Kiniksa Pharmaceuticals(UK), LTD. 签订了《COLLABORATION AND LICENSE AGREEMENT》。中美华东公司获得 Kiniksa Pharmaceuticals(UK), LTD. 两款自身免疫领域的全球创新产品 Arcalyst 及 Mavrilimumab 在中国、韩国、澳大利亚、新西兰、印度等 24 个亚太国家和地区(不含日本)的独家临床开发及商业化权益。根据协议约定, 中美华东公司应支付首付款 2,200.00 万美元, 最高不超过 6.46 亿美元的开发、注册及销售里程碑付款。此外, 中美华东公司还应根据许可产品在合作区域区内当年净销售额达成的规模不同, 按照分级的比例进行支付分级两位数的净销售额提成费。截至 2024 年 12 月 31 日, 中美华东公司已支付首付款 2,200.00 万美元。

4. 经公司第九届临时董事会表决通过, 2022 年 2 月中美华东公司与 Heidelberg Pharma AG 签订了《CO-DEVELOPMENT AND LICENSE AGREEMENT》。中美华东公司获得 Heidelberg Pharma AG 拥有的 2 款在研产品 HDP-101、HDP-103 在中国、韩国、新加坡等 20 个亚洲国家和地区的独家临床开发及商业化权益。根据协议约定, 中美华东公司应支付首付款 2,000.00 万美元, 最高不超过 4.49 亿美元的开发、注册及销售里程碑付款。此外, 中美华东公司还将根据许可产品在许可区域内当年净销售额达成的规模不同, 按约定进行支付从个位数到低两位数的分级的净销售额提成费。截至 2024 年 12 月 31 日, 中美华东公司已累计支付 2,000.00 万美元。

5. 经公司第十届董事会第六次会议审议通过, 2023 年 1 月华东医药(杭州)有限公司与恺兴生命科技(上海)有限公司签订了《产品独家商业化合作协议》。华东医药(杭州)有限公司获得恺兴生命科技(上海)有限公司用于治疗复发、难治多发性骨髓瘤的全人抗自体 BCMA(B 细胞成熟抗原) CAR-T(嵌合抗原受体 T 细胞)候选产品泽沃基奥仑赛注射液于中

国大陆的独家商业化权益。根据协议约定，华东医药（杭州）有限公司应支付首付款 2.00 亿元，及最高不超过 10.25 亿元的注册及销售里程碑付款。截至 2024 年 12 月 31 日，华东医药（杭州）有限公司已累计支付 2.75 亿元。

6. 经公司第十届董事会第十四次会议审议通过，2023 年 8 月中美华东公司与美国上市公司 Arcutis Biotherapeutics, Inc. 签订了《产品独家许可协议》。中美华东公司获得 Arcutis 全球创新的罗氟司特外用制剂（包括罗氟司特乳膏剂 ZORYVE®和罗氟司特泡沫剂 ARQ-154）的独家许可，包括开发、注册、生产及商业化权益。中美华东公司将向 Arcutis 支付 3,000.00 万美元首付款，最高不超过 6,425.00 万美元的开发、注册及销售里程碑付款，将在相关注册里程碑完成后，以及该产品在许可区域内年净销售额达到约定的金额后进行支付，分级两位数的净销售额提成费，将根据许可产品在合作区域内当年净销售额达成的规模不同按照分级的比例进行支付。截至 2024 年 12 月 31 日，中美华东公司已累计支付 3,150.00 万美元。

7. 经公司第十届董事会第二十五次会议审议通过，2024 年 7 月，中美华东公司与苏州澳宗生物科技有限公司签订了产品独家许可协议。中美华东公司获得澳宗生物的 TTYP01 片（依达拉奉片）所有适应症在中国大陆、香港、澳门和台湾地区的独家许可，包括开发、注册、生产及商业化权益。中美华东公司将向澳宗生物支付 1 亿元人民币首付款，最高不超过 11.85 亿元人民币的开发、注册及销售里程碑付款，以及分级最高达两位数的净销售额提成费。截至 2024 年 12 月 31 日，中美华东公司已支付首付款 1.00 亿元。

8. 2024 年 8 月，中美华东公司与韩国 IMBiologics corp. 签订了产品独家许可协议。中美华东公司获得 IMB 两款自身免疫领域的全球创新产品 IMB-101 及 IMB-102 在包含中国在内的 37 个亚洲国家（不含日本，韩国和朝鲜）的独家许可，包括开发、注册、生产及商业化权益。中美华东公司将向 IMB 支付 600 万美元首付款，200 万美元技术转移里程碑付款，最高不超过 3.075 亿美元的开发、注册及销售里程碑付款以及分级最高两位数的净销售额提成费。截至 2024 年 12 月 31 日，中美华东公司已支付首付款 540.00 万美元。

9. 2024 年 8 月，华东医药（杭州）有限公司与北京艺妙神州医药科技有限公司签订了产品独家商业化合作协议。华东医药（杭州）有限公司获得艺妙神州靶向 CD19 的自体 CART 候选产品 IM19 嵌合抗原受体 T 细胞注射液于中国大陆的独家商业化权益。华东医药（杭州）有限公司将向艺妙神州支付 1.25 亿元人民币首付款，以及最高不超过 9.5 亿元人民币的注册及销售里程碑付款。截至 2024 年 12 月 31 日，华东医药（杭州）有限公司已支付首付款 1.25 亿元。

