



紫翔生物
NEEQ : 833866

重庆紫翔生物医药股份有限公司
Chongqing Zixiang Biological
Pharmaceutical Co.,Ltd.



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、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。
- 二、公司负责人陈萍、主管会计工作负责人唐亚林及会计机构负责人（会计主管人员）唐亚林保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	92
附件 II	融资情况	92

备查文件目录	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。
	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）。
	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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、紫翔生物	指	重庆紫翔生物医药股份有限公司
股东大会、董事会、监事会	指	重庆紫翔生物医药股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	重庆紫翔生物医药股份有限公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司章程》	指	《重庆紫翔生物医药股份有限公司章程》
顺一医药	指	重庆紫翔生物医药股份有限公司的全资子公司重庆顺一医药有限公司
CSO	指	Contract Sales Organization，合同销售外包服务商，接受制药企业、药品销售权所有人的委托，提供药物销售、市场营销服务。
主办券商、一创投行	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	即 2024 年 1 月 1 日起至 2024 年 6 月 30 日
报告期末	指	即 2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆紫翔生物医药股份有限公司		
英文名称及缩写	Chongqing Zixiang Biological Pharmaceutial Co.,Ltd. Zixiang Biological		
法定代表人	陈萍	成立时间	2008 年 11 月 6 日
控股股东	控股股东为（陈萍）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈萍，一致行动人为胡晓春、文翎、杜玉琳、田雪、刘杰、李桂琴、李建
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-51 批发业-515 医药及医疗器械批发-5151 西药批发		
主要产品与服务项目	销售：人血白蛋白，静注人免疫球蛋白，等血液制品，化学药物及中成药，卡介菌纯蛋白衍生物；疫苗学术推广服务；疫苗保险宣传推广等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	紫翔生物	证券代码	833866
挂牌时间	2015 年 10 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	15,850,000
主办券商（报告期内）	一创投行	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区武定侯街 6 号卓著中心 10 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李桂琴	联系地址	重庆市北碚区悦康路 2 号 5 幢
电话	023-67950246	电子邮箱	104598416@qq.com
传真	023-67950246		
公司办公地址	重庆市北碚区悦康路 2 号 5 幢	邮政编码	400070
公司网址	www.zixianghealth.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91500105681465136M		
注册地址	重庆市江北区建新东路 90 号 504		
注册资本（元）	15,850,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司属医药流通服务行业，主要从事药品、试剂、医疗器械等批发业务，多年来一直专注于生物制品和诊断试剂产品的经营、配送以及疫苗产品的学术推广。公司在重庆和四川拥有直接覆盖近两千家医疗终端和数千家疫苗终端接种点的网络，公司配备有多辆标准冷藏运输车和多座专用冷库，拥有近 4000 多平方米的自有产权仓储。公司具备专业的冷链配送能力，完全能够为各类客户提供优质高效的专业冷链配送服务。

公司全资子公司顺一医药的经营模式作为中国生物等医药生产企业的一级经销商采购药品，批发给下游医药分销企业或直接销售给医院等终端医疗机构，采取行业内通行的“先款后货采购、部分赊销方式销售”模式；疫苗学术推广服务业务为 CSO 运营模式。公司收入主要来源于产品销售和推广服务费。

报告期内，公司实现营业收入 5,625.60 万元，较去年同期减少 1,655.30 万元，利润总额 123.63 万元，较上年同期减少 702.29 万元，归属于挂牌公司股东的净利润 64.52 万元，较上年同期减少 722.94 万元。受到经济下行及市场冲击，公司营业收入、净利润本期减少。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	56,255,972.55	72,809,005.24	-22.73%
毛利率%	26.42%	37.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	645,209.83	7,874,659.63	-91.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	792,234.91	8,285,843.10	-90.44%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.82%	10.51%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.01%	11.06%	-

基本每股收益	0.04	0.50	-91.81%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	99,728,467.45	97,893,749.15	1.87%
负债总计	20,902,881.08	19,425,651.20	7.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	78,979,240.40	78,334,030.57	0.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.98	4.94	0.81%
资产负债率%（母公司）	6.71%	12.94%	-
资产负债率%（合并）	20.96%	19.84%	-
流动比率	5.58	6.00	-
利息保障倍数	9.69	33.84	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-413,353.05	7,003,171.15	-105.90%
应收账款周转率	1.14	1.58	-
存货周转率	4.53	11.14	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.87%	-1.71%	-
营业收入增长率%	-22.73%	21.40%	-
净利润增长率%	-95.70%	194.86%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	7,030,812.52	7.05%	7,552,550.96	7.72%	-6.91%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	47,463,128.67	47.59%	48,993,502.88	50.05%	-3.12%
存货	10,392,652.58	10.42%	7,853,940.43	8.02%	32.32%
长期股权投资	1,075,860.20	1.08%	1,176,071.33	1.20%	-8.52%
固定资产	17,094,942.35	17.14%	17,832,157.19	18.22%	-4.13%
无形资产	-	-	-	-	-
短期借款	174,600.00	0.18%	174,779.45	0.18%	-0.10%
长期借款	7,480,000.00	7.50%	7,498,353.43	7.66%	-0.24%
其他非流动资产	-	-	-	-	-
应付票据	-	-	-	-	-
应付账款	10,196,553.63	10.22%	7,001,436.03	7.15%	45.64%
合同负债	159,582.30	0.16%	128,940.51	0.13%	23.76%

资产合计	99,728,467.45	-	97,893,749.15	-	1.87%
------	---------------	---	---------------	---	-------

