

证券代码：836433

证券简称：大唐药业

公告编号：2024-055



大唐药业
836433

内蒙古大唐药业股份有限公司



半年度报告

2024

公司半年度大事记

2024 年 1 月，公司起草的沙棘糖浆质量标准（修订）通过国家药典委员会的审定，由国家药品监督管理局发布，自 2024 年 6 月 8 日起执行。

2024 年 2 月，公司获批呼和浩特市“揭榜挂帅”重点科技项目“蒙中药儿童用药二次开发”。

2024年5月，公司内蒙古自治区呼和浩特市和林格尔乳业开发区大唐东路生产地址通过GMP符合性检查，完成生产许可证变更。

2024 年 6 月，公司被内蒙古自治区工业和信息化厅认定为 2024 年内蒙古自治区专精特新中小企业。

2024 年 2 月，公司“同泰永”品牌被商务部、文化和旅游部、市场监管总局、国家知识产权局、国家文物局等五部门认定为第三批中华老字号。

2024 年 2 月，公司产品安宫牛黄丸处方中以“牛黄”等量替代“体外培育牛黄”投料使用，以“麝香”等量替代“人工麝香”投料使用，完成在内蒙古自治区药品监督管理局备案。

2024 年 6 月，公司荣获 2023 年度 A 级纳税人。公司一贯以诚信经营、依法纳税为原则，已经连续 9 个年度被国家税务总局内蒙古自治区税务局评定为 A 级纳税人。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动和融资	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第七节	财务会计报告	28
第八节	备查文件目录	130

第一节 重要提示、目录和释义

董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人郝艳涛、主管会计工作负责人李国荣及会计机构负责人（会计主管人员）李国荣保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、上市公司、股份公司、大唐药业	指	内蒙古大唐药业股份有限公司
仁和房地产	指	呼和浩特市仁和房地产开发有限公司
盛唐蒙药	指	内蒙古盛唐国际蒙医药研究院有限公司
三花大唐	指	内蒙古三花大唐药业有限公司
蒙医药研究院	指	内蒙古国际蒙医药研究院
股东大会、董事会、监事会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人以及《公司章程》规定的人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	公司现行的《内蒙古大唐药业股份有限公司章程》
保荐机构、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
北交所	指	北京证券交易所
《上市规则》	指	《北京证券交易所股票上市规则（试行）》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上年期末	指	2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
GMP	指	“生产质量管理规范”或“良好作业规范”、“优良制造标准”
OTC	指	不需要医生处方，消费者可直接在药房或药店中即可购取的药物。非处方药是由处方药转变而来，是经过长期应用、确认有疗效、质量稳定、非医疗专业人员也能安全使用的药物。
CSO 组织	指	合作服务组织

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	大唐药业
证券代码	836433
公司中文全称	内蒙古大唐药业股份有限公司
英文名称及缩写	Inner Mongolia Grand Pharmaceutical Co., Ltd. -
法定代表人	郝艳涛

二、 联系方式

董事会秘书姓名	孙雅丽
联系地址	内蒙古自治区呼和浩特市如意开发区远五纬路
电话	0471-4611143
传真	0471-4611136
董秘邮箱	nmgdtyy@163.com
公司网址	www.nmdt.com.cn
办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市如意开发区远五纬路内蒙古大唐药业股份有限公司行政楼 2 楼
邮政编码	010010
公司邮箱	nmgdtyy@163.com

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2024 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	证券时报 (www.stcn.com) 上海证券报、中国证券网 (www.cnstock.com)
公司中期报告备置地	公司董事会办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2021 年 11 月 15 日
行业分类	C 制造业-27 医药制造业
主要产品与服务项目	公司是一家集蒙药资源开发、特色专科药及大健康产品研发、生产、销售为一体的综合性制药企业
普通股总股本（股）	255,919,681
优先股总股本（股）	0

控股股东	控股股东为呼和浩特市仁和房地产开发有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为郝艳涛，无一致行动人

五、 注册变更情况

适用 不适用

六、 中介机构

适用 不适用

七、 自愿披露

适用 不适用

八、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	105,570,020.10	123,160,631.48	-14.28%
毛利率%	74.21%	70.67%	-
归属于上市公司股东的净利润	5,140,913.35	21,807,756.12	-76.43%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,198,536.04	20,130,332.59	-84.11%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	1.05%	4.42%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.66%	4.08%	-
基本每股收益	0.02	0.09	-77.78%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	662,883,464.00	740,257,570.88	-10.45%
负债总计	189,877,137.86	251,918,583.61	-24.63%
归属于上市公司股东的净资产	473,006,326.14	488,338,987.27	-3.14%
归属于上市公司股东的每股净资产	1.85	1.89	-2.12%
资产负债率%（母公司）	28.29%	33.76%	-
资产负债率%（合并）	28.64%	34.03%	-
流动比率	1.06	1.11	-
利息保障倍数	18.44	5.61	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,411,921.33	-12,805,107.78	-
应收账款周转率	1.57	2.22	-
存货周转率	0.43	0.76	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.45%	6.98%	-
营业收入增长率%	-14.28%	52.44%	-
净利润增长率%	-76.43%	27.88%	-

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,088,155.81
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	190,895.39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.00
非经常性损益合计	2,279,052.20
减：所得税影响数	336,674.89
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,942,377.31

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

公司是一家集药品研发、生产和销售为一体的药品生产经营企业，所属行业为“医药制造业 C27”，拥有药品生产许可证、GMP 证书、266 个药品注册批件，具备为市场生产和提供符合国家要求的高质量药品。公司依托遍布全国的销售网络，通过经销商等渠道将产品销售往全国各地的医院、药店、卫生站等医疗服务终端，并最终由患者进行消费和使用。

公司销售模式：

A. 在经销模式下，公司直接销售客户为各经销性质的医药商业公司，公司与经销商（医药商业公司）签署协议，产品由经销商（医药商业公司）向全国各地的药店销售。公司的化学制剂药和中成药（不含民族药）主要通过经销模式进行销售。公司通过经销模式销售的商品主要为自主定价。

B. 在学术推广模式下，公司直接销售客户为各医药商业公司，公司与医药商业公司签署协议，产品由医药商业公司通过全国统一的招标平台销售至医院系统。公司销售过程中的学术推广活动主要由公司聘请的 CSO 组织和公司销售团队负责。公司的民族药（蒙药）主要通过学术推广模式进行销售。学术推广模式下，药品销售价格执行国家统一价格，由各省份通过招投标流程确定。

报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。

报告期内核心竞争力变化情况：

适用 不适用

专精特新等认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

七、经营情况回顾

（一）经营计划

截至 2024 年 6 月 30 日，公司资产总额为 66,288.35 万元，比年初减少了 10.45%；公司本期实现营业收入 10,557.00 万元，同比减少了 14.28%；实现净利润 514.09 万元，同比减少了 76.43%。

1、大唐药业健康科技产业园区建设

截至报告期末，公司内蒙古自治区呼和浩特市和林格尔乳业开发区大唐东路：合剂、茶剂、散剂、酞剂(含外用、含激素类)、煎膏剂、丸剂(蜜丸、水丸、水蜜丸、浓缩丸)、糖浆剂、颗粒剂、片剂、硬胶囊剂(含中药前处理及提取)，鼻用制剂(滴鼻剂)、乳膏剂(含激素类)、灌肠剂、凝胶剂已通过 GMP 符合性检查，有利于公司扩大生产规模，提升产能利用率，更好的满足市场需求。

2、主营业务拓展

为适应业务发展及市场扩张需要，公司计划加大投入营销体系建设及品牌推广力度，有效完善公司营销体系，扩大市场辐射范围和销售终端覆盖面，提高品牌认知度，以配合市场需求与公司产能的扩大，进一步提升公司营销能力、终端市场覆盖能力、品牌影响力和整体竞争力。

（二）行业情况

公司所处医药行业，属于医药制造业（分类代码 C27）。医药行业是我国国民经济的重要组成部分，在宏观经济持续发展、居民收入不断增长、人口老龄化趋势加剧的背景下，健康中国建设为我国医药产业提供了巨大的发展机遇。同时，近年来，医药卫生体制改革不断深化，政策频出，医药行业逐渐从高速发展向高质量发展转型，挑战与机遇并存。

2022 年工信部等九部门发布《“十四五”医药工业发展规划》，提出了未来 5 年的发展目标和 15 年远景目标。到 2025 年，主要经济指标实现中高速增长，前沿领域创新成果突出，创新动力增强，产业链现代化水平明显提升，药械供应保障体系进一步健全，国际化水平全面提高。到 2035 年，医药工业实力将实现整体跃升；创新驱动发展格局全面形成，产业结构升级，产品种类更多、质量更优，实现更高水平满足人民群众健康需求，为全面建成健康中国提供坚实保障。

2024 年 6 月 6 日，国务院办公厅发布《深化医药卫生体制改革 2024 年重点工作任务》，指出要推进中医药传承创新发展，推进国家中医药传承创新中心、中西医协同“旗舰”医院等建设，支持中药工业龙头企业全产业链布局，加快中药全产业链追溯体系建设。

国家高度重视中医药产业发展，持续出台政策支持更进一步推动中医药行业健康稳定发展。这些政策的出台为我国推进中医药振兴发展定下了基调，政策助力能够进一步提升中药产业发展活力，推动中医药产业健康长远发展。与此同时，国家进一步深化医药、医疗和医保联动改革，药品集中采购步入常态化、制度化，中医药行业挑战与机遇并存，行业逐步向高质量发展转型。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	24,446,458.65	3.69%	120,815,757.96	16.32%	-79.77%
交易性金融资产	5,334,191.13	0.80%	15,125,580.82	2.04%	-64.73%
应收票据	2,692,722.40	0.41%	100,000.00	0.01%	2,592.72%
应收账款	71,676,288.13	10.81%	50,629,931.13	6.84%	41.57%
预付账款	9,177,858.85	1.38%	12,805,623.18	1.73%	-28.33%
其他应收款	260,291.46	0.04%	320,644.24	0.04%	-18.82%
存货	60,309,066.40	9.10%	63,738,502.55	8.61%	-5.38%
固定资产	391,047,008.44	58.99%	126,224,101.81	17.05%	209.80%
在建工程	7,893,462.48	1.19%	263,377,154.83	35.58%	-97.00%
无形资产	21,148,860.75	3.19%	21,455,631.93	2.90%	-1.43%
长期待摊费用	1,127,268.23	0.17%	1,482,460.55	0.20%	-23.96%
递延所得税资产	5,879,608.66	0.89%	5,044,934.52	0.68%	16.54%
其他非流动资产	55,328,475.56	8.35%	55,292,602.23	7.47%	0.06%
短期借款	90,056,739.58	13.59%	123,825,526.20	16.73%	-27.27%
应付账款	44,652,737.65	6.74%	74,996,172.08	10.13%	-40.46%
合同负债	13,885,533.37	2.09%	19,836,304.57	2.68%	-30.00%
应付职工薪酬	3,314,922.45	0.50%	4,465,269.90	0.60%	-25.76%
应交税费	5,575,702.50	0.84%	210,800.29	0.03%	2,545.02%
其他应付款	8,430,850.29	1.27%	13,001,389.61	1.76%	-35.15%
递延所得税负债	316,425.24	0.05%	334,236.63	0.05%	-5.33%

资产负债项目重大变动原因：

- （1）货币资金比上年期末减少了 79.77%，主要变动原因是本期偿还了已到期的银行贷款，以及按工程进度支付了在建工程“大唐药业健康科技产业园区项目”款项，使得期末货币资金减少；
- （2）交易性金融资产比上年期末减少了 64.73%，主要变动原因是期末银行理财产品到期赎回所致；
- （3）应收票据比上年期末增长了 2,592.73%，主要变动原因是期末持有的信用等级一般的银行承兑汇票增加；
- （4）应收账款比上年期末增长了 41.57%，主要变动原因是公司对部分优质客户应收账款增加信用额度；
- （5）固定资产比上年期末增长了 209.80%，主要原因是本期“大唐药业健康科技产业园区项目”达到预定可使用状态由在建工程转入固定资产；