10. 2024 年 2 月 7 日，公司第十届董事会第二十次会议审议通过《关于投资建设生物创新智造中心项目的议案》，同意子公司中美华东公司根据自身发展规划及新产品上市计划，投资建设生物创新智造中心项目，预计项目总投资金额为 20 亿元，将分阶段实施，其中一阶段投资金额约为 11.88 亿元（最终投资金额以项目建设实际投资开支为准）。截至 2024 年 12 月 31 日，中美华东公司已累计投入 1.97 亿元。

11. 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司及子公司向银行申请开立的尚处在有效期内的信用证余额为 68,419,303.44 元，保函余额为 5,152,753.00 元。

## （二）或有事项

1. Sinclair Pharma Limited 与 Perfectha 产品的销售商代理发生合同纠纷，对方提出索赔要求，Sinclair Pharma Limited 于 2018 年计提预计负债，本期期末包括本金和利息在内的预计负债计 282.71 万英镑。

2. 中美华东公司就青海珠峰冬虫夏草原料有限公司、青海珠峰冬虫夏草药业有限公司、杭州华东武林大药房有限公司侵害发明专利权纠纷提起诉讼。此案尚处于一审审理中。

## 十四、资产负债表日后事项

### （一）股东股份质押

截至 2025 年 4 月 15 日，中国远大集团有限责任公司所持有本公司股份累计质押的数量为 143,880,000 股，占本公司总股本 8.20%，无股份冻结情况。

### （二）减资事项

公司于 2024 年 11 月 25 日召开第十届董事会第三十次会议、第十届监事会第二十次会议，于 2024 年 12 月 20 日召开 2024 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意公司对首次授予激励对象中 1 名因离职不再具备激励资格的激励对象及 16 名因第二个解除限售期个人层面绩效考核结果为不合格的激励对象、预留授予激励对象中 1 名因第一个解除限售期个人层面绩效考核结果为不合格的激励对象，对应的已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 18.55 万股进行回购注销。公司于 2025 年 3 月已完成了上述限制性股票的回购注销手续。

### （三）对外投资事项

1. 2025 年 1 月，本公司投资设立华东药品销售(浙江)有限公司，华东药品销售(浙江)

有限公司注册资本 5,000.00 万元,本公司认缴注册资本 5,000.00 万元,持股比例为 100.00%。  
华东药品销售(浙江)有限公司已于 2025 年 1 月 3 日办妥工商登记。

2. 2025 年 1 月,本公司投资设立华东医药国际贸易(浙江)有限公司,华东医药国际贸易(浙江)有限公司注册资本 5,000.00 万元,本公司认缴注册资本 5,000.00 万元,持股比例为 100.00%。华东医药国际贸易(浙江)有限公司已于 2025 年 1 月 7 日办妥工商登记。

3. 2025 年 2 月,本公司子公司杭州华东大药房连锁有限公司投资设立华东培元堂(杭州)综合门诊部有限公司,华东培元堂(杭州)综合门诊部有限公司注册资本 10.00 万元,杭州华东大药房连锁有限公司认缴注册资本 10.00 万元,持股比例为 100.00%。华东培元堂(杭州)综合门诊部有限公司已于 2025 年 2 月 10 日办妥工商登记。

4. 2025 年 2 月,本公司子公司温州惠仁健康管理有限公司投资设立温州惠仁保健食品有限公司,温州惠仁保健食品有限公司注册资本 5.00 万元,温州惠仁健康管理有限公司认缴注册资本 5.00 万元,持股比例为 100.00%。温州惠仁保健食品有限公司已于 2025 年 2 月 10 日办妥工商登记。

#### (四) 仲裁事项

2025 年 2 月 21 日,北京仲裁委员会受理了中美华东公司提出的以海南坤诺基医药科技有限公司、北京坤诺基医药科技有限公司、北京盛诺基医药科技股份有限公司为被申请人的仲裁申请(关于(2025)京仲案字第 01346 号仲裁案受理通知),仲裁请求上述被申请人共同支付中美华东公司市场推广费、项目保证金及逾期利息小计 261,794,102.00 元。2025 年 2 月 27 日,山东省济南市莱芜区人民法院出具中美华东公司保全申请的《民事裁定书》((2025)鲁 0116 财保 75 号冻结),冻结被申请人北京盛诺基医药科技股份有限公司持有的山东坤诺基药业有限公司 81.0811%股权(中美华东公司请求冻结价值 115,278,571.89 元),冻结期限三年,自 2025 年 2 月 27 日起至 2028 年 2 月 27 日止。截至本财务报告批注报出日,该仲裁事项尚无仲裁结果。

#### (五) 资产负债表日后利润分配

2025 年 4 月 16 日,公司第十届董事会第三十二次会议审议通过《公司 2024 年度利润分配预案》,以公司现有总股本 1,754,077,048 股为基数,向全体股东每 10 股派 5.8 元人民币现金(含税),不送红股,不以公积金转增股本,总计派发现金红利 1,017,364,687.84 元(含税),剩余未分配利润结转以后年度分配。如本次利润分配预案实施前,公司总股本发生变动的,按照分配总额不变的原则调整每股分配比例。



(六) 日常性关联交易

2025 年 4 月 16 日，公司第十届董事会第三十二次会议审议通过《公司 2025 年度日常关联交易预计的议案》，2025 年度内预计本公司及子公司与关联方发生日常性关联交易金额为 40,898.62 万元，其中与中国远大集团有限责任公司及其关联企业发生日常性关联交易为 40,228.62 万元，与其它关联企业发生日常性关联交易为 670.00 万元。