项目重大变动原因

经过2023年度持续经营，2024年上半年在保持主要经营业务（主要为生物制品的销售和疫苗产品的推广）不变的情况下，现就部分财务数据进行补充说明：

- 1、存货：较上年期末增长253.87万元，主要增长类别为生物制品类，增长金额265.72万元，主要有以下四个增长点：
 - （1）人血白蛋白：报告期末库存较上年期末增加212.19万元，本公司前期主要销售国产人血白蛋白，因为市场需求，报告期内新增进口人血白蛋白，报告期末进口人血白蛋白库存金额42.52万元，国产人血白蛋白产品较上年期末增加169.68万元。
 - （2）静注人免疫球蛋白(OH4)：报告期末库存较上年期末增加120.15万元。
 - （3）冻干静注人免疫球蛋白(pH4)：报告期内新增产品，报告期末库存10.58万元。
 - （4）狂犬病人免疫球蛋白：报告期末库存较上年期末增加44.25万元。
- 2、长期借款：仍是本公司子公司重庆顺一医药有限公司向重庆银行股份有限公司江北支行签订借款期为2023年5月31日至2026年5月31日的长期借款合同，借款金额共计750.00万元，根据借款合同每半年归还本金1万元，报告期末剩余未归还本金748.00万元。
- 3、应付账款：报告期末较上年期末增加319.51万元，主要是因上游厂家每年末会对授信额度清零，同时每年初对资信政策调整并重新授信；同时报告期内采购量较大而引起应付账款增加，其中：
 - （1）贵州泰邦生物制品有限公司报告期末应付金额较去年同期增加99.75万元；
 - （2）山东泰邦生物制品有限公司报告期末应付金额较去年同期增加132.20万元；
 - （3）杭州健生医药有限公司报告期末应付金额较去年同期增加25.50万元。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	56,255,972.55	-	72,809,005.24	-	-22.73%
营业成本	41,390,557.37	73.58%	45,642,622.83	62.69%	-9.32%
毛利率	26.42%	-	37.31%	-	-
管理费用	5,536,517.21	9.84%	6,008,356.70	8.25%	-7.85%
销售费用	6,933,097.93	12.32%	11,226,703.11	15.42%	-38.24%
财务费用	153,150.82	0.27%	474,267.31	0.65%	-67.71%
其他收益	13,491.04	0.02%	52,987.96	0.07%	-74.54%
信用减值损失	-529,134.58	-0.94%	-101,657.42	-0.14%	420.51%
投资收益	-95,419.65	-0.17%	-841,483.81	-1.16%	-88.66%
公允价值变动损益	-127,859.30	-0.23%	60,135.60	0.08%	-312.62%
资产处置损益	-	-	17,273.81	0.02%	-100%
营业利润	1,231,469.24	2.19%	8,266,008.35	11.35%	-85.10%
营业外收入	5,349.77	0.01%	-	-	100%
营业外支出	509.43	0.00%	6,779.67	0.01%	-92.49%
利润总额	1,236,309.58	2.20%	8,259,228.68	11.34%	-85.03%
所得税费用	909,677.00	1.62%	659,855.31	0.91%	37.86%

净利润	326,632.58	0.58%	7,599,373.37	10.44%	-95.70%
经营活动产生的现金流量净额	-413,353.05	-	7,003,171.15	-	-105.90%
投资活动产生的现金流量净额	-98,385.39	-	-351,176.49	-	-71.98%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,000.00	-	-5,669,514.77	-	-99.82%

项目重大变动原因

2024 年上半年延续 2023 年度的经营业务（主要为生物制品的销售、疫苗产品的推广业务及保险的推广服务），就部分财务数据进行补充说明：

1、营业收入：2024 年上半年营业收入 5,625.60 万元，较去年同期减少 1655.30 万元，下降 22.73%。主要原因是报告期内疫苗产品及保险的市场推广服务收入 2,298.05 万元，较去年同期减少 1,095.43 万元，生物制品销售 3,124.59 万元，较去年同期减少 531.40 万元，虽然诊断试剂和其他类的销售收入较去年同期有小幅变动，但因体量不大，不足以影响整体营业收入。综上所述，本期市场推广服务收入的下降及生物制品销售收入减少是影响本期营业收入的两大主要因素。

2、营业成本：2024 年上半年营业成本较去年同期减少 425.21 万元，因报告期内疫苗产品及保险的市场推广服务成本 1,380.83 万元，较去年同期减少 148.71 万元；生物制品成本 2,639.01 万元，较去年同期减少 250.96 万元。

3、销售费用：2024 年上半年销售费用 693.31 万元，上年同期 1122.67 万元，较去年同期下降 429.36 万元，因报告期内较去年同期销售减少，同比销售费用减少。

4、财务费用：报告期内较上年同期减少 32.11 万元，主要原因是公司全额归还招商银行股份有限公司重庆分行观音桥支行分次借一年期借款 442.56 万元，借款减少导致财务费用下降。

5、其他收益：报告期内其他收益较上年同期减少 3.95 万元，主要原因是本期其他收益主要为税收奖励、稳岗补贴、个税三代手续费，报告期内因税收政策的变化，企业享受的增值税减免优惠及稳岗补贴金额较小。

6、信用减值损失：信用减值损失较去年同期损失增加 42.75 万元，主要原因是报告期内本公司有部分应收账款账龄较长，按照会计准则账龄为 2-3 年的应收账款按照 20% 计算坏账计提金额，从而形成报告期末坏账准备计提金额增加。

7、投资收益：主要是报告期内对联营企业确认了投资损失 10.02 万元，本公司证券现金账户收益 0.48 万元。上年同期本公司处置控股公司重庆珍方堂医药有限公司产生的投资损失 66.47 万元，本报告期无处置子公司及控股公司事项，故报告期内较上年同期的发生额变动较大。

8、公允价值变动损益：报告期内，公司公允价值变动损益为-12.79 万元，较上年同期减少 312.62%，主要是交易性金融资产的公允价值变动损益。

9、营业外收入：报告期内 0.53 万元，上年同期无发生。

10、营业外支出：报告期内 0.05 万元，上年同期 0.68 万元。

11、所得税费用：报告期内所得税费用 90.97 万元，主要原因母公司不符合国家企业所得税税收优惠政策，报告期内主要利润由母公司实现了 233.68 万元，形成所得税费用较去年同期增加 24.98 万元。