(6) 在建工程比上年期末减少了 97.00%，主要原因是本期“大唐药业健康科技产业园区项目”达到预定可使用状态由在建工程转入固定资产；

(7) 应付账款比上年期末减少了 40.46%，主要原因是本期按工程进度支付了应付的在建工程款所致；

(8) 合同负债比上年期末减少了 30.00%，主要原因是本期支付了上年度部分返利；

(9) 应交税费比上年期末增长了 2,545.02%，主要原因是上期在建工程可抵扣的进项税增加，使得上期末应交增值税较少，本期末应交税费大幅增加；

(10) 其他应付款比上年期末减少了 35.15%，主要原因是 2020 年第一期股权激励计划第三个解除限售期限售条件未成就回购注销部分限制性股票，回购义务减少。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	105,570,020.10	-	123,160,631.48	-	-14.28%
营业成本	27,230,503.64	25.79%	36,121,048.15	29.33%	-24.61%
毛利率	74.21%	-	70.67%	-	-
销售费用	49,847,319.88	47.22%	45,927,181.69	37.29%	8.54%
管理费用	16,850,779.60	15.96%	13,105,959.30	10.64%	28.57%
研发费用	3,738,021.21	3.54%	3,228,955.63	2.62%	15.77%
财务费用	-799,981.74	-0.76%	-735,009.49	-0.60%	8.84%
信用减值损失	-2,812,215.72	-2.66%	57,276.75	0.05%	-
资产减值损失	-844,663.33	-0.80%	39,088.25	0.03%	-
其他收益	2,140,100.53	2.03%	1,214,143.32	0.99%	76.26%
投资收益	66,900.05	0.06%	618,741.30	0.50%	-89.19%
公允价值变动收益	123,995.34	0.12%	449,599.40	0.37%	-72.42%
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	5,677,025.42	5.38%	25,758,504.94	20.91%	-77.96%
营业外收入	518,501.00	0.49%	39,044.60	0.03%	1,227.97%
营业外支出					
净利润	5,140,913.35	-	21,807,756.12	-	-76.43%

项目重大变动原因：

(1) 其他收益同比增长了 76.26%，主要原因是本期按研发项目进度使用政府专项资金部分由递延收益转入计入其他收益的政府补助金额同比增加；

(2) 投资收益同比减少了 89.19%，主要原因是本期购买的理财产品金额减少，实现的投资收益减少所致；

(3) 公允价值变动收益同比减少了 72.42%，主要原因是本期持有的银行理财产品金额减少，计提的公允价值变动收益减少所致；

(4) 营业外收入同比增长了1,227.97%，主要原因是本期收到的政府补助增长；

(5) 净利润同比减少了76.43%，主要原因是外用制剂复方醋酸氟轻松酞销售数量下降，营业收入相应下降，而相对固定的期间费用没有下降，使得净利润下降幅度较大。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	105,458,920.64	123,071,828.68	-14.31%
其他业务收入	111,099.46	88,802.80	25.11%
主营业务成本	27,199,568.81	36,068,225.74	-24.59%
其他业务成本	30,934.83	52,822.41	-41.44%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
外用制剂	36,039,452.07	6,583,812.45	81.73%	-40.50%	-61.97%	增加10.31个百分点
口服制剂	69,419,468.57	20,615,756.36	70.30%	11.08%	9.91%	增加0.31个百分点
其他业务	111,099.46	30,934.83	72.16%	25.11%	-41.44%	增加31.64个百分点
合计	105,570,020.10	27,230,503.64	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
东北地区	9,068,910.85	3,711,422.74	59.08%	12.47%	3.63%	增加3.50个百分点
华北地区	30,236,687.41	8,439,512.32	72.09%	28.42%	24.23%	增加0.94个百分点
华东地区	24,186,158.94	7,501,313.78	68.99%	48.60%	19.26%	增加7.64个百分点
华南地区	14,928,282.26	2,543,900.44	82.96%	397.82%	229.72%	增加8.69个百分点
华中地区	8,070,889.13	1,471,611.99	81.77%	-87.63%	-91.54%	增加8.42个百分点
西北地区	6,304,030.38	1,133,944.08	82.01%	159.75%	133.72%	增加2.00个百分点
西南地区	12,775,061.13	2,428,798.29	80.99%	178.37%	199.89%	减少1.36个百分点
合计	105,570,020.10	27,230,503.64	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

(1) 华东地区营业收入同比增长了 48.60%，主要原因：一是沙棘糖浆产品拓展销售渠道销售数量增长，营业收入同比增长了 402.17 万元；二是复方醋酸氟轻松酊产品新签订了 3 家客户，营业收入同比增长了 323.67 万元；

(2) 华南地区营业收入同比增长了 397.82%，主要原因是复方醋酸氟轻松酊产品新签订了 5 家客户，营业收入同比增长了 1165.24 万元；

(3) 华中地区营业收入同比下降了 87.63%，主要原因是上年同期复方醋酸氟轻松酊产品全销售给位于华中地区的九州通医药集团股份有限公司，而本期其他区域均有销售，导致复方醋酸氟轻松酊在华中地区营业收入同比下降了 5,774.57 万元；

(4) 西北地区营业收入同比增长了 159.75%，主要原因是复方醋酸氟轻松酊产品新签订了 4 家客户，营业收入同比增长了 366.30 万元；

(5) 西南地区营业收入同比增长了 178.37%，主要原因是复方醋酸氟轻松酊产品新签订了 5 家客户，营业收入同比增长了 682.00 万元。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,411,921.33	-12,805,107.78	-
投资活动产生的现金流量净额	-41,758,415.85	11,439,603.27	-
筹资活动产生的现金流量净额	-60,857,191.75	48,339,666.03	-

现金流量分析：

(1) 经营活动产生的现金流量净额同比增加了 1,921.70 万元，主要变动原因一是上年度购买原材料支付的现金增加；二是上年同期缴纳了 2022 年度缓缴的部分税金；

(2) 投资活动产生的现金流量净额同比减少了 5,319.80 万元，主要原因是本期赎回的理财产品减少；

(3) 筹资活动产生的现金流量净额减少 10,919.69 万元，主要原因一是本期股利分配支付现金 2,070.22 万元，而上年同期未进行股利分配；二是本期取得借款收到的现金同比减少 3,656.40 万元，偿还银行贷款同比增加了 5,070.86 万元。

4、理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	37,000,000.00	-	-	不存在
合计	-	37,000,000.00	-	-	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

□适用 √不适用

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
内蒙古盛唐国际蒙医药研究院有限公司	控股子公司	医药学与实验研究成果转让、咨询	20,000,000.00	19,002,946.36	16,990,714.20	-	-895,181.28
内蒙古国际蒙医药研究院	控股子公司	制药技术研发	1,000,000.00	466,526.51	466,526.51	-	-54,748.00
内蒙古三花大唐药业有限公司	控股子公司	蒙医药的研发、应用、学术交流等相关活动	5,000,000.00	5,398,516.80	5,396,817.96	-	26,401.60

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

(三) 环境保护相关的情况

适用 不适用

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

十三、 对 2024 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
国家监管、产业政策的风险	<p>重大风险事项描述:</p> <p>医药的安全和有效性关系到病患者的生命安全,各国政府都采用严格的措施对其进行监督管理。为维护广大病患者的利益,我国对医药生产实行统一的依法监管。如果公司未来不能满足国家药品监督管理部门的有关规定,公司的药品生产许可将被暂停或取消,对公司的生产经营产生重大影响。</p> <p>应对措施:公司将严格按照新版 GMP 及国家有关要求组织研发生产。</p>
药品降价风险	<p>重大风险事项描述:</p> <p>根据《中华人民共和国药品管理法实施条例》,列入国家基本医疗保险药品目录的药品以及国家基本医疗保险药品目录以外具有垄断性生产、经营的药品,实行政府定价或者政府指导价。近年来,国家发改委对一些医药产品进行了多次降价,调控药品价格,形成了国内医药市场药品价格总体下降的趋势。预计在未来一段时间内,我国药品降价的趋势仍将持续。</p> <p>应对措施:公司加强开发销售渠道,加强 OTC 通路建设,强化 OTC 学术推广。同时,提高生产效率,提高产能。</p>
原材料价格波动风险	<p>重大风险事项描述:</p> <p>公司产品的原材料是中药材,中药材的价格易受到供求关系、自然气候、重大疫病等影响,而原材料的价格波动将对公司的生产成本和经营利润产生直接影响。</p> <p>应对措施:一方面,公司通过与供应商建立稳定的合作关系以实现规模化采购,并凭借产品质量和品牌以及稳定的客户优势,提升议价能力和价格传导能力;另一方面,基于公司多年的行业与管理经验,公司能够灵活控制部分原材料品种的库存量,因而在一定程度上能够减少价格波动可能带来的影响。</p>
产品相对集中风险	<p>重大风险事项描述:</p>

	<p>公司主导产品之一为复方醋酸氟轻松酊，其生产及销售状况在较大程度上影响着公司的收入和盈利水平。如果复方醋酸氟轻松酊的生产、销售出现异常波动，将对公司的经营业绩造成较大的影响。</p> <p>应对措施：公司加强布局公司其他产品的销售市场，降低单一产品波动对经营业绩的影响。</p>
<p>原材料供应商单一风险</p>	<p>重大风险事项描述： 公司的主导产品之一复方醋酸氟轻松酊的主要原材料之一间苯二酚，目前全国范围内仅有一家供应商具备药用间苯二酚批准文号，报告期内，公司每年从该供应商采购相关原材料，双方也建立了多年的业务合作关系。但由于目前该原料仅有一家供应商提供，可能存在该供应商未及时供货进而导致公司销售收入受到影响，造成经营业绩波动的情况。</p> <p>应对措施：一方面适度增加对间苯二酚的采购和备货，增加安全库存；另一方面，公司正在积极开展对该原料药的研发工作，以应对原材料波动的风险。</p>
<p>药品质量安全风险</p>	<p>重大风险事项描述： 药品直接关系到患者的生命及健康，其质量尤其重要。公司产品生产流程长、工艺复杂等特殊性质使产品质量受较多因素影响。另外，如原材料采购及产品生产、存储和运输等过程出现差错，可能使产品发生物理、化学等变化，也会影响到产品质量。公司已按规定取得了药品生产许可证，产品生产线均已取得新版 GMP 证书，并按照 GMP 的要求建立完善了质量管理体系，严格按照质量管理体系实施质量控制。随着公司生产规模的不断扩大，组织生产日趋复杂，对公司生产管理水平要求也不断提高；同时，随着药品生产监管趋严，国家可能制定更高的药品标准。如公司未能根据新的标准作出调整，将可能导致公司的产品不符合标准，从而对公司的生产经营和盈利能力带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司按照药品生产法律法规要求建立完善质量管理体系，严格按照质量管理体系实施质量控制。</p>
<p>一致性评价风险</p>	<p>重大风险事项描述： 根据国家药品监督管理局发布的“关于落实《国务院办公厅关于开展仿制药质量和疗效一致性评价的意见》有关事项的</p>

	<p>公告（2016 年第 106 号）”的要求，仿制药一致性评价的评价对象和实施阶段具体如下：“（一）化学药品新注册分类实施前批准上市的仿制药，包括国产仿制药、进口仿制药和原研药品产地化品种，均须开展一致性评价。（二）凡 2007 年 10 月 1 日前批准上市的列入国家基本药物目录（2012 年版）中的化学药品仿制药口服固体制剂（附件），原则上应在 2018 年底前完成一致性评价。（三）上述第（二）款以外的化学药品仿制药口服固体制剂，企业可以自行组织一致性评价；自第一家品种通过一致性评价后，三年后不再受理其他药品生产企业相同品种的一致性评价申请。”复方醋酸氟轻松酊不属于国产仿制药、进口仿制药和原研药品产地化品种，不属于（一）中要求进行一致性评价的药品；复方醋酸氟轻松酊既未列入国家基本药物目录，也不属于化学药品仿制药口服固体制剂，不属于（二）和（三）中要求的必需或可自行组织进行一致性评价的药品。限于当时的政策法规和条件，公司复方醋酸氟轻松酊药品注册批准文件上未标识具体药品分类信息，也未核发新药证书。根据上述文件相关规定，复方醋酸氟轻松酊目前不需要进行一致性评价，但未来如果将该类产品纳入一致性评价范围，且公司未能及时完成相关一致性评价工作，可能会导致该产品销售受到较大影响，进而影响公司整体经营业绩。</p> <p>应对措施：依据目前的政策，复方醋酸氟轻松酊不需要进行一致性评价。未来复方醋酸氟轻松酊如需进行一致性评价，公司将按照政策相关要求一致性评价工作。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
是否存在重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的重大合同	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 股份回购情况

公司于 2024 年 3 月 18 日召开第三届董事会第十四次会议、第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于公司 2020 年第一期股权激励计划第三个解除限售期解限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，公司监事会对该议案发表了同意的审核意见。

鉴于公司 2023 年度营业收入或净利润未达到 2020 年第一期股权激励计划规定的限制性股票第三个解除限售期的公司业绩考核目标，公司回购注销 56 名激励对象持有的尚未解除限售的限制性股票 2,857,500 股，占公司总股本的 1.10%。由于公司 2023 年年度权益分派方案为向全体股东每 10 股派发人民币现金 0.80 元，因此回购价格做相应调整，调整后的回购价格为 1.55 元/股，此次用于回购限制性股票的资金为公司自有资金。

公司已于 2024 年 5 月 23 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 2,857,500 股回购股份的注销手续。此次回购股份注销完成后，公司股本总额由 258,777,181 股变更为 255,919,681 股，公司注册资本由 258,777,181 元变更为 255,919,681 元。

(四) 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

承诺事项详细情况:

报告期内，公司不存在新增承诺事项，已披露的承诺事项均不存在超期未履行完毕的情形，承诺人均正常履行承诺事项，不存在违反承诺的情形。公司承诺具体内容详见公司于 2020 年 7 月 16 日披露的《公开发行说明书》之“第四节发行人基本情况”之“九、重要承诺”。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	房屋及建筑物	抵押	6,511,535.90	0.98%	银行贷款
无形资产	土地使用权	抵押	7,509,627.49	1.13%	银行贷款
总计	-	-	14,021,163.39	2.12%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述抵押和质押的目的是为了获取短期流动资金借款，该借款不存在到期无法偿还的重大风险，抵押及质押物权利不存在丧失的风险，对公司不存在重大不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	169,132,685	65.36%	0	169,132,685	66.09%
	其中：控股股东、实际控制人	79,153,007	30.59%	0	79,153,007	30.93%
	董事、监事、高管	1,739,336	0.67%	1,442,000	3,181,336	1.24%
	核心员工	701,020	0.27%	-45,412	655,608	0.26%
有限售条件股份	有限售股份总数	89,644,496	34.64%	-2,857,500	86,786,996	33.91%
	其中：控股股东、实际控制人	82,859,562	32.02%	-450,000	82,409,562	32.20%
	董事、监事、高管	4,917,434	1.90%	-540,000	4,377,434	1.71%
	核心员工	1,867,500	0.72%	-1,867,500	0	0.00%
总股本		258,777,181	-	-2,857,500	255,919,681	-
普通股股东人数						9,746

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

鉴于公司 2023 年度营业收入或净利润未达到 2020 年第一期股权激励计划规定的限制性股票第三个解除限售期的公司业绩考核目标，公司回购注销 56 名激励对象持有的尚未解除限售的限制性股票 2,857,500 股。公司已于 2024 年 5 月 23 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 2,857,500 股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成后，公司股本总额由 258,777,181 股变更为 255,919,681 股，公司注册资本由 258,777,181 元变更为 255,919,681 元。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	呼和浩特市仁和房地产开发有限公司	境内非国有法人	154,329,462	0	154,329,462	60.3039%	77,164,731	77,164,731
2	郝艳涛	境内自然人	7,683,107	-450,000	7,233,107	2.8263%	5,244,831	1,988,276
3	孙雅丽	境内自然人	4,161,490	930,000	5,091,490	1.9895%	2,707,119	2,384,371
4	朱贺年	境内自然人	1,567,227	0	1,567,227	0.6124%	1,175,421	391,806
5	国信证券股份有限公司	国有法人	1,525,696	0	1,525,696	0.5962%	0	1,525,696
6	谢晶	境内自然人	938,668	0	938,668	0.3668%	0	938,668
7	赵新宇	境内自然人	750,000	20,000	770,000	0.3009%	0	770,000
8	吴振宇	境内自然人	639,659	0	639,659	0.2499%	0	639,659
9	黄丽钦	境内自然人	621,733	0	621,733	0.2429%	0	621,733
10	国信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	境内非国有法人	307,843	308,750	616,593	0.2409%	0	616,593
合计		-	172,524,885	808,750	173,333,635	67.7297%	86,292,102	87,041,533

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

股东郝艳涛是公司实际控制人，持有股东仁和房地产 99%的股权，担任仁和房地产的执行董事。其他股东间不存在关联关系。

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

序号	股东名称	持股期间的起止日期
1	国信证券股份有限公司	未约定持股期间

二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司名称：呼和浩特市仁和房地产开发有限公司

注册号： 91150100603213806D

法定代表人：郝艳涛

成立日期：1997 年 10 月 21 日

住所：内蒙古自治区呼和浩特市赛罕区学府花园小区综合楼

注册资本：8,300 万元

经营范围：许可经营项目：无 一般经营项目：房地产开发；销售；租赁；工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；节能管理服务；建筑废弃物再生技术研发；固体废物治理。

在报告期内，公司的控股股东、实际控制人均未发生变更。

（二）实际控制人情况

郝艳涛，男，1965 年 3 月出生，中国国籍，经济师，内蒙古自治区第十届、第十一届、第十二届人大代表，无境外永久居留权。毕业于新加坡南洋理工大学管理经济学专业，研究生学历，后进修于新加坡国立大学高级工商管理专业 EMBA。1985 年 1 月至 1997 年 10 月就职于内蒙古赤峰市宁城县林产公司，历任技术员、经理职务；1997 年 10 月至今，就职于呼和浩特市仁和房地产开发有限公司，任董事长职务；2003 年 3 月至今，就职于公司，历任公司董事长、总经理职务；现为公司董事长、总经理。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

适用 不适用

(2) 定向发行情况

适用 不适用

募集资金使用详细情况：

公司在中国银行设立的募集资金专户所存放的募集资金（包括利息收入）已按规定使用完毕，公司于 2023 年 12 月 21 日办理完成中国银行募集资金专户的注销手续。（公告编号：2023-081）

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

适用 不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
郝艳涛	董事长、总经理	男	1965年3月	2021年8月30日	2024年8月29日
孙雅丽	副董事长、董事会秘书	女	1975年8月	2021年8月30日	2024年8月29日
粘立军	常务副总经理	男	1972年11月	2022年4月26日	2024年8月29日
粘立军	董事	男	1972年11月	2022年6月7日	2024年8月29日
赵明	董事、副总经理	男	1970年1月	2021年8月30日	2024年8月29日
朱贺年	董事	男	1964年10月	2021年8月30日	2024年8月29日
张振华	独立董事	男	1969年8月	2021年8月30日	2024年8月29日
谢晓燕	独立董事	女	1970年6月	2021年8月30日	2024年8月29日
张剑	独立董事	男	1975年9月	2021年8月30日	2024年8月29日
于庆华	监事会主席	男	1948年8月	2021年8月30日	2024年8月29日
赵粉荣	监事	女	1979年8月	2021年8月30日	2024年8月29日
贺俊虎	职工监事	男	1986年5月	2021年8月30日	2024年8月29日
李国荣	财务负责人	男	1982年4月	2024年4月26日	2024年8月29日
董事会人数:					8
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系；董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
郝艳涛	董事长、总经理	7,683,107	-450,000	7,233,107	2.8263%	0	0	1,988,276
孙雅丽	副董事长、董事会秘书	4,161,490	930,000	5,091,490	1.9895%	0	0	2,384,371
粘立军	董事、常务副总经理	0	52,000	52,000	0.0203%	0	0	52,000
赵明	董事、副总经理	270,000	-80,000	190,000	0.0742%	0	0	190,000
朱贺年	董事	1,567,227	0	1,567,227	0.6124%	0	0	391,806
张振华	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
谢晓燕	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0

张剑	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
于庆华	监事会主席	501,948	0	501,948	0.1961%	0	0	124,133
赵粉荣	监事	156,105	0	156,105	0.0610%	0	0	39,026
贺俊虎	职工监事	0	0	0	0%	0	0	0
李国荣	财务负责人	0	0	0	0%	0	0	0
合计	-	14,339,877	-	14,791,877	5.7798%	0	0	5,169,612

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李国荣	无	新任	财务负责人	新聘任
赵明	董事、副总经理、财务总监	离任	董事、副总经理	辞去财务总监职务

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

李国荣，男，1982年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2008年-2009年担任内蒙古罗扎诺夫教育软件开发有限公司出纳、税务会计；2009年-2011年担任内蒙古中环光伏材料有限公司出纳、财务会计；2011年-2023年先后担任内蒙古欧晶科技股份有限公司财务主管、财务部长、财务总监、资金总监；2024年1月-4月担任内蒙古大唐药业股份有限公司财务经理。

(四) 股权激励情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
郝艳涛	董事长、总经理	180,000	0	-	-	-	3.81
孙雅丽	副董事长、董事会秘书	144,000	0	-	-	-	3.81
赵明	董事、副总经理	72,000	0	-	-	-	3.81
合计	-	396,000	0	-	-	-	-
备注（如有）							

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	1	1	5
生产人员	100	17	16	101
销售人员	60	7	18	49
技术人员	65	10	9	66
财务人员	7	0	1	6
行政人员	22	3	2	23
员工总计	259	37	46	250

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	15	13
本科	81	79
专科	93	89
专科以下	70	69
员工总计	259	250

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	55	0	4	51

核心人员的变动情况:

报告期内公司 4 名核心员工因个人原因离职，核心员工变动对公司日常经营活动未产生重大不利影响。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	24,446,458.65	120,815,757.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	5,334,191.13	15,125,580.82
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	2,692,722.40	100,000.00
应收账款	注释 4	71,676,288.13	50,629,931.13
应收款项融资	注释 5	3,647,837.35	
预付款项	注释 6	9,177,858.85	12,805,623.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 7	260,291.46	320,644.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 8	60,309,066.40	63,738,502.55
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 9	397,650.45	1,235,455.33
流动资产合计		177,942,364.82	264,771,495.21
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释 10	506,526.37	506,526.37
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 11	391,047,008.44	126,224,101.81
在建工程	注释 12	7,893,462.48	263,377,154.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 13	2,009,888.69	2,102,663.43

无形资产	注释 14	21,148,860.75	21,455,631.93
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 15	1,127,268.23	1,482,460.55
递延所得税资产	注释 16	5,879,608.66	5,044,934.52
其他非流动资产	注释 17	55,328,475.56	55,292,602.23
非流动资产合计		484,941,099.18	475,486,075.67
资产总计		662,883,464.00	740,257,570.88
流动负债：			
短期借款	注释 18	90,056,739.58	123,825,526.20
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 19	44,652,737.65	74,996,172.08
预收款项			
合同负债	注释 20	13,885,533.37	19,836,304.57
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 21	3,314,922.45	4,465,269.90
应交税费	注释 22	5,575,702.50	210,800.29
其他应付款	注释 23	8,430,850.29	13,001,389.61
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 24	250,232.40	474,282.15
其他流动负债	注释 25	1,083,829.15	1,092,264.93
流动负债合计		167,250,547.39	237,902,009.73
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 26	1,189,385.31	1,189,385.31
长期应付款	注释 27	407,249.94	407,249.94
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 28	20,727,446.19	12,085,702.00
递延所得税负债	注释 16	302,509.03	334,236.63
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,626,590.47	14,016,573.88

负债合计		189,877,137.86	251,918,583.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 29	255,919,681.00	258,777,181.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 30	128,961,697.08	130,755,572.08
减：库存股	注释 31		4,651,375.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 32	32,198,080.59	32,198,080.59
一般风险准备			
未分配利润	注释 33	55,926,867.47	71,259,528.60
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		473,006,326.14	488,338,987.27
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		473,006,326.14	488,338,987.27
负债和所有者权益（或股东权益）总计		662,883,464.00	740,257,570.88

法定代表人：郝艳涛

主管会计工作负责人：李国荣

会计机构负责人：李国荣

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		19,277,755.70	110,258,220.64
交易性金融资产			15,125,580.82
衍生金融资产			
应收票据		2,692,722.40	100,000.00
应收账款	注释 1	71,676,288.13	50,629,931.13
应收款项融资		3,647,837.35	
预付款项		9,082,645.83	12,711,015.39
其他应收款	注释 2	258,122.46	317,656.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		60,309,066.40	63,738,502.55
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		397,650.45	1,235,455.33
流动资产合计		167,342,088.72	254,116,362.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		506,526.37	506,526.37
长期股权投资	注释 3	26,000,000.00	26,000,000.00
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		376,794,307.61	111,233,224.03
在建工程		7,893,462.48	263,377,154.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,009,888.69	2,102,663.43
无形资产		21,148,860.75	21,455,631.93
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,112,255.49	1,433,181.99
递延所得税资产		5,879,608.66	5,044,934.52
其他非流动资产		55,328,475.56	55,292,602.23
非流动资产合计		496,673,385.61	486,445,919.33
资产总计		664,015,474.33	740,562,281.52
流动负债：			
短期借款		90,056,739.58	123,825,526.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		44,646,884.65	74,990,319.08
预收款项			
合同负债		13,885,533.37	19,836,304.57
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,152,236.11	4,425,780.18
应交税费		5,573,069.28	207,343.37
其他应付款		7,495,156.00	12,045,724.66
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		250,232.40	474,282.15
其他流动负债		1,083,829.15	1,092,264.93
流动负债合计		166,143,680.54	236,897,545.14
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,189,385.31	1,189,385.31
长期应付款		407,249.94	407,249.94
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		19,821,407.77	11,172,463.58
递延所得税负债		301,483.30	334,236.63
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,719,526.32	13,103,335.46
负债合计		187,863,206.86	250,000,880.60

所有者权益（或股东权益）：			
股本		255,919,681.00	258,777,181.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		119,404,099.32	121,197,974.32
减：库存股			4,651,375.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		32,198,080.59	32,198,080.59
一般风险准备			
未分配利润		68,630,406.56	83,039,540.01
所有者权益（或股东权益）合计		476,152,267.47	490,561,400.92
负债和所有者权益（或股东权益）合计		664,015,474.33	740,562,281.52