(七) 提供担保事项

2025 年 4 月 16 日，公司第十届董事会第三十二次会议审议通过《公司 2025 年度为子公司提供担保的议案》，公司拟对纳入公司合并报表范围内的部分控股子公司、参股子公司向银行等金融机构申请综合授信事项提供总额度不超过人民币 459,596.40 万元或等值外币（含本数）的连带责任保证。本担保额度有效期限自公司 2024 年度股东大会审议通过之日起十二个月，上述担保额度在有效期限内可以循环使用，担保期限内任一时点的担保余额不超过股东大会审议通过的担保额度。

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。分别对制造业务、商业业务及国际医美业务及总部业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

(1) 地区分部

| 项 目    | 境内                | 境外               | 合 计               |
|--------|-------------------|------------------|-------------------|
| 主营业务收入 | 40,705,631,865.59 | 802,774,187.80   | 41,508,406,053.39 |
| 主营业务成本 | 27,577,164,806.00 | 115,449,831.07   | 27,692,614,637.07 |
| 资产总额   | 33,572,622,580.16 | 4,306,423,786.99 | 37,879,046,367.15 |
| 负债总额   | 12,338,589,691.66 | 1,976,701,763.37 | 14,315,291,455.03 |

(2) 业务分部

| 项 目    | 商业                | 制造业               | 医美               |
|--------|-------------------|-------------------|------------------|
| 主营业务收入 | 28,248,611,529.18 | 13,450,403,152.09 | 2,041,419,703.52 |

|        |                   |                   |                  |
|--------|-------------------|-------------------|------------------|
| 主营业务成本 | 26,297,985,011.03 | 3,172,406,215.51  | 425,278,782.87   |
| 资产总额   | 12,090,493,837.06 | 19,374,301,814.50 | 5,759,575,083.24 |
| 负债总额   | 2,114,530,795.14  | 6,524,949,343.50  | 2,641,492,460.84 |

(续上表)

| 项 目    | 总部                | 分部间抵销              | 合 计               |
|--------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 主营业务收入 |                   | -2,232,028,331.40  | 41,508,406,053.39 |
| 主营业务成本 |                   | -2,203,055,372.34  | 27,692,614,637.07 |
| 资产总额   | 13,362,782,173.20 | -12,708,106,540.85 | 37,879,046,367.15 |
| 负债总额   | 5,290,765,271.48  | -2,256,446,415.93  | 14,315,291,455.03 |

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 非公开发行限售股上市流通情况说明

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司股份总数 1,754,262,548 股。其中，有限售条件的流通股份：A 股 2,321,320 股；无限售条件的流通股份：A 股 1,751,941,228 股。

2. 大股东股份质押情况说明

| 股东名称         | 质押股数       | 质押开始日期     | 质押到期日             | 质权人              | 本次质押占其所持股份比例 | 用途   |
|--------------|------------|------------|-------------------|------------------|--------------|------|
| 中国远大集团有限责任公司 | 5,200,000  | 2023-03-21 | 至质权人办理解除质押登记手续之日止 | 国金证券股份有限公司       | 0.71%        | 续贷质押 |
|              | 980,000    | 2024-01-30 |                   |                  | 0.13%        |      |
|              | 29,737,000 | 2024-03-11 | 至质权人办理解除质押登记手续之日止 | 华泰证券(上海)资产管理有限公司 | 4.07%        | 续贷质押 |
|              | 20,453,000 | 2024-03-11 |                   |                  | 2.80%        |      |
|              | 15,000,000 | 2023-07-03 | 至质权人办理解除质押登记手续之日止 | 中国中金财富证券有限公司     | 2.05%        | 续贷质押 |
|              | 1,330,000  | 2024-01-30 |                   |                  | 0.18%        |      |
|              | 19,850,000 | 2022-11-09 | 至质权人办理解除质押登记手续之日止 | 中国银河证券股份有限公司     | 2.72%        | 续贷质押 |
|              | 20,520,000 | 2023-05-17 |                   |                  | 2.81%        |      |
|              | 20,000,000 | 2024-03-04 | 至质权人办理解除质押登记手续之日止 | 中信证券股份有限公司       | 2.74%        | 续贷质押 |
|              | 14,000,000 | 2024-03-04 | 至质权人办理解除质押登记手续之日止 | 平安证券股份有限         | 1.92%        | 续贷质押 |

|     |             |  |       |    |        |          |
|-----|-------------|--|-------|----|--------|----------|
|     |             |  | 手续之日止 | 公司 |        |          |
| 小 计 | 147,070,000 |  |       |    | 20.12% | 续贷<br>质押 |

截至 2024 年 12 月 31 日，中国远大集团有限责任公司所持有本公司股份累计被质押的数量为 147,070,000 股，占其所持本公司股份的 20.12%，占本公司总股本的 8.38%，无股份冻结情况。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

| 账 龄    | 期末数              | 期初数              |
|--------|------------------|------------------|
| 1 年以内  | 4,832,601,755.10 | 4,391,979,361.45 |
| 1-2 年  | 66,842,790.87    | 58,388,398.21    |
| 2-3 年  | 12,151,311.55    | 7,227,551.39     |
| 3-4 年  | 1,873,576.04     | 2,792,264.45     |
| 4-5 年  | 2,074,782.37     | 1,356,541.72     |
| 5 年以上  | 5,491,937.79     | 9,017,579.21     |
| 账面余额合计 | 4,921,036,153.72 | 4,470,761,696.43 |
| 减：坏账准备 | 258,833,180.87   | 238,455,546.87   |
| 账面价值合计 | 4,662,202,972.85 | 4,232,306,149.56 |