综上所述，由于整体经济下行，本公司市场份额也下降，而且采购成本增加后销售金额未同比例增长，报告期内营业收入较上年同期减少 1,655.30 万元，营业成本仅减少 425.21 万元，导致报告期内净利润减少 727.27 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√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
重庆顺一医药有限公司	子公司	销售：药品、医疗器械、诊断试剂等	10,000,000	27,839,247.59	12,951,736.56	33,305,437.34	949,294.69
重庆康道康健医院管理有限公司	子公司	市场推广服务	3,000,000	4,385,602.25	2,481,485.61		-1,613,647.06
重庆康禄科技服务有限公司	子公司	市场推广服务	1,000,000	1,399,460.54	1,023,975.59		-1,048,299.16
重庆乾正健康管理有限公司	子公司	市场推广服务	500,000	1,333,118.60	132,617.16		-801,610.42
重庆千安驰生物科技有限公司	子公司	市场推广服务	300,000	551,823.18	551,823.18	81,683.17	1,469.86
重庆仟正弘生物科技有限公司	子公司	市场推广服务	500,000	7,767,503.07	2,503,968.67	4,544,324.34	1,246,013.53
重庆上宇驰商贸有限公司	子公司	市场推广服务	500,000	824,357.31	818,607.31	277,148.51	225,216.88
重庆伍千驰商贸有限公司	子公司	市场推广服务	1,000,000	4,154,334.47	4,079,127.21	4,707,999.05	2,305,673.98
重庆利同生物科技有限公司	子公司	市场推广服务	3,000,000	25,954,540.64	5,686,781.29	1,725,559.43	-724,427.02

海南真凡国际贸易有限公司	子公司	货物进出口，技术进出口，第三类医疗器械经营等	5,000,000	901.90	901.90		-59.05
四川宝茂生物科技有限公司	子公司	市场推广服务	3,000,000	3,037,067.84	-3,488,643.62	2,721,599.01	-1,019,692.14
重庆源创塞尔健康科技有限公司	参股公司	免疫细胞研发	3,250,000	2,904,119.20	2,643,918.80	200,598.02	91,961.48
重庆工港致慧增材制造技术研究院有限公司	参股公司	3D 打印技术服务	25,000,000	4,509,869.48	152,439.02	862,140.53	-1,141,630.99
安心保宝(重庆)商务信息咨询服务有限公司	子公司	市场推广服务	300,000.00	352,897.16	353,457.16		-518.49
重庆百辰医院管理有限公司	子公司	医院管理、医疗器械销售	2,000,000.00	798,997.71	798,997.71		72.65
重庆合川百辰综合门诊部有限公司	子公司	医疗服务、检验检测服务、中医诊所服务	1,000,000.00	393,270.99	267,887.20	28,340.04	-354,528.11

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
重庆源创塞尔健康科技有限公司	相关行业	拓展免疫细胞业务
重庆工港致慧增材制造技术研究院有限公司	相关行业	拓展 3D 医疗业务

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司秉承取之社会，回报社会的责任理念，积极承担社会责任。报告期内，公司持续稳定发展，诚信经营、依法纳税，积极履行企业的应尽义务，充分尊重客户、员工、股东利益，积极建立良好沟通与交流，保证股东利益、维护员工权益、保障客户权益。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
医药行业政策风险	医药行业是国家重点发展和监管的行业之一，随着人口老龄化加剧、人民健康支出消费升级、慢病等疾病谱因素，医药市场潜力巨大，但国家政策对本行业的监管始终严控。这主要表现在医保控费、集采和国采、行业反腐、行业 GSP 检查等监管力度一直处于高压状态，包括金税四期等工商税务监管力度加大三个方面。因而未来国家政策的变化，对公司的业务存在重大的利与弊影响。
市场竞争的风险	随着医保控费、税控增强、集中采购等规则在全国范围内的全面实施，普通中小医药企业市场空间和生存空间受到严重冲击，医药市场竞争度将会更加激烈。未来医药企业如何在大变局中找到适合自己的定位是摆在每个企业面前的重大问题。公司由于得到了国内包括央企、上市药企等巨头企业的直接供货支持，更重要的是拥有直接覆盖近两千家医疗终端和数千家疫苗终端接种点的市场网络资源体系支持，市场网络资源有价值而且健全，在这方面抗风险能力较强，但在竞争激烈的市场下仍不能掉以轻心。
应收账款发生坏账的风险	<p>公司全资子公司顺一医药的客户以各地的医疗机构为主，采取行业内通行的“先款后货采购、部分赊销方式销售”模式。但因公司这块业务的客户属性多属基层医疗机构，欠款帐期总体较短，部分客户还实行现款现货，因而应收账款周转周期相对可控。</p> <p>另一板块疫苗学术推广服务业务，虽然采取的是 CSO 方式运营，但由于上游合作客户在服务佣金考核上对服务对象即各地疾控中心回款进行了关联考核，因而若应收账款出现拖延等或者过期退货等风险客观上会影响推广服务收入的实现。目前公司重视客户信用管理，客户的资信状况良好，回款周期较短，风险相对可控。但如果公司不能对应收账款进行有效管理，不能按时收回客户所欠的货款，会给公司正常经营带来一定的资金压力和财务成本增加，也存在退货以及债权的坏账风险导</p>

	致服务费收入受损。
存货管理风险	<p>公司全资子公司顺一医药经营模式系作为中国生物等医药生产企业的一级经销商采购药品，批发给下游医药分销企业或直接销售给医院等终端机构。由于药品防病治病的特殊性要求，下游客户对药品配送的及时性要求很高，公司对各种药品必须保持一定合理的库存量，来应对下游终端需求的及时性和突发性，保证销售的正常进行。《药品经营质量管理规范》等对医药流通企业的库存管理，特别是顺一公司主营的生物制品提出了相当高的规范要求，不仅包括库房存储温度、相对湿度等条件，而且对分类保管、药品追踪、发货复核等方面进行了规范。为此公司建立了完善的全程冷链供应链管理系统，具备较高的库存管理能力，但随着公司业务规模的扩张，存货数量也会相应增加，对公司的存货管理提出了更高的要求。如果公司不能对存货进行有效管理，或者因市场环境变化及竞争加剧等因素导致存货积压，出现毁损、减值情况，将会影响公司的正常经营。</p>
偿债能力风险	<p>公司主要板块之一学术推广服务业务以及疫苗保险推广业务因佣金制管理，除了需要预支垫付推广人员一定比例的个人工资性绩效收入、推广宣传费用和需要一定的运营周转资金外，不需要占用商品资金；但疫苗学术推广服务虽然为 CSO 模式，考虑到川渝两地存在一些疾控客户对厂家帐期帐款较长，体量也相对较大，关联到厂家与我们推广服务考核约定，客观上可能会导致公司市场垫付资金较大，并存在一定连带风险。</p> <p>公司全资子公司顺一医药属以经营生物制品为主的医药流通企业，该公司商品流动资金需求较大，该行业特点是部分产品先款后货，但公司取得了主要供应厂家的一定期限的账期支持，对销售客户的回款除了部分调拨和个别医疗机构给予了一定的账期支持外，其他基层终端医疗机构账期较短并且部分客户实行现款现货，因而总体资金流转正常。但公司若在债权债务的过程监管上出现漏洞，公司也会面临着一定的偿债风险。</p>
实际控制人控制的风险	<p>截至本报告期末，公司实际控制人陈萍在公司处于第一大股东地位，并担任公司董事长、总经理，能对公司的日常经营事项产生重大影响，且与股东杜玉琳为姑嫂关系。公司已根据《公司法》、《非上市公众公司监管指引第 3 号——章程必备条款》等法律法规、业务规则，遵循了三会议事规则、重大事项需三分之二以上股东同意规则、关联交易决策制度、资金往来管理办法等内部规范性文件且有效执行。上述措施从制度安排上有效地避免了大股东操纵公司或损害公司利益情况的发生，但大股东仍可能通过公司董事会或行使股东表决权等方式对公司人事、经营决策等进行不当控制，从而可能损害中小股东的利益。</p>
税收优惠政策的变动风险	<p>税收优惠政策是影响公司经营的重要外部因素。目前全资子公司顺一医药享受的税收优惠政策为企业所得税优惠：根据财税[2011]58 号文件《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》中的西部地区内资鼓励类产业和国家税务总局公告（2012 年第 12 号）所规定的当年度鼓励类收入占收入总额的 70%以上，所得税按照 15%优惠税率缴纳，同时也享受国家对中小企业扶持的相关税收优惠政策，两相叠加取优。未来若国家相关税收优惠政策发生变化，将对公司的经营业绩产生一定的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<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、对外投资事项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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	7,500,000	7,480,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 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