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		105,570,020.10	123,160,631.48
其中：营业收入	注释 34	105,570,020.10	123,160,631.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		98,567,111.55	99,780,975.56
其中：营业成本	注释 34	27,230,503.64	36,121,048.15
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	注释 35	1,700,468.96	2,132,840.28
销售费用	注释 36	49,847,319.88	45,927,181.69
管理费用	注释 37	16,850,779.60	13,105,959.30
研发费用	注释 38	3,738,021.21	3,228,955.63
财务费用	注释 39	-799,981.74	-735,009.49
其中：利息费用		355,267.37	626,437.99
利息收入		1,162,862.86	1,366,201.82
加：其他收益	注释 40	2,140,100.53	1,214,143.32
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 41	66,900.05	618,741.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	注释 42	123,995.34	449,599.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 43	-2,812,215.72	57,276.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 44	-844,663.33	39,088.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,677,025.42	25,758,504.94
加：营业外收入	注释 45	518,501.00	39,044.60
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,195,526.42	25,797,549.54
减：所得税费用	注释 46	1,054,613.07	3,989,793.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,140,913.35	21,807,756.12
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,140,913.35	21,807,756.12
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. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		5,140,913.35	21,807,756.12
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,140,913.35	21,807,756.12
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,140,913.35	21,807,756.12
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.09

法定代表人：郝艳涛

主管会计工作负责人：李国荣

会计机构负责人：李国荣

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	注释 4	105,570,020.10	123,160,631.48
减：营业成本	注释 4	27,230,503.64	36,121,048.15
税金及附加		1,700,468.96	2,132,840.28
销售费用		49,847,319.88	45,927,181.69
管理费用		16,071,733.78	12,349,519.10
研发费用		3,532,476.97	3,099,569.47
财务费用		-772,428.07	-733,849.17
其中：利息费用		355,267.37	626,437.99
利息收入		1,134,440.47	1,363,932.98
加：其他收益		2,132,893.78	1,202,416.43
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	66,900.05	618,197.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		89,804.21	394,466.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,813,293.37	54,076.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-844,663.33	39,088.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,591,586.28	26,572,567.83
加：营业外收入		518,501.00	39,044.60
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,110,087.28	26,611,612.43
减：所得税费用		1,045,646.25	3,987,117.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,064,441.03	22,624,495.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,064,441.03	22,624,495.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额			

七、每股收益：		6,064,441.03	22,624,495.10
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.09

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		81,700,991.46	122,078,329.16
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			
收到再保险业务现金净额			
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			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 47	14,195,664.27	8,789,920.02
经营活动现金流入小计		95,896,655.73	130,868,249.18
购买商品、接受劳务支付的现金		16,792,393.84	52,320,133.36
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		17,410,892.85	18,214,203.71
支付的各项税费		1,196,385.87	23,581,542.65
支付其他与经营活动有关的现金	注释 47	54,085,061.84	49,557,477.24
经营活动现金流出小计		89,484,734.40	143,673,356.96
经营活动产生的现金流量净额		6,411,921.33	-12,805,107.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		51,997,477.78	304,010,000.00
取得投资收益收到的现金		284,807.30	925,520.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		52,282,285.08	304,935,520.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,740,700.93	58,485,577.67
投资支付的现金		42,300,000.00	235,000,000.00

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			
支付其他与投资活动有关的现金			10,339.78
投资活动现金流出小计		94,040,700.93	293,495,917.45
投资活动产生的现金流量净额		-41,758,415.85	11,439,603.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		49,957,994.64	86,521,978.73
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		49,957,994.64	86,521,978.73
偿还债务支付的现金		83,689,794.54	32,981,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,700,546.64	1,576,702.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 47	4,424,845.21	3,624,410.00
筹资活动现金流出小计		110,815,186.39	38,182,312.70
筹资活动产生的现金流量净额		-60,857,191.75	48,339,666.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		373.26	-2,209.88
五、现金及现金等价物净增加额		-96,203,313.01	46,971,951.64
加：期初现金及现金等价物余额		120,649,771.66	82,402,819.08
六、期末现金及现金等价物余额		24,446,458.65	129,374,770.72

法定代表人：郝艳涛

主管会计工作负责人：李国荣

会计机构负责人：李国荣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		81,700,991.46	122,046,329.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,167,235.13	8,785,763.96
经营活动现金流入小计		95,868,226.59	130,832,093.12
购买商品、接受劳务支付的现金		16,792,393.84	52,320,133.36
支付给职工以及为职工支付的现金		17,322,092.65	18,172,730.42
支付的各项税费		1,186,111.28	23,580,451.15
支付其他与经营活动有关的现金		54,066,873.12	49,486,710.29
经营活动现金流出小计		89,367,470.89	143,560,025.22
经营活动产生的现金流量净额		6,500,755.70	-12,727,932.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		51,997,477.78	304,000,000.00
取得投资收益收到的现金		284,807.30	924,976.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		52,282,285.08	304,924,976.87

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,740,700.93	58,485,577.67
投资支付的现金		37,000,000.00	235,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			10,339.78
投资活动现金流出小计		88,740,700.93	293,495,917.45
投资活动产生的现金流量净额		-36,458,415.85	11,429,059.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		49,957,994.64	86,521,978.73
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		49,957,994.64	86,521,978.73
偿还债务支付的现金		83,689,794.54	32,981,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,700,546.64	1,576,702.70
支付其他与筹资活动有关的现金		4,424,845.21	3,624,410.00
筹资活动现金流出小计		110,815,186.39	38,182,312.70
筹资活动产生的现金流量净额		-60,857,191.75	48,339,666.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		373.26	-2,209.88
五、现金及现金等价物净增加额		-90,814,478.64	47,038,583.47
加：期初现金及现金等价物余额		110,092,234.34	80,540,887.56
六、期末现金及现金等价物余额		19,277,755.70	127,579,471.03

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2024 年半年度											
	归属于母公司所有者权益										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		
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	258,777,181.00				130,755,572.08	4,651,375.00			32,198,080.59		71,259,528.60	488,338,987.27
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、本年期初余额	258,777,181.00				130,755,572.08	4,651,375.00			32,198,080.59		71,259,528.60	488,338,987.27
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-2,857,500.00				-1,793,875.00	-4,651,375.00					-	-15,332,661.13
(一) 综合收益总额											5,140,913.35	5,140,913.35
(二) 所有者投入和减少资本	-2,857,500.00				-1,793,875.00	-4,651,375.00						
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-2,857,500.00				-1,793,875.00	-4,651,375.00						
4. 其他												
(三) 利润分配											-	-20,473,574.48
1. 提取盈余公积											20,473,574.48	

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、本年期初余额	261,017,281.00			135,749,407.08	8,297,760.00		30,986,190.38	63,185,906.14		482,641,024.60		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,226,600.00			-1,915,797.50	-			23,151,456.12		22,633,468.62		
（一）综合收益总额								21,807,756.12		21,807,756.12		
（二）所有者投入和减少资本	-2,226,600.00			-1,915,797.50	-					-517,987.50		
1. 股东投入的普通股	-2,226,600.00									-2,226,600.00		
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				-1,915,797.50	-					1,708,612.50		
4. 其他												
（三）利润分配								1,343,700.00		1,343,700.00		
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配								1,343,700.00		1,343,700.00		
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	258,790,681.00				133,833,609.58	4,673,350.00		30,986,190.38	86,337,362.26	505,274,493.22

法定代表人：郝艳涛

主管会计工作负责人：李国荣

会计机构负责人：李国荣

(八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	258,777,181.00				121,197,974.32	4,651,375.00			32,198,080.59		83,039,540.01	490,561,400.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	258,777,181.00				121,197,974.32	4,651,375.00			32,198,080.59		83,039,540.01	490,561,400.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-2,857,500.00				-1,793,875.00	-4,651,375.00					-14,409,133.45	-14,409,133.45
（一）综合收益总额											6,064,441.03	6,064,441.03
（二）所有者投入和减少资本	-2,857,500.00				-1,793,875.00	-4,651,375.00						
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-2,857,500.00				-1,793,875.00	-4,651,375.00						
4. 其他												
（三）利润分配											-20,473,574.48	-20,473,574.48

1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配											-	-20,473,574.48
3.其他											20,473,574.48	
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	255,919,681.00				119,404,099.32				2,198,080.59		68,630,406.56	476,152,267.47

上期情况

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	261,017,281.00				126,191,809.32	8,297,760.00			30,986,190.38		70,782,078.11	480,679,598.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	261,017,281.00				126,191,809.32	8,297,760.00			30,986,190.38		70,782,078.11	480,679,598.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-2,226,600.00				-1,915,797.50	-					23,968,195.10	23,450,207.60
（一）综合收益总额											22,624,495.10	22,624,495.10
（二）所有者投入和减少资本	-2,226,600.00				-1,915,797.50	-						-517,987.50
						3,624,410.00						

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(1)
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(2)
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

(1) 根据公司 2024 年 4 月 10 日召开的 2023 年年度股东大会审议通过的《关于公司 2020 年第一期股权激励计划第三个解除限售期解限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》和章程修正案的规定,对 56 名激励对象(含 4 名已离职激励对象)持有的尚未解除限售的限制性股票 2,857,500 股予以回购注销。注销完成后,注册资本变更为 25,591.9681 万元。

(2) 根据公司 2024 年 4 月 10 日召开的 2023 年年度股东大会审议通过的《关于公司 2023 年年度权益分派预案的议案》公司目前总股本为 258,777,181 股,以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.8 元(含税)。本次权益分派共预计派发现金红利 20,702,174.48 元。本次权益分派权益登记日为 2024 年 4 月 25 日,权益分派完成日期为 2024 年 4 月 26 日。

(二) 财务报表项目附注

2024 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

内蒙古大唐药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为内蒙古大唐药业有限公司（以下简称“大唐有限”），系由呼和浩特中药厂、大唐医用品（美国）有限公司于 1992 年 8 月共同出资组建。组建时注册资本人民币 370 万元，其中：呼和浩特中药厂出资 260 万元、占注册资本的 70%，大唐医用品（美国）有限公司出资 110 万元、占注册资本的 30%。大唐有限于 1992 年 8 月 8 日领取了内蒙古工商行政管理局核发的工商登记注册号为 00155 的企业法人营业执照。

2. 股份制改制情况

2015 年 10 月 22 日大唐有限召开股东会，通过了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，大唐有限整体变更为内蒙古大唐药业股份有限公司，各发起人以其拥有的截至 2015 年 7 月 31 日止经审计的净资产 53,726,807.41 元折股投入，共折合为 5000 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变，注册资本为人民币 5000 万元。上述事项已于 2015 年 10 月 26 日经大华会计师事务所所以大华验字(2015)第 001085 号验资报告验证。公司于 2015 年 10 月 28 日领取了 91150100701208517U 号企业法人营业执照。

3. 股本变动情况

2015 年 12 月 24 日根据公司 2015 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，增加注册资本人民币 550 万元。

2017 年 3 月 24 日根据公司 2017 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，增加注册资本人民币 175 万元。

根据公司 2018 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，增发股票 399.4215 万股，本次变更后的注册资本为人民币 6124.4215 万元，并经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字 [2018]000308 号验证。

根据公司 2018 年第三次临时股东大会决议和修改后章程的规定，派发股票股利 306.2210 万股，本次变更后的注册资本为人民币 6430.6425 万元。

根据公司 2018 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，资本公积转增股本 4179.9176 万股，本次变更后的注册资本为人民币 10610.5601 万元。

根据公司 2020 年 4 月 22 日召开的 2020 年第三次临时股东大会的决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可（2020）1297 号《关于核准内蒙古大唐药业股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票批复》的核准，公司于 2020 年 7 月 16 日向不特定合格投资者公开发行人民币普通股 3536 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格人民币 8.19 元，共计募集人民币 28959.84 万元。经此发行，注册资本变更为人民币 14146.5601 万元，并经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2020]000339 号验证。

根据公司 2021 年 2 月 24 日召开的第二次临时股东大会的决议和章程修正案的规定，本公司完成了对 71 名激励对象授予 385 万股限制性股票，授予价格为每股人民币 3.83 元，并已收到 71 名激励对象

以货币缴纳的限制性股票认购款合计人民币 1,474.55 万元，经此发行，注册资本变更为人民币 14,531.5601 万元，并经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2021]000028 号验证。

根据公司 2021 年 9 月 16 日召开的第四次临时股东大会的决议和章程修正案的规定，本公司对 1 名离职激励对象持有的已获授但尚未解锁的 5 万股限制性股票予以回购注销，注销完成后，注册资本变更为人民币 14,526.5601 万元。

根据公司 2022 年 5 月 18 日召开的 2021 年度股东大会决议和章程修正案的规定，资本公积转增股本 11,621.2480 万股，本次变更后的注册资本为人民币 26,147.8081 万元。

根据公司 2022 年 6 月 16 日召开的 2022 年第三次临时股东大会的决议和章程修正案的规定，本公司对 2 名激励对象被选为公司监事及 4 名离职激励对象持有的已获授但尚未解锁的 432,000 股限制性股票予以回购注销，注销完成后，注册资本变更为人民币 26,104.6081 万元。