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

| 种 类       | 期末数              |           |                |                 |                  |
|-----------|------------------|-----------|----------------|-----------------|------------------|
|           | 账面余额             |           | 坏账准备           |                 | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例<br>(%) | 金额             | 计提<br>比例<br>(%) |                  |
| 单项计提坏账准备  | 3,601,166.59     | 0.07      | 3,601,166.59   | 100.00          |                  |
| 按组合计提坏账准备 | 4,917,434,987.13 | 99.93     | 255,232,014.28 | 5.19            | 4,662,202,972.85 |
| 合 计       | 4,921,036,153.72 | 100.00    | 258,833,180.87 | 5.26            | 4,662,202,972.85 |

(续上表)

| 种 类       | 期初数              |           |                |                 |                  |
|-----------|------------------|-----------|----------------|-----------------|------------------|
|           | 账面余额             |           | 坏账准备           |                 | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例<br>(%) | 金额             | 计提<br>比例<br>(%) |                  |
| 单项计提坏账准备  | 3,601,166.59     | 0.08      | 3,601,166.59   | 100.00          |                  |
| 按组合计提坏账准备 | 4,467,160,529.84 | 99.92     | 234,854,380.28 | 5.26            | 4,232,306,149.56 |
| 合 计       | 4,470,761,696.43 | 100.00    | 238,455,546.87 | 5.33            | 4,232,306,149.56 |

2) 本期无重要的单项计提坏账准备的应收账款。

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账 龄   | 期末数              |                |          |
|-------|------------------|----------------|----------|
|       | 账面余额             | 坏账准备           | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 4,832,601,755.10 | 241,630,087.76 | 5.00     |
| 1-2 年 | 66,842,790.87    | 6,684,279.09   | 10.00    |
| 2-3 年 | 12,151,311.55    | 2,430,262.31   | 20.00    |
| 3-4 年 | 1,873,576.04     | 936,788.02     | 50.00    |
| 4-5 年 | 2,074,782.37     | 1,659,825.90   | 80.00    |
| 5 年以上 | 1,890,771.20     | 1,890,771.20   | 100.00   |
| 小 计   | 4,917,434,987.13 | 255,232,014.28 | 5.19     |

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

| 项 目       | 期初数            | 本期变动金额        |           |              |    | 期末数            |
|-----------|----------------|---------------|-----------|--------------|----|----------------|
|           |                | 计提            | 收回或<br>转回 | 核销           | 其他 |                |
| 单项计提坏账准备  | 3,601,166.59   |               |           |              |    | 3,601,166.59   |
| 按组合计提坏账准备 | 234,854,380.28 | 22,027,711.50 |           | 1,650,077.50 |    | 255,232,014.28 |
| 合 计       | 238,455,546.87 | 22,027,711.50 |           | 1,650,077.50 |    | 258,833,180.87 |

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

| 项 目       | 核销金额         |
|-----------|--------------|
| 实际核销的应收账款 | 1,650,077.50 |

2) 本期无重要的应收账款核销情况。

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

| 单位名称         | 期末账面余额         |      |                | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备 |
|--------------|----------------|------|----------------|--------------------------|-------------------|
|              | 应收账款           | 合同资产 | 小 计            |                          |                   |
| 华东医药台州有限公司   | 205,306,585.53 |      | 205,306,585.53 | 4.17                     | 10,265,329.28     |
| 华东医药丽水有限公司   | 187,103,941.72 |      | 187,103,941.72 | 3.80                     | 9,355,197.09      |
| 华东医药绍兴有限公司   | 127,198,806.19 |      | 127,198,806.19 | 2.58                     | 6,487,458.16      |
| 华东医药宁波销售有限公司 | 118,499,081.00 |      | 118,499,081.00 | 2.41                     | 5,925,539.05      |
| 华东医药金华有限公司   | 116,843,206.54 |      | 116,843,206.54 | 2.37                     | 5,842,160.33      |
| 小 计          | 754,951,620.98 |      | 754,951,620.98 | 15.33                    | 37,875,683.91     |

2. 其他应收款

(1) 明细情况

| 项 目   | 期末数              | 期初数              |
|-------|------------------|------------------|
| 应收股利  | 83,200,000.00    | 95,200,000.00    |
| 其他应收款 | 2,955,602,968.09 | 1,731,131,443.42 |
| 合 计   | 3,038,802,968.09 | 1,826,331,443.42 |

(2) 应收股利

1) 明细情况

| 项 目        | 期末数           | 期初数           |
|------------|---------------|---------------|
| 华东医药温州有限公司 | 83,200,000.00 | 95,200,000.00 |
| 小 计        | 83,200,000.00 | 95,200,000.00 |

2) 账龄 1 年以上重要的应收股利

| 项 目        | 期末数           | 账龄    | 未收回的原因         | 是否发生减值及其判断依据 |
|------------|---------------|-------|----------------|--------------|
| 华东医药温州有限公司 | 83,200,000.00 | 1-2 年 | 分年度支付, 尚未到付款时间 | 否, 正常经营      |

| 项 目 | 期末数           | 账龄 | 未收回的原因 | 是否发生减值<br>及其判断依据 |
|-----|---------------|----|--------|------------------|
| 小 计 | 83,200,000.00 |    |        |                  |