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 6 月 1 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

（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
房屋	房屋建筑物	抵押	5,982,955.46	6.00%	抵押贷款
总计	-	-	5,982,955.46	6.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司资产权利受限是作为公司向银行借款的抵押物的资产，对公司资产本身不受影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	5,135,000	32.40%	-865,000	4,270,000	26.94%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,222,500	14.02%	-224,800	1,997,700	12.60%	
	董事、监事、高管	2,912,500	18.38%	-1,050,000	1,862,500	11.75%	
	核心员工	0	0%	409,800	409,800	2.59%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,715,000	67.60%	865,000	11,580,000	73.06%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,767,500	36.39%	225,000	5,992,500	37.81%	
	董事、监事、高管	4,537,500	28.63%	1,050,000	5,587,500	35.25%	
	核心员工	410,000	2.59%	-410,000	0	0%	
总股本		15,850,000	-	0	15,850,000	-	
普通股股东人数							22

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	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	期末持有的质 押股份 数量	期末持有的司法冻 结股份数 量
1	陈萍	7,990,000	200	7,990,200	50.4114%	5,992,500	1,997,700	0	0
2	胡晓春	5,300,000	0	5,300,000	33.4385%	3,975,000	1,325,000	0	0
3	文翎	800,000	0	800,000	5.0473%	600,000	200,000	0	0
4	杜玉琳	800,000	0	800,000	5.0473%	600,000	200,000	0	0
5	田雪	300,000	0	300,000	1.8927%	225,000	75,000	0	0
6	李桂琴	100,000	0	100,000	0.6309%	75,000	25,000	0	0
7	刘杰	100,000	0	100,000	0.6309%	0	100,000	0	0
8	李建	100,000	0	100,000	0.6309%	75,000	25,000	0	0
9	杨波	50,000	0	50,000	0.3155%	37,500	12,500	0	0
10	徐隽	50,000	0	50,000	0.3155%	0	50,000	0	0
合计		15,590,000	-	15,590,200	98.3609%	11,580,000	4,010,200	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司控股股东陈萍与公司第三大股东杜玉琳为姑嫂关系，除此之外，其他股东无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
陈萍	董事、董事长	女	1968年1月	2015年6月10日	2024年7月19日	7,990,000	200	7,990,200	50.4114%
胡晓春	董事	男	1963年3月	2015年6月10日	2024年7月19日	5,300,000	0	5,300,000	33.4385%
杜萌林	董事、副总经理	男	1968年3月	2016年6月8日	2024年7月19日	0	0	0	0%
杜玉琳	董事	女	1962年12月	2015年6月10日	2024年7月19日	800,000	0	800,000	5.0473%
文翎	董事、副总经理	女	1972年4月	2015年6月10日	2024年7月19日	800,000	0	800,000	5.0473%
李桂琴	董事会秘书	女	1982年9月	2020年6月15日	2024年7月19日	100,000	0	100,000	0.6309%
唐亚林	财务总监	女	1987年8月	2023年11月6日	2024年7月19日	0	0	0	0%
杨波	监事、监事会主席、疫苗保险部总监	男	1982年1月	2020年5月21日	2024年7月19日	50,000	0	50,000	0.3155%
田雪	监事、仓储部部长	男	1967年10月	2015年6月10日	2024年7月19日	300,000	0	300,000	1.8927%
李建	监事、质量副总	女	1968年4月	2022年8月26日	2024年7月19日	100,000	0	100,000	0.6309%

公司于 2024 年 7 月 1 日召开第三届董事会第二十次会议，以及 2024 年 7 月 18 日召开 2024 年第三次临时股东大会，审议并通过《关于公司董事会换届选举的议案》《关于拟增加董事会成员人数暨修订<公司章程>的议案》等相关议案，选举李桂琴、唐亚林为第四届董事会董事，任期三年。

公司于 2024 年 7 月 18 日召开第四届董事会第一次会议，审议并通过《关于选举陈萍为第四届董事会董事长的议案》，选举陈萍为第四届董事会董事长，任期三年。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东及董事陈萍与董事杜萌林为夫妻关系，董事杜玉琳与杜萌林为姐弟关系。

(二) 变动情况

□适用 √不适用

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

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	期末人数
管理人员	27	25
销售人员	31	33
宣传人员	37	36
推广人员	17	14
财务人员	7	7
行政人员	27	29
员工总计	146	144