根据公司 2022 年 9 月 13 日召开的 2022 年第四次临时股东大会的决议和章程修正案的规定，本公司对 1 名离职激励对象持有的已获授但尚未解锁的 28,800 股限制性股票予以回购注销，注销完成后，注册资本变更为人民币 26,101.7281 万元。

根据公司 2023 年 5 月 16 日召开的 2022 年年度股东大会审议通过的《关于公司 2020 年第一期股权激励计划第二个解除限售期解限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》和章程修正案的规定，对 58 名激励对象（不含 5 名已离职激励对象）持有的尚未解除限售的限制性股票 1,722,600 股予以回购注销；对 5 名离职激励对象持有的已获授但尚未解解锁的 504,000 股限制性股票予以回购注销。注销完成后，注册资本变更为 25,879.0681 万元。

根据公司 2023 年 9 月 1 日召开的 2023 年第一次临时股东大会的决议和章程修正案的规定，对 2 名离职激励对象持有的已获授尚未解锁的 13,500 股限制性股票予以回购注销。注销完成后，注册资本变更为人民币 25,877.7181 万元。

根据公司 2024 年 4 月 10 日召开的 2023 年年度股东大会审议通过的《关于公司 2020 年第一期股权激励计划第三个解除限售期解限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》和章程修正案的规定，对 56 名激励对象（含 4 名已离职激励对象）持有的尚未解除限售的限制性股票 2,857,500 股予以回购注销。注销完成后，注册资本变更为 25,591.9681 万元。

4. 注册地址

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股，截至 2024 年 6 月 30 日止，公司现持有统一社会信用代码为 91150100701208517U 的营业执照，注册资本为 25,591.9681 万元，注册地址：内蒙古自治区呼和浩特市如意开发区，公司控股股东为呼和浩特市仁和房地产开发有限公司，实际控制人为郝艳涛。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司是一家集蒙药资源开发、特色专科药和大健康产品生产、销售为一体的综合性制药企业，主要产品为外用制剂和口服制剂两种类型。外用制剂产品主要有：复方醋酸氟轻松酊、开塞露等。口服制剂产品主要有：暖宫七味散（丸）、健胃消炎颗粒、红花清肝十三味丸、肉蔻五味丸、沙棘糖浆、舒筋丸、

青果丸、肝肾滋、扎冲十三味丸、巴特日七味丸、吉祥安坤丸等。

（三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 12 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法【附注三（十七）】、应收款项预期信用损失计提的方法【附注三（十三、十四、十五、十六）】、固定资产折旧和无形资产摊销【附注三（二十四、二十八）】、收入的确认时点【附注三（三十七）】等。

（二） 遵循企业会计准则的声明

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

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四） 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作

为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上或金额大于 5 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上或且金额大于 5 万元
重要的应收款项实际核销	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上或金额大于 5 万元
重要的预付账款	单项账龄超过 1 年的预付账款占预付账款总额的 10%以上或金额大于 15 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上或金额大于 15 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 10 万元
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上或金额大于 500 万元

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投

资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

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

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

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日

至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或

合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(九) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

(十) 现金及现金等价物的确定标准

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

（十一） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十二） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金

融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊

销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账

面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

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

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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

(十三) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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

(十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值和在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄分析	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，编制应收账款账龄和整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(十五) 应收款项融资

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以应收款项融资的账龄作为信用风险特征	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

（十六）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值和在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄分析	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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

（十七）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十八) 合同资产

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

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

(十九) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(二十) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)6.金融工具减值。

(二十一) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

（二十二） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公

允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

- （1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面

价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(二十三) 投资性房地产

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50		2.00
房屋建筑物	20-40	5.00	2.37-4.75

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

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额

计入当期损益。

(二十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- (1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- (4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
建筑物及构筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.37-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他	年限平均法	10	5.00	9.50

(2) 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十五） 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十六） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（二十七） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（二十八） 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的

其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	直线法
专利权	10 年	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

内部研究开发支出的资本化时点：

A. 对于外购的技术项目，因为技术相对比较成熟，以外购成本及相关支出直接予以资本化，其后续的支出亦进行资本化；

B. 对于不需要进行临床试验的自主研发开发项目，研究阶段的支出全部进行费用化，开发阶段的支出符合研发目标确定、技术可行、相关资源能够支持、研发结果有用等条件的予以资本化。对于需Ⅲ期及Ⅲ期以上临床的研究开发项目，以Ⅱ期临床完成为开发阶段资本化时点；对于需Ⅲ期以下的临床试验项目以获得临床批件（或视为国家药品监督管理局同意或中试试验以后）为开发阶段资本化时点；对于需上市后临床再评价的研究开发项目，以国家药品监督管理局相关部门受理注册（或视为国家药品监督管理局同意）之后开展药学研究、药理毒理研究为开发阶段资本化时点；对于需开展上市后评价的研究开发项目，以安全性、有效性和质量可控性研究（或视为国家药品监督管理局同意）为开发阶段资本化时点。

C. 对于自主研发开发与外购技术相结合的项目，在自主研发阶段按自主研发项目（B）的原则处理，至外购技术项目合同履行日起，视同外购项目（A）处理。

开发阶段支出确认无形资产的具体时点：

开发阶段支出先在“开发支出”科目归集，已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。

（二十九） 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减

记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

（三十） 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

（三十一） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（三十二） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证、亏损合同等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，

作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十四) 租赁负债

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

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

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

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

(三十五) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

(3) 股份支付取消的会计处理

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

(三十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变

数量的自身权益工具；

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十七) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：外用制剂和口服制剂两种类型。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售外用制剂和口服制剂两种类型，以上销售按时点确认的收入，即：公司销售商品，属于在某一时点履行履约义务。在满足以下条件时确认收入，即：公司与客户签订了销售合同，药品出库

发运给客户签收后确认收入。

特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(三十八) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入

当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额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。

（三十九） 政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见附注五、注释【52.递延收益】/【注释 75.营业外收入】。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(四十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(四十一) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

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

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

2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十八）和（三十六）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

5. 售后租回交易

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

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

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

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

（四十二） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（四十三） 安全生产费

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

（四十四） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

无

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	实际执行税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	13%	
	其他应税销售服务行为	6%或 3%	
	简易计税方法	5%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、3%	

注：不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
内蒙古大唐药业股份有限公司	15%
内蒙古盛唐国际蒙医药研究院有限公司	3%
内蒙古三花大唐药业有限公司	3%

(二) 税收优惠政策及依据

1、依据财政部 海关总署 国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（2012年第12号）、财政部 税务总局 国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）的规定，本公司适用15%的企业所得税优惠税率。

2、依据财政部、国家税务总局《关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37号），自2017年7月1日起，简并增值税税率结构，取消13%的增值税税率。继续推进农产品增值税进项税额核定扣除试点，纳税人购进农产品进项税额已实行核定扣除的，仍按照《财政部、国家税务总局关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》（财税〔2012〕38号）、《财政部、国家税务总局关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知》（财税〔2013〕57号）执行。其中，《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》（财税〔2012〕38号印发）第四条第（二）项规定的扣除率调整为11%。

3、依据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

4、依据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

5、依据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。本公司享受此项加计抵减政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2024年6月30日，期初指2024年1月1日，上期期末指2023年12月31日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		1,168.00
银行存款	24,446,458.65	120,648,603.66
其他货币资金		
存放财务公司款项		
未到期应收利息		165,986.30
合计	24,446,458.65	120,815,757.96
其中：存放在境外的款项总额		

说明：本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项；货币资金期末金额比期初金额减少 96,369,299.31 元，减少比例 79.77%，主要变动原因本期销售商品提从劳务收到的现金减少、以及偿还债务支付的现金增加。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	5,334,191.13	15,125,580.82
债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	5,334,191.13	15,125,580.82
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
混合工具		
其他		
合计	5,334,191.13	15,125,580.82

交易性金融资产说明：

(1) 截至 2024 年 6 月 30 日，本公司持有中国建设银行发行的“乾元-恒盈”理财产品 5,334,191.13 元。

(2) 期末金额比期初金额减少 9,791,389.69 元，减少比例 64.73%，主要变动原因是投入“大唐药业健康产业园项目”的资金增加，持有的交易性金融资产减少。

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,692,722.40	100,000.00
商业承兑汇票		
合计	2,692,722.40	100,000.00

说明：(1) 于 2024 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

(2) 应收票据期末金额比期初金额增加 2,592,722.40 元，增加比例 2,592.72%，主要变动原因是期末持有的信用等级一般的银行承兑汇票增加所致。

2. 期末公司已质押的应收票据

无

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		164,762.40
商业承兑汇票		
合计		164,762.40

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	49,296,597.27	50,692,403.57
1—2 年	26,513,678.51	1,207,257.08
2—3 年	593,907.69	1,613,291.71
3—4 年	999,352.81	343,678.72
4—5 年	333,991.42	422,364.03
5 年以上	1,581,451.73	1,177,200.60
小计	79,318,979.43	55,456,195.71
减：坏账准备	7,642,691.30	4,826,264.58
合计	71,676,288.13	50,629,931.13

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	79,318,979.43	100	7,642,691.30	9.64	71,676,288.13
其中：账龄组合	79,318,979.43	100	7,642,691.30	9.64	71,676,288.13
合计	79,318,979.43	100	7,642,691.30	9.64	71,676,288.13

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	55,456,195.71	100.00	4,826,264.58	8.70	50,629,931.13
其中：账龄组合	55,456,195.71	100.00	4,826,264.58	8.70	50,629,931.13
合计	55,456,195.71	100.00	4,826,264.58	8.70	50,629,931.13

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	49,296,597.27	2,464,829.86	5
1—2 年	26,513,678.51	2,651,367.85	10
2—3 年	593,907.69	178,172.31	30
3—4 年	999,352.81	499,676.41	50
4—5 年	333,991.42	267,193.14	80
5 年以上	1,581,451.73	1,581,451.73	100
合计	79,318,979.43	7,642,691.30	

4. 单项计提预期信用损失的应收账款

无

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	4,826,264.58	2,816,426.72				7,642,691.30
其中：账龄组合	4,826,264.58	2,816,426.72				7,642,691.30
合计	4,826,264.58	2,816,426.72				7,642,691.30

6. 本报告期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	56,971,041.64	71.83%	4,265,304.83

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**10. 应收账款其他说明**

应收账款期末金额比期初金额增加 23,862,783.72 元，增加比例 43.03%。

注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,647,837.35	
合计	3,647,837.35	

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

注释6. 预付款项**1. 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,357,634.49	69.27	8,180,477.26	63.88
1 至 2 年	2,483,241.06	27.06	2,895,224.84	22.61
2 至 3 年	46,796.02	0.51	314,129.71	2.45
3 年以上	290,187.28	3.16	1,415,791.37	11.06
合计	9,177,858.85	100.00	12,805,623.18	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
安徽兴仁堂医药有限公司	2,387,083.02	1-2 年	预付材料款
合计	2,387,083.02		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	7,055,970.22	76.88

4. 预付款项的其他说明

预付款项期末金额比期初金额减少 3,627,764.33 元，减少比例 28.33%，主要变动原因为本期原材料到货结算导致。

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	260,291.46	320,644.24
合计	260,291.46	320,644.24

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	269,602.59	332,269.81
1—2 年	940.00	1,568.00
2—3 年	1,890.00	1,890.00
3—4 年	-	-
4—5 年	10,000.00	11,268.56
5 年以上	-	-
小计	282,432.59	346,996.37
减：坏账准备	22,141.13	26,352.13
合计	260,291.46	320,644.24

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	11,890.00	11,890.00
备用金	1,827.10	69,297.14
代扣款	268,715.49	265,809.23
小计	282,432.59	346,996.37
减：坏账准备	22,141.13	26,352.13
合计	260,291.46	320,644.24

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	282,432.59	22,141.13	260,291.46	346,996.37	26,352.13	320,644.24
第二阶段						
第三阶段						
合计	282,432.59	22,141.13	260,291.46	346,996.37	26,352.13	320,644.24

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	282,432.59	100	22,141.13	7.84	260,291.46
其中：账龄组合	282,432.59	100	22,141.13	7.84	260,291.46
合计	282,432.59		22,141.13	7.84	260,291.46

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	346,996.37	100.00	26,352.13	7.59	320,644.24
其中：账龄组合	346,996.37	100.00	26,352.13	7.59	320,644.24
合计	346,996.37		26,352.13	7.59	320,644.24

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	269,602.59	13,480.13	5.00
1—2 年	940.00	94.00	10.00
2—3 年	1,890.00	567.00	30.00
3—4 年	-	-	50.00
4—5 年	10,000.00	8,000.00	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	282,432.59	22,141.13	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	26,352.13			
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回	4,211.00			
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	22,141.13			