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末数              | 期初数              |
|--------|------------------|------------------|
| 拆借款    | 3,409,404,598.86 | 1,932,919,584.18 |
| 押金保证金  | 12,044,308.70    | 12,711,578.70    |
| 应收暂付款  | 12,779,376.11    | 16,472,821.47    |
| 其他     | 39,224,237.17    | 64,656,853.91    |
| 账面余额小计 | 3,473,452,520.84 | 2,026,760,838.26 |
| 减：坏账准备 | 517,849,552.75   | 295,629,394.84   |
| 账面价值小计 | 2,955,602,968.09 | 1,731,131,443.42 |

2) 账龄情况

| 账 龄    | 期末数              | 期初数              |
|--------|------------------|------------------|
| 1 年以内  | 1,836,947,669.50 | 1,097,796,373.17 |
| 1-2 年  | 917,624,226.63   | 291,782,012.57   |
| 2-3 年  | 251,657,289.28   | 408,666,349.36   |
| 3-4 年  | 321,151,935.86   | 196,442,539.55   |
| 4-5 年  | 115,043,461.08   | 5,703,810.18     |
| 5 年以上  | 31,027,938.49    | 26,369,753.43    |
| 账面余额小计 | 3,473,452,520.84 | 2,026,760,838.26 |
| 减：坏账准备 | 517,849,552.75   | 295,629,394.84   |
| 账面价值小计 | 2,955,602,968.09 | 1,731,131,443.42 |

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

| 种 类      | 期末数          |           |              |                 |      |
|----------|--------------|-----------|--------------|-----------------|------|
|          | 账面余额         |           | 坏账准备         |                 | 账面价值 |
|          | 金额           | 比例<br>(%) | 金额           | 计提<br>比例<br>(%) |      |
| 单项计提坏账准备 | 1,348,067.40 | 0.04      | 1,348,067.40 | 100.00          |      |

| 种 类       | 期末数              |           |                |                 |                  |
|-----------|------------------|-----------|----------------|-----------------|------------------|
|           | 账面余额             |           | 坏账准备           |                 | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例<br>(%) | 金额             | 计提<br>比例<br>(%) |                  |
| 按组合计提坏账准备 | 3,472,104,453.44 | 99.96     | 516,501,485.35 | 14.88           | 2,955,602,968.09 |
| 小 计       | 3,473,452,520.84 | 100.00    | 517,849,552.75 | 14.91           | 2,955,602,968.09 |

(续上表)

| 种 类       | 期初数              |           |                |                 |                  |
|-----------|------------------|-----------|----------------|-----------------|------------------|
|           | 账面余额             |           | 坏账准备           |                 | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例<br>(%) | 金额             | 计提<br>比例<br>(%) |                  |
| 单项计提坏账准备  | 1,348,067.40     | 0.07      | 1,348,067.40   | 100.00          |                  |
| 按组合计提坏账准备 | 2,025,412,770.86 | 99.93     | 294,281,327.44 | 14.53           | 1,731,131,443.42 |
| 小 计       | 2,026,760,838.26 | 100.00    | 295,629,394.84 | 14.59           | 1,731,131,443.42 |

② 本期无重要的单项计提坏账准备的其他应收款。

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称     | 期末数              |                |          |
|----------|------------------|----------------|----------|
|          | 账面余额             | 坏账准备           | 计提比例 (%) |
| 账龄组合     | 3,472,104,453.44 | 516,501,485.35 | 14.88    |
| 其中：1 年以内 | 1,836,947,669.50 | 91,847,383.47  | 5.00     |
| 1-2 年    | 917,624,226.63   | 91,762,422.66  | 10.00    |
| 2-3 年    | 251,657,289.28   | 50,331,457.86  | 20.00    |
| 3-4 年    | 321,151,935.86   | 160,575,967.93 | 50.00    |
| 4-5 年    | 113,695,393.68   | 90,956,314.94  | 80.00    |
| 5 年以上    | 31,027,938.49    | 31,027,938.49  | 100.00   |
| 小 计      | 3,472,104,453.44 | 516,501,485.35 | 14.88    |

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

| 项 目 | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 小 计 |
|-----|--------------------|------------------------------|------------------------------|-----|
|     | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失（未发<br>生信用减值） | 整个存续期预期<br>信用损失（已发<br>生信用减值） |     |

| 项 目               | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 小 计            |
|-------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|
|                   | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失（未发<br>生信用减值） | 整个存续期预期<br>信用损失（已发<br>生信用减值） |                |
| 期初数               | 54,889,818.66      | 29,178,201.26                | 211,561,374.92               | 295,629,394.84 |
| 期初数在本期            | ——                 | ——                           | ——                           |                |
| --转入第二阶段          | -45,881,211.32     | 45,881,211.32                |                              |                |
| --转入第三阶段          |                    | -25,165,728.93               | 25,165,728.93                |                |
| --转回第二阶段          |                    |                              |                              |                |
| --转回第一阶段          |                    |                              |                              |                |
| 本期计提              | 82,838,776.13      | 41,868,739.01                | 97,512,642.77                | 222,220,157.91 |
| 本期收回或转回           |                    |                              |                              |                |
| 本期核销              |                    |                              |                              |                |
| 其他变动              |                    |                              |                              |                |
| 期末数               | 91,847,383.47      | 91,762,422.66                | 334,239,746.62               | 517,849,552.75 |
| 期末坏账准备计<br>提比例（%） | 5.00               | 10.00                        | 46.49                        | 14.91          |