(二) 核心员工（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	7	0	0	7

核心员工的变动情况

报告期内，公司核心员工未发生变动。

第六节 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	六（一）	7,030,812.52	7,552,550.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六（二）	688,658.60	816,517.90
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（三）	47,463,128.67	48,993,502.88
应收款项融资			
预付款项	六（四）	3,976,820.29	120,009.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（五）	5,286,218.56	6,135,063.60
其中：应收利息	六（五）		
应收股利	六（五）		
买入返售金融资产			
存货	六（六）	10,392,652.58	7,853,940.43
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	六（七）	3,089.51	97,784.81
流动资产合计		74,841,380.73	71,569,370.57
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			
长期股权投资	六（八）	1,075,860.20	1,176,071.33
其他权益工具投资	六（九）	999,259.26	999,259.26
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六（十）	17,094,942.35	17,832,157.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六（十一）	5,717,024.91	6,037,449.45
递延所得税资产	六（十二）		279,441.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,887,086.72	26,324,378.58
资产总计		99,728,467.45	97,893,749.15
流动负债：			
短期借款	六（十三）	174,600.00	174,779.45
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	六（十四）		
应付账款	六（十五）	10,196,553.63	7,001,436.03
预收款项			
合同负债	六（十六）	159,582.30	128,940.51
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	六（十七）	1,569,330.50	2,199,871.07
应交税费	六（十八）	769,930.75	1,859,108.52
其他应付款	六（十九）	552,883.90	551,585.40
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	六（二十）	0.00	0.00
其他流动负债	六（二十一）		11,576.79
流动负债合计		13,422,881.08	11,927,297.77
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	六（二十二）	7,480,000.00	7,498,353.43
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,480,000.00	7,498,353.43
负债合计		20,902,881.08	19,425,651.20
所有者权益：			
股本	六（二十三）	15,850,000.00	15,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十四）	3,767,221.97	3,767,221.97
减：库存股			
其他综合收益	六（二十五）	-740.74	-740.74
专项储备			
盈余公积	六（二十六）	7,925,000.00	7,925,000.00
一般风险准备			
未分配利润	六（二十七）	51,437,759.17	50,792,549.34
归属于母公司所有者权益合计		78,979,240.40	78,334,030.57
少数股东权益		-153,654.03	134,067.38
所有者权益合计		78,825,586.37	78,468,097.95
负债和所有者权益总计		99,728,467.45	97,893,749.15

法定代表人：陈萍

主管会计工作负责人：唐亚林

会计机构负责人：唐亚林

（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		2,198,986.81	456,450.43
交易性金融资产		688,658.60	816,517.90
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六（一）	0.00	0.00
应收款项融资			
预付款项		21,676.00	

其他应收款	十六（二）	34,923,928.10	39,165,473.81
其中：应收利息			
应收股利	十六（二）	2,920,000.00	14,500,000.00
买入返售金融资产			
存货			
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			
流动资产合计		37,833,249.51	40,438,442.14
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（三）	19,944,860.20	20,045,071.33
其他权益工具投资		999,259.26	999,259.26
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		16,472,423.41	17,162,557.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		5,444,558.24	5,768,018.06
递延所得税资产			125,277.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		42,861,101.11	44,100,183.71
资产总计		80,694,350.62	84,538,625.85
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			87,300.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		455,549.04	631,684.73
应交税费		475,177.07	1,002,551.19
其他应付款		4,480,854.70	9,218,012.69
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			
其他流动负债			
流动负债合计		5,411,580.81	10,939,548.61
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,411,580.81	10,939,548.61
所有者权益：			
股本		15,850,000.00	15,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,767,221.97	3,767,221.97
减：库存股			
其他综合收益		-740.74	-740.74
专项储备			
盈余公积		7,925,000.00	7,925,000.00
一般风险准备			
未分配利润		47,741,288.58	46,057,596.01
所有者权益合计		75,282,769.81	73,599,077.24
负债和所有者权益合计		80,694,350.62	84,538,625.85

(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		56,255,972.55	72,809,005.24
其中：营业收入	六（二十八）	56,255,972.55	72,809,005.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		54,285,580.82	63,730,253.03
其中：营业成本	六（二十八）	41,390,557.37	45,642,622.83
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	六（二十九）	272,257.49	378,303.08
销售费用	六（三十）	6,933,097.93	11,226,703.11
管理费用	六（三十一）	5,536,517.21	6,008,356.70
研发费用			
财务费用	六（三十二）	153,150.82	474,267.31
其中：利息费用	六（三十二）	142,254.69	284,048.32
利息收入	六（三十二）	27,635.73	26,851.95
加：其他收益	六（三十三）	13,491.04	52,987.96
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十四）	-95,419.65	-841,483.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六（三十四）	-100,211.13	-176,822.17
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）	六（三十五）	-127,859.30	60,135.60

信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十六）	-529,134.58	-101,657.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十七）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（三十八）		17,273.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,231,469.24	8,266,008.35
加：营业外收入	六（三十九）	5,349.77	
减：营业外支出	六（四十）	509.43	6,779.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,236,309.58	8,259,228.68
减：所得税费用	六（四十一）	909,677.00	659,855.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		326,632.58	7,599,373.37
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）		326,632.58	7,599,373.37
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-318,577.25	-275,286.26
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		645,209.83	7,874,659.63
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		326,632.58	7,599,373.37

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		645,209.83	7,874,659.63
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-318,577.25	-275,286.26
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.04	0.50
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.04	0.50

法定代表人：陈萍

主管会计工作负责人：唐亚林

会计机构负责人：唐亚林

(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	十六（四）	8,918,645.16	7,884,894.04
减：营业成本	十六（四）	2,730,334.19	2,740,303.79
税金及附加		161,438.20	101,696.38
销售费用		401,332.38	557,277.74
管理费用		3,072,724.76	3,130,470.62
研发费用			
财务费用		-5,182.91	13,201.09
其中：利息费用			13,418.20
利息收入		6,415.23	1,937.48
加：其他收益		2,027.97	6,731.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	-95,419.65	8,323,177.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-100,211.13	-176,822.17
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）		-127,859.30	60,135.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）		110.29	5,283.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,336,857.85	9,737,273.07
加：营业外收入			8.93
减：营业外支出		12.88	272.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,336,844.97	9,737,009.04
减：所得税费用		653,152.40	178,745.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,683,692.57	9,558,263.67
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,683,692.57	9,558,263.67
(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		1,683,692.57	9,558,263.67
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(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		55,896,164.28	75,239,343.59
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		4,608.27	5,860.72
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十二）	5,684,877.58	2,806,054.57
经营活动现金流入小计		61,585,650.13	78,051,258.88
购买商品、接受劳务支付的现金		43,012,608.46	42,983,814.41