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣职工社保	代扣款	159,474.21	1 年以内	56.46	7,973.71
代扣住房公积金	代扣款	108,301.28	1 年以内	38.35	5,415.06
内蒙古天力药业有限公司	保证金	10,000.00	4-5 年	3.54	8,000.00
北京中清正商业运营管理有限公司	保证金	1,890.00	2-3 年	0.67	567.00
李玉琳	备用金	1,377.10	1 年以内	0.49	68.86
合计		281,042.59		99.51	22,024.63

9. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

无

10. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

11. 其他事项说明

其他应收款期末金额较期初金额减少 64563.78 元，减少比例为 18.61%，主要原因为备用金减少。

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,746,665.93		40,746,665.93	41,429,509.43	332,128.26	41,097,381.17
在产品	8,638,175.62		8,638,175.62	4,449,341.24		4,449,341.24
库存商品	12,171,982.36	1,417,943.35	10,754,039.01	19,313,835.52	1,169,469.98	18,144,365.54
发出商品	170,185.84		170,185.84	47,414.60		47,414.60

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	61,727,009.75	1,417,943.35	60,309,066.40	65,240,100.79	1,501,598.24	63,738,502.55

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,169,469.98	1,176,791.59			928,318.22		1,417,943.35
原材料	332,128.26			332,128.26			
合计	1,501,598.24	1,176,791.59		332,128.26	928,318.22		1,417,943.35

3. 其他事项说明

存货期末金额较期初金额减少 3,513,091.04 元，减少比例为 5.38%，主要是库存商品实现销售结转至主营业务成本。

注释9. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预缴税金		988,641.11
待认证进项税		172,810.85
其他	397,650.45	74,003.37
合计	397,650.45	1,235,455.33

其他流动资产说明：其他流动资产期末金额比期初金额减少 837,804.88 元，减少比例 67.81%，主要变动原因上期预缴税金本期抵减，待认证进项税本期进行了认证。

注释10. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
租赁运输设备保证金	506,526.37		506,526.37	506,526.37		506,526.37	
减：一年内到期的长期应收款							
合计	506,526.37		506,526.37	506,526.37		506,526.37	

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	391,047,008.44	126,224,101.81
固定资产清理		
合计	391,047,008.44	126,224,101.81

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	建筑物及构筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	120,603,586.23	75,312,980.73	672,897.01	3,009,991.90	5,196,423.43	22,903,713.80	227,699,593.10
本期增加金额	126,647,878.94	135,319,411.99			85,500.00	10,375,858.21	272,428,649.14
重分类							
购置		330,996.51			85,500.00	58,252.43	474,748.94
在建工程转入	126,647,878.94	134,988,415.48				10,317,605.78	271,953,900.20
非同一控制下企业合并							
股东投入							
融资租入							
外币报表折算差额							
其他增加							
2. 本期减少金额							
处置或报废							
融资租出							
划分为持有待售的资产							
转入投资性房地产							
处置子公司							
其他减少							
3. 期末余额	247,251,465.17	210,632,392.72	672,897.01	3,009,991.90	5,281,923.43	33,279,572.01	500,128,242.24
二. 累计折旧							
1. 期初余额	37,113,854.92	55,449,166.59	85,274.41	2,507,311.75	3,264,017.21	3,055,866.41	101,475,491.29
2. 本期增加金额	3,168,184.62	2,661,250.51	29,489.70	85,157.52	292,956.65	1,368,703.51	7,605,742.51
重分类							
本期计提	3,168,184.62	2,661,250.51	29,489.70	85,157.52	292,956.65	1,368,703.51	7,605,742.51
非同一控制下企业合并							
外币报表折算差额							
其他增加							
3. 本期减少金额							
处置或报废							
融资租出							
划分为持有待售的资产							
转入投资性房地产							
处置子公司							
其他减少							

项目	建筑物及构筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
4. 期末余额	40,282,039.54	58,110,417.10	114,764.11	2,592,469.27	3,556,973.86	4,424,569.92	109,081,233.80
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
重分类							
本期计提							
非同一控制下企业合并							
外币报表折算差额							
其他增加							
3. 本期减少金额							
处置或报废							
融资租出							
划分为持有待售的资产							
转入投资性房地产							
处置子公司							
其他减少							
4. 期末余额							
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	206,969,425.63	152,521,975.62	558,132.90	417,522.63	1,724,949.57	28,855,002.09	391,047,008.44
2. 期初账面价值	83,489,731.31	19,863,814.14	587,622.60	502,680.15	1,932,406.22	19,847,847.39	126,224,101.81

2. 期末暂时闲置的固定资产

无

3. 通过经营租赁租出的固定资产

无

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

无

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,893,462.48	263,377,154.83
工程物资		
合计	7,893,462.48	263,377,154.83

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大唐药业健康科技产业园区	7,893,462.48		7,893,462.48	263,377,154.83		263,377,154.83
合计	7,893,462.48		7,893,462.48	263,377,154.83		263,377,154.83

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
大唐药业健康科技产业园区	263,377,154.83	16,470,207.85	271,953,900.20		7,893,462.48
合计	263,377,154.83	16,470,207.85	271,953,900.20		7,893,462.48

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
大唐药业健康科技产业园区	35,824.00	99	99				募集资金及自筹
合计	35,824.00						
合计	35,824.00						

3. 在建工程其他说明

在建工程期末金额比期初金额减少 255,483,692.35 元，减少比例 97.00%，主要变动原因是“大唐药业健康科技产业园区项目”通过药品 GMP 符合性检查，生产车间及生产线从在建工程转入固定资产。

(二) 工程物资

无

注释13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	土地使用权	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额		1,867,867.25	333,038.94		2,200,906.19
2. 本期增加金额					
重分类					
租赁					
非同一控制下企业合并					
股东投入					
外币报表折算差额					

项目	房屋及建筑物	运输设备	土地使用权	电子设备及其他	合计
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额		1,867,867.25	333,038.94		2,200,906.19
二. 累计折旧					
1. 期初余额		73,936.40	24,306.36		98,242.76
2. 本期增加金额		88,724.14	4,050.60		92,774.74
重分类					
本期计提		88,724.14	4,050.60		92,774.74
外币报表折算差额					
其他增加					
3. 本期减少金额		-	-		
租赁到期					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额		162,660.54	28,356.96		191,017.50
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值		1,705,206.71	304,681.98		2,009,888.69
2. 期初账面价值		1,793,930.85	308,732.58		2,102,663.43

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	非专有技术	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	29,370,562.00	51,947.36	775,085.77		30,197,595.13
2. 本期增加金额					
购置					
内部研发					
非同一控制下企业合并					
股东投入					
外币报表折算差额					
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置					
处置子公司					
划分为持有待售的资产					
其他原因减少					
4. 期末余额	29,370,562.00	51,947.36	775,085.77		30,197,595.13
二. 累计摊销					
1. 期初余额	7,998,742.85	22,510.28	720,710.07		8,741,963.20
2. 本期增加金额	293,705.64	2,597.34	10,468.20		306,771.18
本期计提	293,705.64	2,597.34	10,468.20		306,771.18
非同一控制下企业合并					
外币报表折算差额					
股东投入					
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置					
处置子公司					
划分为持有待售的资产					
其他原因减少					
4. 期末余额	8,292,448.49	25,107.62	731,178.27		9,048,734.38
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					

项目	土地使用权	专利权	软件	非专有技术	合计
非同一控制下企业合并					
外币报表折算差额					
股东投入					
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置子公司					
划分为持有待售的资产					
转让					
其他原因减少					
其他转出					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	21,078,113.51	26,839.74	43,907.50		21,148,860.75
2. 期初账面价值	21,371,819.15	29,437.08	54,375.70		21,455,631.93

2. 无形资产说明

本报告期无通过公司内部研发形成的无形资产

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
注册费	2,280.00		2,280.00		
装修费	1,420,943.91		338,103.13		1,082,840.78
绿化费	59,236.65		14,809.20		44,427.45
合计	1,482,460.56		355,192.33		1,127,268.23

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,082,114.78	1,362,317.23	6,352,476.40	952,871.46
租赁负债	1,439,617.71	215,942.66	1,663,667.46	249,550.12
可抵扣亏损				

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
销售返利	8,854,250.70	1,328,137.61	14,444,289.33	2,166,643.40
政府补助	19,821,407.77	2,973,211.17	11,172,463.60	1,675,869.54
股权激励				
合计	39,197,390.96	5,879,608.66	33,632,896.79	5,044,934.52

2. 经未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	34,191.13	1,025.73	125,580.80	18,837.12
使用权资产	2,009,888.69	301,483.30	2,102,663.40	315,399.51
合计	2,044,079.82	302,509.03	2,228,244.20	334,236.63

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	19.83	52.15
可抵扣亏损	393,010.71	364,512.83
合计	393,030.54	364,564.98

2024 年 6 月 30 日未确认递延所得税资产的暂时性差异系本公司子公司亏损，由于预计未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

注释17. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付生产用机械设备款	1,699,379.67	2,531,122.78
大额银行存单	53,629,095.89	52,761,479.45
合计	55,328,475.56	55,292,602.23

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	43,400,800.00	79,949,650.00
保证借款		
信用借款	46,584,094.64	43,767,044.54
未到期应付利息	71,844.94	108,831.66
合计	90,056,739.58	123,825,526.20

短期借款期末金额比期初金额减少 33,768,786.62 元，减少比例 27.27%，主要变动原因是通过短期借款购买原材料等流动资金支出减少所致。

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	5,981,781.42	4,192,004.37
应付工程款	20,355,063.42	36,792,743.48
应付设备款	13,576,267.34	28,983,537.98
应付服务费	3,885,833.53	3,577,895.09
其他	853,791.94	1,449,991.16
合计	44,652,737.65	74,996,172.08

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
浙江富昌机械有限公司	48,000.00	未到结算期
山东西泰克仪器有限公司	59,600.00	未到结算期
合计	107,600.00	

2. 应付账款说明

应付账款期末金额比期初金额减少 30,343,434.43 元，减少比例 40.46%，主要变动原因是“大唐药业健康科技产业园区项目”工程设备款本期支付金额，期末余额减少。

注释20. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,031,282.67	5,392,015.25
销售返利	8,854,250.70	14,444,289.32
合计	13,885,533.37	19,836,304.57

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,465,269.90	16,687,176.38	17,837,523.83	3,314,922.45
离职后福利-设定提存计划		1,638,280.59	1,638,280.59	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	4,465,269.90	18,325,456.97	19,475,804.42	3,314,922.45

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,227,366.21	12,622,704.54	13,700,945.68	3,149,125.07
职工福利费	129,430.05	702,048.12	812,494.32	18,983.85
社会保险费		729,655.41	729,655.41	
其中：医疗保险费		683,800.79	683,800.79	
工伤保险费		45,854.62	45,854.62	
生育保险费				
住房公积金		548,895.00	548,895.00	
工会经费和职工教育经费	74,786.10	308,194.79	269,197.56	113,783.33
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬	33,687.54	86,014.88	86,672.22	33,030.20
合计	4,465,269.90	14,997,512.74	16,147,860.19	3,314,922.45

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,638,280.59	1,638,280.59	
失业保险费		51,383.05	51,383.05	
企业年金缴费				
合计		1,689,663.64	1,689,663.64	

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,727,470.68	13,849.77
企业所得税	1,418,984.32	756.61
个人所得税	374,108.66	173,682.50
城市维护建设税		
教育费附加		
水利建设基金		
印花税	55,004.05	22,378.17
环境保护税	134.79	133.24
合计	5,575,702.50	210,800.29

注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	8,430,850.29	13,001,389.61

项目	期末余额	期初余额
合计	8,430,850.29	13,001,389.61

(一) 其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	37,414.76	594,783.78
押金及保证金	7,043,132.75	5,594,791.10
代收款	913,240.00	1,895,787.04
限制性股票回购义务		4,651,375.00
销售现金返利		
其他	437,062.78	264,652.69
合计	8,430,850.29	13,001,389.61

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
呼和浩特市建筑工程有限责任公司	1,053,557.00	保证金
北京瑞景堂大药房有限公司	781,050.00	保证金
北京医尔诺科技有限公司	405,700.00	保证金
浙江金鸿医药有限公司	473,000.00	保证金
呼和浩特市快速路项目建设指挥部	290,000.00	保证金
洋浦慧谷医药有限公司	250,000.00	保证金
保定仲景药业有限公司	150,000.00	保证金
合计	3,403,307.00	

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	250,232.40	474,282.15
合计	250,232.40	474,282.15

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	654,066.75	705,524.75
预提费用	265,000.00	286,740.18
已背书未终止确认应收票据	164,762.40	100,000.00
其他		

项目	期末余额	期初余额
合计	1,083,829.15	1,092,264.93

注释26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额小计	1,965,689.24	2,258,580.92
减：未确认融资费用	526,071.53	594,913.46
减：一年内到期的租赁负债	250,232.40	474,282.15
合计	1,189,385.31	1,189,385.31

注释27. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	407,249.94	407,249.94
专项应付款		
合计	407,249.94	407,249.94