② 本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

5) 本期无重要的其他应收款核销情况。

6) 其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称                          | 款项性质 | 期末账面余额         | 账龄    | 占其他应<br>收款余额<br>的比例（%） | 期末坏账准备        |
|-------------------------------|------|----------------|-------|------------------------|---------------|
| Sinclair<br>Pharma<br>Limited | 拆借款  | 775,983,976.49 | 1 年以内 | 22.34                  | 38,799,198.82 |
|                               |      | 436,646,626.59 | 1-2 年 | 12.57                  | 43,664,662.66 |
|                               |      | 108,508,741.20 | 2-3 年 | 3.12                   | 21,701,748.24 |
|                               |      | 144,178,696.21 | 3-4 年 | 4.15                   | 72,089,348.11 |
| 华东医药（杭<br>州）有限公司              | 拆借款  | 365,000,000.00 | 1 年以内 | 10.51                  | 18,250,000.00 |
|                               |      | 171,195,525.00 | 1-2 年 | 4.93                   | 17,119,552.50 |
| 博华制药公司                        | 拆借款  | 230,871,530.15 | 1 年以内 | 6.65                   | 11,543,576.51 |
| 道尔生物公司                        | 拆借款  | 91,416,806.26  | 1 年以内 | 2.63                   | 4,570,840.31  |
|                               |      | 53,248,056.11  | 1-2 年 | 1.53                   | 5,324,805.61  |



| 单位名称              | 款项性质 | 期末账面余额           | 账龄    | 占其他应收款余额的比例(%) | 期末坏账准备         |
|-------------------|------|------------------|-------|----------------|----------------|
|                   |      | 43,581,799.19    | 2-3 年 | 1.25           | 8,716,359.84   |
| 华东医药供应链管理(金华)有限公司 | 拆借款  | 7,000,000.00     | 1 年以内 | 0.20           | 350,000.00     |
|                   |      | 13,000,000.00    | 1-2 年 | 0.37           | 1,300,000.00   |
|                   |      | 14,000,000.00    | 2-3 年 | 0.40           | 2,800,000.00   |
|                   |      | 60,000,000.00    | 3-4 年 | 1.73           | 30,000,000.00  |
|                   |      | 69,000,000.00    | 4-5 年 | 1.99           | 55,200,000.00  |
| 小 计               |      | 2,583,631,757.20 |       | 74.37          | 331,430,092.60 |

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

| 项 目     | 期末数              |              |                  |
|---------|------------------|--------------|------------------|
|         | 账面余额             | 减值准备         | 账面价值             |
| 对子公司投资  | 5,927,114,111.89 | 2,097,573.34 | 5,925,016,538.55 |
| 对联营企业投资 | 81,720,414.31    |              | 81,720,414.31    |
| 合 计     | 6,008,834,526.20 | 2,097,573.34 | 6,006,736,952.86 |

(续上表)

| 项 目     | 期初数              |              |                  |
|---------|------------------|--------------|------------------|
|         | 账面余额             | 减值准备         | 账面价值             |
| 对子公司投资  | 5,882,161,654.60 | 2,097,573.34 | 5,880,064,081.26 |
| 对联营企业投资 | 81,280,744.14    |              | 81,280,744.14    |
| 合 计     | 5,963,442,398.74 | 2,097,573.34 | 5,961,344,825.40 |

#### (2) 对子公司投资

| 被投资单位             | 期初数              |      | 本期增减变动       |      |
|-------------------|------------------|------|--------------|------|
|                   | 账面价值             | 减值准备 | 追加投资         | 减少投资 |
| 华东医药投资控股(香港)有限公司  | 2,716,367,968.64 |      |              |      |
| 中美华东公司            | 2,326,749,496.10 |      | 9,631,778.12 |      |
| 杭州华晟投资管理有限公司      | 236,828,600.00   |      |              |      |
| 华东医药供应链管理(杭州)有限公司 | 86,724,477.79    |      | 91,966.67    |      |

|                   |                  |              |               |            |
|-------------------|------------------|--------------|---------------|------------|
| 华东医药湖州有限公司        | 80,000,000.00    |              |               |            |
| 华东医药金华有限公司        | 80,000,000.00    |              |               |            |
| 华东医药绍兴有限公司        | 59,532,000.00    |              |               |            |
| 华东医药宁波销售有限公司      | 58,600,000.00    |              |               |            |
| 杭州华东大药房连锁有限公司     | 15,295,800.00    |              | 35,000,000.00 |            |
| 华东医药丽水有限公司        | 40,350,000.00    |              |               |            |
| 华东医药温州有限公司        | 32,190,000.00    |              |               |            |
| 华东医药存德(舟山)有限公司    | 24,600,000.00    | 2,097,573.34 |               |            |
| 华东医药东阳有限公司        | 20,000,000.00    |              |               |            |
| 华东医药台州有限公司        | 15,300,000.00    |              |               |            |
| 杭州华东武林大药房有限公司     | 15,000,000.00    |              |               |            |
| 杭州悦行优品健康管理有限公司    | 15,000,000.00    |              |               |            |
| 浙江培元堂中药饮片有限公司     | 11,067,100.00    |              |               |            |
| 华东医药(杭州)生物制品有限公司  | 10,000,000.00    |              |               |            |
| 柏瓴健康科学(杭州)有限公司    | 10,000,000.00    |              |               |            |
| 杭州杏国健康管理有限公司      | 10,000,000.00    |              |               |            |
| 舟山存德堂医药零售有限公司     | 7,120,000.00     |              |               |            |
| 德清天润公司            | 5,618,411.54     |              |               |            |
| 杭州悦可医疗美容诊所有限公司    | 3,011,908.84     |              |               |            |
| 欣可丽美学(上海)医疗科技有限公司 | 1,691,647.94     |              | 342,956.25    |            |
| 美迪必康科技(上海)有限公司    | 1,000,000.00     |              |               |            |
| 瑞途(上海)生物科技有限公司    | 114,243.75       |              |               | 114,243.75 |
| 小 计               | 5,882,161,654.60 | 2,097,573.34 | 45,066,701.04 | 114,243.75 |