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		7,613,494.92	8,504,210.92
支付的各项税费		3,653,593.76	4,971,332.86
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十二）	7,719,306.04	14,588,729.54
经营活动现金流出小计		61,999,003.18	71,048,087.73
经营活动产生的现金流量净额		-413,353.05	7,003,171.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		4,791.48	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			26,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			1,500.00
投资活动现金流入小计		4,791.48	27,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		103,176.87	362,743.36
投资支付的现金			15,933.13
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			
投资活动现金流出小计		103,176.87	378,676.49
投资活动产生的现金流量净额		-98,385.39	-351,176.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			70,000.00
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			7,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,173,890.00
筹资活动现金流入小计		0.00	8,743,890.00
偿还债务支付的现金		10,000.00	9,658,404.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,755,000.00
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			
筹资活动现金流出小计		10,000.00	14,413,404.77
筹资活动产生的现金流量净额		-10,000.00	-5,669,514.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		-521,738.44	982,479.89
加：期初现金及现金等价物余额		7,552,550.96	12,344,270.36
六、期末现金及现金等价物余额		7,030,812.52	13,326,750.25

法定代表人：陈萍

主管会计工作负责人：唐亚林

会计机构负责人：唐亚林

(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		9,249,870.10	9,007,914.33
收到的税费返还		2,149.65	2,207.19
收到其他与经营活动有关的现金		8,092,811.19	9,992,339.49
经营活动现金流入小计		17,344,830.94	19,002,461.01
购买商品、接受劳务支付的现金		376,933.66	584,605.11
支付给职工以及为职工支付的现金		2,866,793.91	2,722,798.54
支付的各项税费		1,075,782.23	915,796.42
支付其他与经营活动有关的现金		17,912,810.28	12,701,958.56
经营活动现金流出小计		22,232,320.08	16,925,158.63
经营活动产生的现金流量净额		-4,887,489.14	2,077,302.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		6,664,791.48	6,900,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		6,664,791.48	6,900,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,765.96	362,743.36
投资支付的现金			3,352,933.13
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		34,765.96	3,715,676.49
投资活动产生的现金流量净额		6,630,025.52	3,184,323.51
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			
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		0.00	0.00
偿还债务支付的现金			732,404.77

分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,755,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		0.00	5,487,404.77
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	-5,487,404.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,742,536.38	-225,778.88
加：期初现金及现金等价物余额		456,450.43	1,256,669.74
六、期末现金及现金等价物余额		2,198,986.81	1,030,890.86

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注十四
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 checked="" 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

资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间存在非调整事项，详见附注十四。

(二) 财务报表项目附注

重庆紫翔生物医药股份有限公司 2024 年半年报财务报表附注

(除特别说明外，货币单位均为人民币)

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址

重庆紫翔生物医药股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称“本集团”)，成立于 2008 年 11 月 6 日，经重庆市工商行政管理局江北区分局注册登记，统一社会信用代码 91500105681465136M，注册资本：人民币 1,585.00 万元，法定代表人：陈萍，企业类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)；所属行业：零售业；住所：重庆市江北区建新东路 90 号 504。

本公司原名称为重庆紫翔生物医药有限公司，系由发起人陈萍、胡晓春、文翎、方辉共同出资设立的有限责任公司。

2015 年 7 月 14 日，根据《发起人协议》及公司章程的规定，公司整体变更为股份有限公司，并更名为“重庆紫翔生物医药股份有限公司”。

2015 年 9 月 25 日，公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准的《关于同意重庆紫翔生物医药股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统》的函(股转系统函[2015]6308 号)，证券简称：紫翔生物，证券代码：833866。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及 14 家子公司的财务报表（见附注八、在其他主体中的权益）。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动

公司经营范围：药品批发，药品零售(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目：销售：I 类医疗器械、消毒用品、卫生用品；企业管理咨询；企业营销策划；会展服务；市场调研；医疗技术咨询；医疗设备租赁；房屋租赁(不含住宿服务)；仓储服务(不含危险品仓储)；市场推广宣传；货物及技术进出口，第二类医疗器械销售，仪器仪表销售，环境保护专用设备销售，家用电器销售，日用百货销售，信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，健康咨询服务(不含诊疗服务)，养老服务(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

主要经营活动：公司主要从事药品、试剂、医疗器械等批发业务，属医药流通服务行业，多年来一直专注于生物制品和诊断试剂产品的经营、配送以及疫苗产品的学术推广。

3、母公司以及本集团最终母公司的名称

截至 2024 年 06 月 30 日止，最终控制方为陈萍。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本集团财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 22 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本集团财务报表以持续经营为基础列报。

本集团主营业务符合国家产业政策，生产经营正常，盈利能力稳定。自报告期末起 12 个月本集团持续经营能力不存在重大疑虑。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求,真实完整地反映了集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外,本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》(2023 修订)以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》(会计部函(2018)453 号)的列报和披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 会计期间和营业周期

本集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

(二) 记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

(三) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本报告期无计量属性发生变化的报表项目。

(四) 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则,本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准,本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、(三)	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款
重要的应收账款坏账准备收回或转回	附注六、(三)	
重要的核销应收账款	附注六、(三)	
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	附注六、(五)	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.5%的其他应收款认定为重要其他应收款
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	附注六、(五)	
重要的核销其他应收款	附注六、(五)	
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	附注六、(十五)、附注六、(十九)	公司将账龄超过 1 年以上的应付账款及其他应付款中单项金额超过资产总额 0.5%的项目认定为账龄超过 1 年以上的的应付账款及其他应付款项目
重要的合营企业或联营企业	附注八、(二)	公司将单个被投资单位的长期股权投资期末账面价值超过资产总额 5%以上的合营联营企业认定为重要的合营企业或联营企业
重要的承诺事项	附注十三	公司将承诺事项中单项金额超过资产总额 0.5%或者对利润总额影响超过 10%的事项作为重要的承诺事项
重要的或有事项	附注十三	公司将或有事项预计超过资产总额 0.5%或者对利润总额影响超过 10%的事项作为重要的或有事项

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十四）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十四）“长期股权投资”2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十四）“长期股权投资”2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产