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
例：补偿贸易设备引进款		
应付土地使用权款		
应付专用技术款		
应付融资租赁款		
工程质量保证金	407,249.94	407,249.94
长期非金融机构借款		
应付股权收购款		
进口设备转贷款		
减：一年内到期的长期应付款		
合计	407,249.94	407,249.94

注释28. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	46,991.15	6,700,000.00	90,122.93	6,656,868.22	详见表 1
与收益相关政府补助	12,038,710.85	3,511,400.00	1,479,532.88	14,070,577.97	详见表 1
合计	12,085,702.00	10,211,400.00	1,569,655.81	20,727,446.19	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释29. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	258,777,181.00				-2,857,500.00	-2,857,500.00	255,919,681.00
合计	258,777,181.00				-2,857,500.00	-2,857,500.00	255,919,681.00

股本变动情况说明：

根据公司 2024 年 4 月 10 日召开的 2023 年年度股东大会审议通过的《关于公司 2020 年第一期股权激励计划第三个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》和章程修正案的规定，对 56 名激励对象（含 4 名已离职激励对象）持有的尚未解除限售的限制性股票 2,857,500 股予以回购注销。注销完成后，注册资本变更为 25,591.9681 万元。

注释30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	120,438,253.33		1,793,875.00	118,644,378.33
其他资本公积	10,317,318.75			10,317,318.75
合计	130,755,572.08		1,793,875.00	128,961,697.08

资本公积的说明：

公司本年回购注销的限制性股票 2,857,500 股，减少资本公积 1,793,875.00 元。

注释31. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减少注册资本回购	4,651,375.00		4,651,375.00	

库存股情况说明：公司本期回购注销限制性股票，减少库存股 4,651,375.00 元。

注释32. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	32,198,080.59			32,198,080.59
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	32,198,080.59			32,198,080.59

注释33. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末未分配利润	71,259,528.60	63,192,589.74
追溯调整金额		
本期期初未分配利润	71,259,528.60	63,192,589.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,140,913.35	7,927,636.45
减：提取法定盈余公积		1,211,147.59
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	20,473,574.48	-1,350,450.00
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	55,926,867.47	71,259,528.60

未分配利润情况说明：公司本期回购注销限制性股票，按回购股数将发放的可撤销现金红利 228,600.00 转回。

注释34. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	105,458,920.64	27,199,568.81	123,071,828.68	36,068,225.74
其他业务	111,099.46	30,934.83	88,802.80	52,822.41
合计	105,570,020.10	27,230,503.64	123,160,631.48	36,121,048.15

2. 合同产生的收入情况

合同分类	药品收入	其他业务收入	合计
一、商品类型	105,458,920.64	111,099.46	105,570,020.10
外用制剂	36,039,452.07		36,039,452.07

合同分类	药品收入	其他业务收入	合计
口服制剂	69,419,468.57		69,419,468.57
其他业务		111,099.46	111,099.46
二、按经营地区分类	105,458,920.64	111,099.46	105,570,020.10
东北地区	9,068,910.85		9,068,910.85
华北地区	30,125,587.95	111,099.46	30,236,687.41
华东地区	24,186,158.94		24,186,158.94
华南地区	14,928,282.26		14,928,282.26
华中地区	8,070,889.13		8,070,889.13
西北地区	6,304,030.38		6,304,030.38
西南地区	12,775,061.13		12,775,061.13
三、按商品转让的时间分类	105,458,920.64	111,099.46	105,570,020.10
在某一时点转让	105,458,920.64	111,099.46	105,570,020.10
在某一时段内转让			
四、按销售渠道分类	105,458,920.64		105,458,920.64
经销模式	51,220,402.65		51,220,402.65
学术推广模式	54,238,517.99		54,238,517.99
其他		111,099.46	111,099.46

3. 营业收入其他说明

营业收入本期比上期减少 17,590,611.38 元，减少比例 14.28%，变动的主要原因是外用制剂销售数量下降。

注释35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		406,822.62
教育费附加		290,587.58
房产税	503,434.98	235,343.08
土地使用税	1,075,842.12	1,075,842.12
印花税	120,814.42	94,895.09
水利建设基金		29,111.54
其他	377.44	238.25
合计	1,700,468.96	2,132,840.28

注释36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,318,117.95	5,551,434.73
差旅费	609,988.12	811,156.29
业务招待费	71,157.68	418,663.89

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	61,672.34	137,173.44
市场营销费	44,446,173.11	38,537,807.02
物料消耗	319,973.34	450,708.98
其他	20,237.34	20,237.34
合计	49,847,319.88	45,927,181.69

注释37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,756,485.93	5,049,849.06
社会保险费	815,822.13	658,003.39
差旅费	371,216.55	159,640.94
业务招待费	512,842.72	448,766.99
办公费	1,632,756.76	1,091,346.31
无形资产摊销	306,771.18	313,567.32
维修费	335,111.01	246,277.52
咨询费	350,135.16	8679.25
折旧费	5,267,877.54	2,732,992.53
会议费	4,800.00	
车辆使用费	121,063.10	77,718.02
保险费	12,735.85	
中介费	686,635.91	1,768,286.93
董事会费	157,500.00	315,000.00
宣传费	245,577.80	
检验费	206,439.61	213,250.97
其他	67,008.35	22,580.07
合计	16,850,779.60	13,105,959.30

注释38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	1,815,037.92	1,839,488.19
直接投入费用	1,457,740.46	603,488.39
折旧和摊销	167,633.09	309,547.77
委托外部研究开发费用		67,924.53
其他费用	297,609.74	408,506.75
合计	3,738,021.21	3,228,955.63

注释39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	355,267.37	626,437.99

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	1,162,862.86	1,366,201.82
汇兑损益	-373.26	-2,209.88
银行手续费	7,987.01	6,964.22
其他		
合计	-799,981.74	-735,009.49

注释40. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,569,655.81	1,144,707.85
个人所得税手续费	22,133.04	25,148.81
购进农产品加计扣除	91,656.25	44,286.66
增值税当期可抵扣加计的进项税额	456,655.43	
合计	2,140,100.53	1,214,143.32

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
税费返还	22,133.04	26,025.87	与收益相关
燃煤锅炉改造补贴	1,592.92	1,592.92	与资产相关
稳岗补贴		2,418.00	与收益相关
经典蒙药沙棘糖浆二次开发及临床再评价研究		336,385.42	与收益相关
“药食同源”蒙药材沙棘有效提取物的新工艺研究和药效学研究	600.00	29,853.40	与收益相关
蒙药道地药材和关联制剂开发	202,449.94	9,687.40	与收益相关
蒙药沙棘二次开发-沙棘糖浆有效成分分类解析及物质基础研究		242,946.50	与收益相关
中医药现代化研究项目		487.28	与收益相关
化药仿制研究	1,237,645.22	159,779.98	与收益相关
经典中蒙药新工艺开发入质量标准研究	7,200.00	10,679.89	与收益相关
增值税当期可抵扣加计的进项税额	548,311.68	44,286.66	与收益相关
重大科技成果转化和产业化项目补助		300,000.00	与收益相关
草原英才工程青年创业创新经费		50,000.00	与收益相关
“中医药现代化研究”重点项目	2,154.41		与收益相关
蒙药沙棘糖浆临床评价核心技术开发及成果应用	1,200.00		与收益相关
藏、蒙、苗等少数民族药整体质量控制关键技术及大品种开发研究	28,283.31		与收益相关
2023 年自治区战略性新兴产业发展专项资金项目	19,280.01		与资产相关
液体制剂数字化车间示范试点项目	30,833.33		与资产相关
大唐药业健康科技产业园区自动化提取车间项目	38,416.67		与资产相关
合计	2,140,100.53	1,214,143.32	

3. 其他事项说明

其他收益本期发生额较上期发生额增加 2,020,286.37 元，增加比例为 76.26%，主要原因为本期对研发项目计入递延收益的与收益相关的支出按进度确认其他收益增加所致。

注释41. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益	66,900.05	618,741.30
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入		
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
其他		
合计	66,900.05	618,741.30

其他事项说明：投资收益本期发生额较上期发生额减少了 551,841.25 元，减少比例为 89.19%，主要原因是本期持有的理财产品本金减少以及理财产品收益率下降，确认的投资收益和公允价值变动收益相应减少。

注释42. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	123,995.34	449,599.40
衍生金融资产		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
按公允价值计量的生物资产		
按公允价值计量的贵金属		
现金流量套期的无效部分的未实现收益净额		
其他		

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	123,995.34	449,599.40

其他事项说明：公允价值变动收益本期发生额较上期发生额减少了 325,604.06 元，减少比例为 72.42%，主要原因是本期持有的理财产品本金减少以及理财产品收益率下降，确认的投资收益和公允价值变动收益相应减少。

注释43. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,812,215.72	57,276.75
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
财务担保合同减值		
其他		
合计	-2,812,215.72	57,276.75

其他事项说明：信用减值损失本期发生额较上期发生额增加 2,869,492.47 元，主要原因为本期应收账款增加，导致计提的应收账款坏账损失增加。

注释44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-844,663.33	39,088.25
合同资产减值损失		
合同取得成本减值损失		
合同履约成本减值损失		
持有待售资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
其他		
合计	-844,663.33	39,088.25

其他事项说明：资产减值损失本期发生额较上期发生额增加 883,751.58 元，主要原因为期末存货中计提减值损失的产成品库存金额增加，导致计提的资产减值损失增加。

注释45. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			-
接受捐赠			-
与日常活动无关的政府补助	118,500.00	30,000.00	118,500.00
罚款利得			-
违约赔偿收入			-
其他	400,001.00	9,044.60	400,001.00
合计	518,501.00	39,044.60	518,501.00

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
人才储备补贴款	118,500.00		与收益相关
企业贡献资金	200,000.00		与收益相关
上市奖补资金	200,000.00		与收益相关
政府慰问金		30,000.00	与收益相关
科技创新创业人才补助资金			与收益相关
合计	518,500.00	30,000.00	

2. 其他事项说明

营业外收入本期较上期金额增加 488,500.00 元，主要原因是本期收到政府补助资金增加所致。

注释46. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,920,979.49	4,165,026.98
递延所得税费用	-866,366.42	-175,233.56
合计	1,054,613.07	3,989,793.42

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	6,195,526.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	929,328.96
子公司适用不同税率的影响	-4,244.21
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	272,017.71
研发支出加计扣除	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项目	本期发生额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-142,489.39
所得税费用	1,054,613.07

注释47. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	461,232.72	1,815,930.22
政府补助	12,404,861.00	5,653,195.60
往来款	1,282,584.13	1,284,889.86
其他	46,986.42	35,904.34
合计	14,195,664.27	8,789,920.02

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	53,777,790.98	49,340,765.46
往来款	307,270.86	216,711.78
其他		
合计	54,085,061.84	49,557,477.24

3. 支付其他与投资活动有关的现金

无

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股份回购	4,424,845.21	3,624,410.00
合计	4,424,845.21	3,624,410.00

注释48. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,140,913.35	21,807,756.12
加：信用减值损失	2,812,215.72	-57,276.75
资产减值准备	844,663.33	-39,088.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,605,742.51	4,114,227.41
使用权资产折旧	92,774.74	4,051.06
无形资产摊销	306,771.18	313,567.32
长期待摊费用摊销	355,192.33	360,442.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		

项目	本期金额	上期金额
(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-123,995.34	-449,599.40
财务费用 (收益以“-”号填列)	355,267.37	626,437.99
投资损失 (收益以“-”号填列)	-66,900.05	-618,741.30
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-	191,062.79
	834,674.14	
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-31,727.60	14,327.00
存货的减少 (增加以“-”号填列)	3,429,436.15	-6,568,061.52
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-23,598,799.64	-12,768,296.52
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	10,125,041.42	-19,735,916.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,411,921.33	-12,805,107.78
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	24,446,458.65	129,374,770.72
减：现金的期初余额	120,649,771.66	82,402,819.08
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	-96,203,313.01	46,971,951.64

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	24,446,458.65	120,649,771.66
其中：库存现金	1,168.00	1,168.00
可随时用于支付的银行存款	24,445,290.65	120,648,603.66
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	24,446,458.65	120,649,771.66
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		

注释49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
固定资产	6,511,535.90	借款抵押资产详见附注十二.6
无形资产	7,509,627.49	

项目	账面价值	受限原因
合计	14,021,163.39	

六、 研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	1,815,037.92	1,839,488.19
直接投入费用	1,457,740.46	603,488.39
折旧和摊销	167,633.09	309,547.77
委托外部研究开发费用		67,924.53
试制产品的检验费		
其他费用	297,609.74	408,506.75
合计	3,738,021.21	3,228,955.63
其中：费用化研发支出	3,738,021.21	3,228,955.63
资本化研发支出		