(续上表)

| 被投资单位             | 本期增减变动 |    | 期末数              |      |
|-------------------|--------|----|------------------|------|
|                   | 计提减值准备 | 其他 | 账面价值             | 减值准备 |
| 华东医药投资控股(香港)有限公司  |        |    | 2,716,367,968.64 |      |
| 杭州中美华东制药有限公司      |        |    | 2,336,381,274.22 |      |
| 杭州华晟投资管理有限公司      |        |    | 236,828,600.00   |      |
| 华东医药供应链管理(杭州)有限公司 |        |    | 86,816,444.46    |      |

|                   |  |  |                  |              |
|-------------------|--|--|------------------|--------------|
| 华东医药湖州有限公司        |  |  | 80,000,000.00    |              |
| 华东医药金华有限公司        |  |  | 80,000,000.00    |              |
| 华东医药绍兴有限公司        |  |  | 59,532,000.00    |              |
| 华东医药宁波销售有限公司      |  |  | 58,600,000.00    |              |
| 杭州华东大药房连锁有限公司     |  |  | 50,295,800.00    |              |
| 华东医药丽水有限公司        |  |  | 40,350,000.00    |              |
| 华东医药温州有限公司        |  |  | 32,190,000.00    |              |
| 华东医药存德(舟山)有限公司    |  |  | 24,600,000.00    | 2,097,573.34 |
| 华东医药东阳有限公司        |  |  | 20,000,000.00    |              |
| 华东医药台州有限公司        |  |  | 15,300,000.00    |              |
| 杭州华东武林大药房有限公司     |  |  | 15,000,000.00    |              |
| 杭州悦行优品健康管理有限公司    |  |  | 15,000,000.00    |              |
| 浙江培元堂中药饮片有限公司     |  |  | 11,067,100.00    |              |
| 华东医药(杭州)生物制品有限公司  |  |  | 10,000,000.00    |              |
| 柏瓴健康科学(杭州)有限公司    |  |  | 10,000,000.00    |              |
| 杭州杏国健康管理有限公司      |  |  | 10,000,000.00    |              |
| 舟山存德堂医药零售有限公司     |  |  | 7,120,000.00     |              |
| 德清天润公司            |  |  | 5,618,411.54     |              |
| 杭州悦可医疗美容诊所有限公司    |  |  | 3,011,908.84     |              |
| 欣可丽美学(上海)医疗科技有限公司 |  |  | 2,034,604.19     |              |
| 美迪必康科技(上海)有限公司    |  |  | 1,000,000.00     |              |
| 瑞途(上海)生物科技有限公司    |  |  |                  |              |
| 小 计               |  |  | 5,927,114,111.89 | 2,097,573.34 |

(3) 对联营企业投资

| 被投资单位                | 期初数           |      | 本期增减变动 |      |             |          |
|----------------------|---------------|------|--------|------|-------------|----------|
|                      | 账面价值          | 减值准备 | 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 |
| 杭州福广鸿信股权投资合伙企业(有限合伙) | 64,659,425.19 |      |        |      | 737,140.29  |          |
| 杭州国舜健恒创业投资合伙企业(有限合伙) | 15,936,414.42 |      |        |      | -297,147.32 |          |

|              |               |  |  |  |            |  |
|--------------|---------------|--|--|--|------------|--|
| 杭州健恒企业管理有限公司 | 684,904.53    |  |  |  | -322.80    |  |
| 小 计          | 81,280,744.14 |  |  |  | 439,670.17 |  |

(续上表)

| 被投资单位                | 本期增减变动 |             |        |    | 期末数           |      |
|----------------------|--------|-------------|--------|----|---------------|------|
|                      | 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 | 账面价值          | 减值准备 |
| 杭州福广鸿信股权投资合伙企业(有限合伙) |        |             |        |    | 65,396,565.48 |      |
| 杭州国舜健恒创业投资合伙企业(有限合伙) |        |             |        |    | 15,639,267.10 |      |
| 杭州健恒企业管理有限公司         |        |             |        |    | 684,581.73    |      |
| 小 计                  |        |             |        |    | 81,720,414.31 |      |

## (二) 母公司利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

| 项 目                | 本期数               |                   | 上年同期数             |                   |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                    | 收入                | 成本                | 收入                | 成本                |
| 主营业务               | 22,657,022,204.08 | 21,467,927,065.83 | 22,012,615,735.35 | 20,819,826,496.84 |
| 其他业务               | 44,670,449.26     | 556,771.08        | 32,770,900.18     | 565,167.66        |
| 合 计                | 22,701,692,653.34 | 21,468,483,836.91 | 22,045,386,635.53 | 20,820,391,664.50 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入业务 | 22,695,172,435.22 | 21,468,017,604.27 | 22,039,697,067.76 | 20,819,925,431.86 |

(2) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 60,749,692.46 元。

### 2. 投资收益

| 项 目               | 本期数              | 上年同期数            |
|-------------------|------------------|------------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益    | 1,011,916,374.04 | 1,099,580,000.00 |
| 资金拆借利息收入          | 77,069,942.57    | 71,345,642.89    |
| 权益法核算的长期股权投资收益[注] | 57,997,379.26    | -12,860,749.73   |
| 票据贴现息             | -9,317,635.95    | -5,913,625.98    |

|     |                  |                  |
|-----|------------------|------------------|
| 合 计 | 1,137,666,059.92 | 1,152,151,267.18 |
|-----|------------------|------------------|