（1）分类和初始计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

<1>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

<2>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

4) 权益工具

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

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

（2）金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动

确认为损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

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

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

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

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<1>按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 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

<2>账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	0.50	0.50
1-2 年（含 2 年）	5.00	5.00
2-3 年（含 3 年）	20.00	20.00
3 年以上	100.00	100.00

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

(3) 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

(4) 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

2、金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

(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) 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

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，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

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

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

3、金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估

值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

4、后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- (1) 扣除已偿还的本金。
- (2) 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。
- (3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，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，本集团在后续期间，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。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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，

并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团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。

（十）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。

本集团将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十一）其他应收款

本集团对其他应收款采用预期信用损失的一般模型。本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

（十二）存货

1、存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、周转材料、库存商品等。

2、发出存货的计价方法

各类存货取得时按实际成本计价，发出时采用月末一次加权平均法。

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

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

4、存货的盘存制度

存货的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

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法摊销。

（十三）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本集团采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

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

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的

初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会

计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、十九“长期资产减值”。

（十五）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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （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、各类固定资产折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

3、固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

（十六）在建工程

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

2、在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

（十七）借款费用

1、本集团发生的借款费用，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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常是指1年及1年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

2、借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

（1）资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

3、在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确

定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

4、专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

2、本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- (1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- (2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- (3) 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- (4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- (5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；
- (6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- (7) 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

项目	摊销年限	依据
土地使用权	按合同约定或权证规定的使用年限	土地使用证

软件	3 年	预计使用年限
----	-----	--------

3、使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4、内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十九）长期资产减值

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可

确定的) 和该资产预计未来现金流量的现值 (如可确定的) 两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用是本集团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 (不含 1 年) 的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十二) 职工薪酬

1、职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指本集团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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

2、短期薪酬是指本集团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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间, 根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- (1) 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- (2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的

利息费用以及资产上限影响的利息。

(3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利是指本集团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。

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

4、其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十四) 收入

1、收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1>企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2>企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3>企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4>企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5>客户已接受该商品；
- <6>其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入确认的具体政策：

推广服务收入：属于在某一时点履行的履约义务，根据合同或协议约定，所推广的货物送达指定地点由疾控终端签收后，集团向药品生产厂家开具劳务发票确认收入。

产品销售收入：属于在某一时点履行的履约义务，根据合同或协议约定，信用销售客户，货物送达

指定地点客户签收后客户通知单位开具销售发票时确认销售收入。

2、收入的计量

本集团应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

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

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十五）合同取得成本和合同履约成本

1、与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

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

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

(2) 该成本增加了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。

2、与合同成本有关的资产的摊销

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

3、与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第(1)项减去第(2)项后的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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

1、政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

(二十八) 租赁

1、承租人

本集团为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本集团对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2、出租人

(1) 融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，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，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本集团作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（二十九）所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当期所得税和递延所得税。除将与直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当期所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

（三十）会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策的变更

本集团本报告期无会计政策变更事项。

2、会计估计的变更

本集团本报告期无会计估计变更事项。

3、前期会计差错更正

本集团本报告期无前期会计差错更正事项。

4、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

（1）收入确认：

推广服务收入：属于在某一时刻履行的履约义务，根据合同或协议约定，所推广的货物送达指定地点由疾控终端签收后，集团向药品生产厂家开具劳务发票确认收入。

产品销售收入：属于在某一时刻履行的履约义务，根据合同或协议约定，信用销售客户，货物送达指定地点客户签收后客户通知单位开具销售发票时确认销售收入。

（2）金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判

断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（4）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3.00、6.00、13.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00、5.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00
房产税	按房屋原值	1.20
土地使用税	按房屋建筑物面积	10.00 元每平方米
企业所得税	应纳税所得额	25.00、20.00、15.00

（二）重要税收优惠政策及其依据

1、重庆顺一医药有限公司为增值税一般纳税人，属于增值税一般纳税人的药品经营销售生物制品企业，销售生物制品业务可以选择简易办法按照生物制品销售额的 3%征收率计算缴纳增值税。

2、合并范围内子公司所得税税率

序号	企业名称	所得税税率（%）
1	重庆顺一医药有限公司	15.00
2	重庆康道康健医院管理有限公司	20.00

3	重庆康禄健康咨询服务有限公司	20.00
4	重庆乾正健康管理有限公司	20.00
5	重庆伍千驰商贸有限公司	20.00
6	安心保宝（重庆）商务信息咨询服务有限公司	20.00
7	重庆上宇驰商贸有限公司	20.00
8	重庆仟正弘生物科技有限公司	20.00
9	重庆千安驰生物科技有限公司	20.00
10	重庆利同生物科技有限公司	20.00
11	四川宝茂生物科技有限公司	20.00
12	海南真凡国际贸易有限公司	20.00
13	重庆百辰医院管理有限公司	20.00
14	重庆合川百辰综合门诊部有限公司	20.00

注：1、根据《重庆市江北区国家税务局税务事项通知书》江北国税通（2017）1426 号，重庆顺一医药有限公司符合《西部地区鼓励产业目录》中《产业结构调整目录（2011 年本）（修正）》第三十三条第 5 款之规定，适用西部大开发企业所得税优惠（减按 15% 税率征税）。

2、以上合并范围内部分子公司满足符合条件的小型微利企业，根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）等文件，小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 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，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2023 年 12 月 31 日，“期末”指 2024 年 06 月 30 日，“上期期末”指 2023 年 06 月 30 日，“本期”指 2024 年 01 月 01 至 2024 年 06 月 30 日，“上期”指 2023 年 01 月 01 至 2023 年 06 月 30 日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	45,661.13	115,371.79
银行存款	6,843,791.58	7,316,310.40
其他货币资金	141,359.81	120,868.77
合计	7,030,812.52	7,552,550.96
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

其他货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
证券账户	45,534.27	40,742.79
电商提现		
微信账户		301.18
支付宝	984.05	
聚合账户	93,551.49	79,824.80
平台收款账户	1,290.00	
合计	141,359.81	120,868.77

(二) 交易性金融资产

1、交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	688,658.60	816,517.90
其中：权益工具投资	688,658.60	816,517.90
合计	688,658.60	816,517.90