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

无

(三) 重要外购在研项目

无

七、 合并范围的变更

无

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
内蒙古盛唐国际蒙医药研究院有限公司	呼和浩特市如意开发区远五纬路	呼和浩特市如意开发区远五纬路	医药学研究及实验和相关成果转化咨询	100		投资设立
内蒙古国际蒙医药研究院	呼和浩特市如意开发区远五纬路	呼和浩特市如意开发区远五纬路	蒙医药的研发、应用、学术交流等相关活动	100		投资设立
内蒙古三花大唐药业有限公司	呼和浩特市如意开发区远五纬路	呼和浩特市如意开发区远五纬路	制药技术研发	100		投资设立

九、 政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	2023年 12月31日	本期新增补助金 额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减 成本费用 金额 (注1)	加：其 他变动 (注 2)	2024年 6月30日	与资产相关/ 与收益相关
锅炉补贴	46,991.15			1,592.92			45,398.23	与资产相关
2022年区重点 产业发展专项资 金	4,610,000.00			38,416.67			4,571,583.33	与资产相关
2023年自治区 战略性新兴产业 发展专项资金项 目		3,000,000.00		19,280.01			2,980,719.99	与资产相关
液体制剂数字化 车间示范试点项 目		3,700,000.00		30,833.33			3,669,166.67	与资产相关
藏、蒙、苗等少 数民族药整体质 量控制关键技术 及大品种开发研 究		711,400.00		28,283.31			683,116.69	与收益相关
科技“突围”工 程重点示范项目 一“揭榜挂帅” 重大科技项目		2,800,000.00					2,800,000.00	与收益相关
化药仿制研究	1,321,007.20			1,237,645.22			83,361.98	与收益相关
扶正类中药调控 衰老功效与配伍 的科学表征及机 理研究	256,623.71			2,154.41			254,469.30	与收益相关
蒙药沙棘糖浆临 床评价核心技术 开发及成果应用	858,490.57			1,200.00			857,290.57	与收益相关
药食同源沙棘产 品检验新技术研 究与示范	500,000.00						500,000.00	与收益相关
经典中蒙药新工 艺开发及质量技 术标准研究	913,238.42			7,200.00			906,038.42	与收益相关
“药食同源”蒙 药材沙棘有效提 取物的新工艺研 究和药效学研究	867,699.05			600.00			867,099.05	与收益相关
蒙药道地药材和 关联制剂开发	2,711,651.90			202,449.94			2,509,201.96	与收益相关
合计	12,085,702.00	10,211,400.00		1,569,655.81			20,727,446.19	

(二) 计入当期损益的政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	10,211,400.00	1,569,655.81	
计入其他收益的政府补助	570,444.72	570,444.72	
计入营业外收入的政府补助	518,500.00	518,500.00	
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助	1,684,400.00	1,684,400.00	

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
减：退回的政府补助			
合计	12,984,744.72	4,343,000.53	

（三）冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
民贸贷款贴息		1,684,400.00		财务费用
合计		1,684,400.00		

十、与金融工具相关的风险披露

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

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

（一）信用风险

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损

失率。

截止 2024 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	2,692,722.40	
应收融资款项		
应收账款	79,318,979.43	7,642,691.30
其他应收款	282,432.59	22,141.13
合计	82,294,134.42	7,664,832.43

于 2024 年 6 月 30 日，本公司未对外提供财务担保。

本公司的主要客户为九州通医药集团股份有限公司、国药控股股份有限公司、华润医药控股有限公司、嘉事堂药业股份有限公司等客户，具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

本公司投资的银行理财产品和结构性存款，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

（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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2024 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内 9 家银行提供的银行授信额度，金额 30,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 8,998.49 万元。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2024 年 6 月 30 日						
	即时偿还	1 个月以内	2-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款		7,138,000.00	15,804,600.00	67,042,294.64			89,984,894.64
应付账款	44,652,737.65						44,652,737.65
其他应付款	8,430,850.29						8,430,850.29
其他流动负债	1,083,829.15						1,083,829.15
一年内到期的非流动负债	250,232.40						250,232.40
租赁负债					1,189,385.31		1,189,385.31
长期应付款						407,249.94	407,249.94
合计	54,417,649.49	7,138,000.00	15,804,600.00	67,042,294.64	1,189,385.31	407,249.94	145,999,179.38

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换或其他安排来降低利率风险。

（1）本报告期公司无利率互换安排。

（2）截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司无长期带息债务。

2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本报告期公司无权益工具投资。

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

无

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

1、交易性金融资产中其他为银行理财产品和结构性存款，其公允价值根据本金加上截至资产负债表日的预期收益确定。

2、应收款项融资由于银行承兑汇票剩余期限较短，公允价值与票面价值相若，因此以账面价值作为公允价值。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的表 决权比例(%)
呼和浩特市仁和房地产开发有限公司	内蒙古呼和浩特市赛罕区学府花园小区综合楼	房地产开发、销售、租赁、工程和技术研究和试验发展、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、节能管理服务、建筑废弃物再生技术研发、固体废物治理	8300 万元	60.3039	60.3039

1. 本公司的母公司情况的说明

呼和浩特市仁和房地产开发有限公司成立于 1997 年 10 月，统一社会信用代码 91150100603213806D，法定代表人为郝艳涛，经营范围为房地产开发、销售、租赁。

2. 本公司最终控制方是郝艳涛

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无

(四) 其他主要关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
何晓芹	实际控制人之妻
孙雅丽	董事、副董事长、董事会秘书
粘立军	董事、常务副总经理
赵明	董事、副总经理
于庆华	监事、监事会主席
赵粉荣	监事
贺俊虎	监事
朱贺年	董事
张振华	独立董事
谢晓燕	独立董事
张剑	独立董事
内蒙古仁和服务有限责任公司	实际控制人参股
内蒙古达里苗木有限公司	同受实际控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
内蒙古盛林农业发展有限公司	同受实际控制人控制
鄂尔多斯市京顺大药房连锁有限公司	董事参股
内蒙古易臻文化传媒有限公司	董事亲属控股

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

无

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

无

4. 关联租赁情况

无

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无

(2) 本公司作为被担保方

无

6. 关联方资金拆借

无

7. 关联方资产转让、债务重组情况

无

8. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	170.16 万元	161.17 万元

9. 关联方应收应付款项

无

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况**1. 各项权益工具**

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事、高级管理人员、核心员工							2,857,500	4,422,775.00
合计							2,857,500	4,422,775.00

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

无

(二) 以权益结算的股份支付情况

无

(三) 以现金结算的股份支付情况

无

(四) 本期股份支付费用

无

(五) 股份支付的修改、终止情况

无

十四、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项****1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出**

无

2. 已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响

无

3. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

无

4. 已签订的正在或准备履行的并购协议

无

5. 已签订的正在或准备履行的重组计划

无

6. 其他重大财务承诺事项

(1) 抵押资产情况

抵押物所有权人	抵押物	抵押物类别	抵押期限	借款人	借款余额
内蒙古大唐药业股份有限公司	食堂、动力车间、前处理提取车间、制剂车间、综合办公楼、锅炉房及土地使用权	建筑物及土地使用权	2022年5月30日-2025年5月30日	内蒙古大唐药业股份有限公司	43,400,800.00

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

无

(二) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本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。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司的业务单一，主要为一家蒙药资源开发、特色专科药和大健康产品生产、销售为一体的综合性制药企业，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	49,296,597.27	50,692,403.57

账龄	期末余额	期初余额
1—2 年	26,513,678.51	1,207,257.08
2—3 年	593,907.69	1,613,291.71
3—4 年	999,352.81	343,678.72
4—5 年	333,991.42	422,364.03
5 年以上	1,581,451.73	1,177,200.60
小计	79,318,979.43	55,456,195.71
减：坏账准备	7,642,691.30	4,826,264.58
合计	71,676,288.13	50,629,931.13

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	79,318,979.43	100	7,642,691.30	9.64	71,676,288.13
其中：账龄组合	79,318,979.43	100	7,642,691.30	9.64	71,676,288.13
合计	79,318,979.43	100	7,642,691.30	9.64	71,676,288.13

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	55,456,195.71	100	4,826,264.58	8.70	50,629,931.13
其中：账龄组合	55,456,195.71	100	4,826,264.58	8.70	50,629,931.13
合计	55,456,195.71	100	4,826,264.58	8.70	50,629,931.13

3. 单项计提坏账准备的应收账款

无

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	49,296,597.27	2,464,829.86	5

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	26,513,678.51	2,651,367.85	10
2—3 年	593,907.69	178,172.31	30
3—4 年	999,352.81	499,676.41	50
4—5 年	333,991.42	267,193.14	80
5 年以上	1,581,451.73	1,581,451.73	100
合计	79,318,979.43	7,642,691.30	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,826,264.58	2,816,426.72				7,642,691.30
其中：账龄组合	4,826,264.58	2,816,426.72				7,642,691.30
合计	4,826,264.58	2,816,426.72				7,642,691.30

6. 或本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	56,971,041.64	71.83%	4,265,304.83

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	258,122.46	317,656.33
合计	258,122.46	317,656.33

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	269,602.59	332,269.81
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年		10,000.00
4—5 年	10,000.00	
5 年以上		
小计	279,602.59	342,269.81
减：坏账准备	21,480.13	24,613.48
合计	258,122.46	317,656.33

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	10,000.00	10,000.00
备用金	1,827.10	67,729.14
关联方借款		
代扣款	267,775.49	264,540.67
其他		
合计	279,602.59	342,269.81

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	279,602.59	21,480.13	258,122.46	342,269.81	24,613.48	317,656.33
第二阶段						
第三阶段						
合计	279,602.59	21,480.13	258,122.46	342,269.81	24,613.48	317,656.33

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	279,602.59	100.00	21,480.13	7.68	258,122.46
其中：账龄组合	279,602.59	100.00	21,480.13	7.68	258,122.46
合计	279,602.59	100.00	21,480.13	7.68	258,122.46

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	342,269.81	100.00	24,613.48	7.19	317,656.33
其中：账龄组合	342,269.81	100.00	24,613.48	7.19	317,656.33
合计	342,269.81	100.00	24,613.48	7.19	317,656.33

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

无

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	269,602.59	13,480.13	5
1—2 年			10
2—3 年			30
3—4 年			50
4—5 年	10,000.00	8,000.00	80
5 年以上			
合计	279,602.59	21,480.13	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	24,613.48			24,613.48
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	3,133.35			3,133.35
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动				
期末余额	21,480.13			21,480.13

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣职工社保	代扣款	159,474.21	1 年以内	57.04	7,973.71
代扣住房公积金	代扣款	108,301.28	1 年以内	38.73	5,415.06
内蒙古天力药业有限公司	保证金	10,000.00	4-5 年	3.58	8,000.00
李玉琳	备用金	1,377.10	1 年以内	0.49	68.86
孙华	备用金	450.00	1 年以内	0.16	22.50
合计		279,602.59		100	21,480.13

10. 涉及政府补助的其他应收款

无

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,000,000.00		26,000,000.00	26,000,000.00		26,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	26,000,000.00		26,000,000.00	26,000,000.00		26,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
内蒙古盛唐国际蒙医药研究院有限公司	2,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
内蒙古国际蒙医药研究院	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
内蒙古三花大唐药业有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	8,000,000.00	26,000,000.00			26,000,000.00		

2. 对联营、合营企业投资

无

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	105,458,920.64	27,199,568.81	123,071,828.68	36,068,225.74
其他业务	111,099.46	30,934.83	88,802.80	52,822.41
合计	105,570,020.10	27,230,503.64	123,160,631.48	36,121,048.15

2. 合同产生的收入情况

合同分类	药品收入	其他业务收入	合计
一、商品类型	105,458,920.64	111,099.46	105,570,020.10
外用制剂	36,039,452.07		36,039,452.07
口服制剂	69,419,468.57		69,419,468.57
其他业务		111,099.46	111,099.46
二、按经营地区分类	105,458,920.64	111,099.46	105,570,020.10
东北地区	9,068,910.85		9,068,910.85
华北地区	30,125,587.95	111,099.46	30,236,687.41
华东地区	24,186,158.94		24,186,158.94
华南地区	14,928,282.26		14,928,282.26
华中地区	8,070,889.13		8,070,889.13
西北地区	6,304,030.38		6,304,030.38
西南地区	12,775,061.13		12,775,061.13
三、按商品转让的时间分类	105,458,920.64	111,099.46	105,570,020.10
在某一时点转让	105,458,920.64	111,099.46	105,570,020.10
在某一时段内转让			
四、按销售渠道分类	105,458,920.64		105,458,920.64
经销模式	51,220,402.65		51,220,402.65
学术推广模式	54,238,517.99		54,238,517.99
其他		111,099.46	111,099.46

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益	66,900.05	618,197.45
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入		
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
其他		
合计	66,900.05	618,197.45

十八、补充资料

（一）当期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		
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	2,088,155.81	
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	190,895.39	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

项目	金额	说明
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	1.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	336,674.89	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,942,377.31	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.05	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.66	0.01	0.01

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

内蒙古大唐药业股份有限公司董事会办公室。

内蒙古大唐药业股份有限公司
董事会
2024 年 8 月 14 日