[注]因华东宁波医药有限公司 2021 年 12 月 31 日经营到期，目前处于清算阶段，不再纳入本公司合并财务报表范围，本公司对其投资列示其他非流动资产，本期公司按对其持股比例确认清算期间的投资收益金额 57,557,709.09 元

## 十七、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

| 项 目                                                                  | 金 额            | 说 明                      |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                          | -7,497,064.66  |                          |
| 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     | 163,972,203.37 | 政府补助情况详见本财务报表附注五（二）7 之说明 |
| 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 | -16,466,668.21 |                          |
| 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                                                  | 759,760.70     |                          |
| 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               | -20,783,317.88 | 营业外支出情况主要详见本财务报表附注五(二)13、14之说明 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                | 57,557,709.09  | 详见本财务报表附注五(二)8之说明              |
| 小 计                              | 177,542,622.41 |                                |
| 减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）          | 9,728,855.81   |                                |
| 少数股东权益影响额（税后）                    | 7,389,115.26   |                                |
| 归属于母公司所有者的非经常性损益净额               | 160,424,651.34 |                                |

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益（元/股） |        |
|-------------------------|---------------|-----------|--------|
|                         |               | 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          | 15.93         | 2.00      | 2.00   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 15.20         | 1.91      | 1.91   |

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

| 项 目                                   | 序号    | 本期数               |
|---------------------------------------|-------|-------------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润                        | A     | 3,512,104,678.06  |
| 非经常性损益                                | B     | 160,424,651.34    |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润              | C=A-B | 3,351,680,026.72  |
| 归属于公司普通股股东的期初净资产                      | D     | 21,047,609,756.66 |
| 2022 年股权激励计划限制性股票解禁新增的、归属于公司普通股股东的净资产 | E     | 33,653,952.40     |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数                   | F     |                   |
| 回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产            | G     | 1,631,425,657.64  |
| 减少净资产次月起至报告期期末的累计月数                   | H     | 5.87              |
| 其他                                    | I1    | 20,736,877.99     |

| 项 目                 | 序号                                                           | 本期数               |
|---------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|
| 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数 | J1                                                           | 6                 |
| 资本公积增加              | I2                                                           | 87,628,449.88     |
| 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数 | J2                                                           | 4.89              |
| 其他综合收益变动            | I3                                                           | -10,256,659.99    |
| 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数 | J3                                                           | 6                 |
| 报告月份数               | K                                                            | 12                |
| 加权平均净资产             | $L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$ | 22,046,571,747.15 |
| 加权平均净资产收益率          | $M = A/L$                                                    | 15.93%            |
| 扣除非经常损益加权平均净资产收益率   | $N = C/L$                                                    | 15.20%            |

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

| 项 目                      | 序号                                            | 本期数              |
|--------------------------|-----------------------------------------------|------------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润[注]        | A                                             | 3,510,267,165.46 |
| 非经常性损益                   | B                                             | 160,424,651.34   |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | $C = A - B$                                   | 3,349,842,514.12 |
| 期初股份总数                   | D                                             | 1,751,030,488    |
| 因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数    | E                                             |                  |
| 2022 年股权激励计划限制性股票解禁增加股份数 | F1                                            | 192,500          |
| 增加股份次月起至报告期期末的累计月数       | G1                                            | 2                |
| 2022 年股权激励计划限制性股票解禁增加股份数 | F2                                            | 1,063,740        |
| 增加股份次月起至报告期期末的累计月数       | G2                                            | 0                |
| 因回购等减少股份数                | H                                             |                  |
| 减少股份次月起至报告期期末的累计月数       | I                                             |                  |
| 报告期缩股数                   | J                                             |                  |
| 报告月份数                    | K                                             | 12               |
| 发行在外的普通股加权平均数            | $L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$ | 1,751,062,571.33 |
| 基本每股收益                   | $M = A/L$                                     | 2.00             |

| 项 目           | 序号      | 本期数  |
|---------------|---------|------|
| 扣除非经常损益基本每股收益 | $N=C/L$ | 1.91 |

[注]该金额已扣除当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利  
1,837,512.60 元

(2) 稀释每股收益的计算过程

| 项 目                         | 序号      | 本期数              |
|-----------------------------|---------|------------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润              | A       | 3,512,104,678.06 |
| 稀释性潜在普通股对净利润的影响数            | B       |                  |
| 稀释后归属于公司普通股股东的净利润           | $C=A-B$ | 3,512,104,678.06 |
| 非经常性损益                      | D       | 160,424,651.34   |
| 稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | $E=C-D$ | 3,351,680,026.72 |
| 发行在外的普通股加权平均数               | F       | 1,751,062,571.33 |
| 认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数 | G       | 1,975,820        |
| 稀释后发行在外的普通股加权平均数            | $H=F+G$ | 1,753,038,391.33 |
| 稀释每股收益                      | $M=C/H$ | 2.00             |
| 扣除非经常性损益稀释每股收益              | $N=E/H$ | 1.91             |





统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

**营业执照**  
(副本)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 钟建国

出资额 壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整  
成立日期 2011年07月18日  
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

登记机关  
2025年02月27日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>  
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供华东医药股份有限公司天健审（2025）5206号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，他用无效且不得擅自外传。