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	37,295,761.06	42,100,485.47
1 至 2 年	7,531,507.98	7,272,932.58
2 至 3 年	3,998,642.30	242,792.37
3 年以上	162,665.77	189,636.00
小计	48,988,577.11	49,805,846.42
坏账准备	1,525,448.44	812,343.54
合计	47,463,128.67	48,993,502.88

2、按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	48,988,577.11	100.00	1,525,448.44	3.11	47,463,128.67

其中：账龄组合	48,988,577.11	100.00	1,525,448.44	3.11	47,463,128.67
关联方组合					
合计	48,988,577.11	100.00	1,525,448.44	3.11	47,463,128.67

(续)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,805,846.42	100.00	812,343.54	1.63	48,993,502.88
其中：账龄组合	49,805,846.42	100.00	812,343.54	1.63	48,993,502.88
关联方组合					
合计	49,805,846.42	100.00	812,343.54	1.63	48,993,502.88

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	37,295,761.06	76.14	186,478.81	42,100,485.47	84.53	210,502.43
1 至 2 年	7,531,507.98	15.37	376,575.40	7,272,932.58	14.60	363,646.64
2 至 3 年	3,998,642.30	8.16	799,728.46	242,792.37	0.49	48,558.47
3 至 4 年	162,665.77	0.33	162,665.77	189,636.00	0.38	189,636.00
合计	48,988,577.11	100.00	1,525,448.44	49,805,846.42	100.00	812,343.54

2) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按应收账款信用 风险特征组合计 提坏账准备	812,343.54	713,104.90				1,525,448.44
合计	812,343.54	713,104.90				1,525,448.44

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例	坏账准备 期末余额
成都欧林生物科技股份有限公司	26,474,042.80	54.04	418,561.68

艾美疫苗股份有限公司	5,844,754.21	11.93	29,223.77
上海生物制品研究所有限责任公司	3,265,700.00	6.67	16,328.50
重庆市公共卫生医疗救治中心	1,913,399.18	3.91	23,758.13
成都生物研究所有限责任公司	1,374,320.79	2.81	6,871.60
合计	38,872,216.98	79.35	494,743.69

（四）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	3,976,820.29	100.00	55,813.08	46.51
1 至 2 年			24,649.93	20.54
2 至 3 年			39,546.98	32.95
合计	3,976,820.29	100.00	120,009.99	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	期末余额	占总金额比例
丹娜（天津）生物科技有限公司	97,500.00	2.45
巴南区林丽琳营销策划服务部	40,000.00	1.01
北碚区五川营销策划服务部（个体工商户）	36,960.00	0.93
重庆昶宁科技有限公司	29,400.00	0.74
北京东方日创生物科技有限公司	26,915.00	0.68
合计	230,775.00	5.80

（五）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	5,286,218.56	6,135,063.60
合计	5,286,218.56	6,135,063.60

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,582,318.05	4,102,876.44
1 至 2 年	2,842,190.00	920,000.00

2 至 3 年	1,263,880.00	1,473,376.97
3 年以上	956,000.00	1,180,950.00
小计	6,644,388.05	7,677,203.41
减：坏账准备	1,358,169.49	1,542,139.81
合计	5,286,218.56	6,135,063.60

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	6,518,867.50	6,152,897.50
备用金	104,584.67	17,000.00
代垫款		1,354,360.00
暂付款	300.00	44,278.27
代扣个人社保	20,635.88	19,178.84
其他		89,488.80
小计	6,644,388.05	7,677,203.41
减：坏账准备	1,358,169.49	1,542,139.81
合计	5,286,218.56	6,135,063.60

(3) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	6,644,388.05	100.00	1,358,169.49	20.44	5,286,218.56
合计	6,644,388.05	100.00	1,358,169.49	20.44	5,286,218.56

(续)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	7,677,203.41	100.00	1,542,139.81	20.09	6,135,063.60
合计	7,677,203.41	100.00	1,542,139.81	20.09	6,135,063.60

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		1,542,139.79		1,542,139.79
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		183,970.32		183,970.32
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,358,169.47		1,358,169.47

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
艾美疫苗股份有限公司	保证金	1,246,000.00	1 年以内, 2-3 年	18.75	244,910.00
广州龙成药业有限公司	保证金	868,057.50	1 年以内	13.06	4,340.29
四川远大蜀阳药业有限责任公司	保证金	725,000.00	1 年以内, 1-2 年	10.91	12,625.00
北京祥瑞生物制品股份有限公司	保证金	529,000.00	1 年以内, 1-2 年	7.96	26,450.00
成都欧林生物科技股份有限公司	保证金	300,000.00	1-2 年	4.89	16,242.00
合计		3,852,197.50			304,567.29

(六) 存货

存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	10,392,652.58		10,392,652.58	7,884,715.64	30,775.21	7,853,940.43
合计	10,392,652.58		10,392,652.58	7,884,715.64	30,775.21	7,853,940.43

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,089.51	97,784.81
预缴税金		
合计	3,089.51	97,784.81

(八) 长期股权投资

长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
重庆工港致慧增材制造技术研究院有限公司	155,288.40			-136,995.72		
重庆源创塞爾健康科技有限公司	1,020,782.93			36,784.59		
小计	1,176,071.33			-100,211.13		
合计	1,176,071.33			-100,211.13		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						
重庆工港致慧增材制造技术研究院有限公司				18,292.68		
重庆源创塞爾健康科技有限公司				1,057,567.52		
合计				1,075,860.20		

(九) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他

宁波兴盛康泰投资管理合伙企业（有限合伙）	999,259.26					
合计	999,259.26					

(续上表)

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
宁波兴盛康泰投资管理合伙企业（有限合伙）	999,259.26				
合计	999,259.26				

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	17,094,942.35	17,832,157.19
固定资产清理		
合计	17,094,942.35	17,832,157.19

固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	办公设备及其他	合计
1) 账面原值					
期初余额	22,455,550.5	4,001,743.23	161,282.05	883,901.46	27,502,477.24
本期增加金额				137,187.15	137,187.15
其中：购置				137,187.15	137,187.15
本期减少金额					
其中：处置或报废					
期末余额	22,455,550.5	4,001,743.23	161,282.05	1,021,088.61	27,639,664.39
2) 累计折旧					
期初余额	6,488,924.82	2,337,353.50	107,252.56	736,789.17	9,670,320.05
本期增加金额	533,312.82	257,430.28	7,660.86	75,998.03	874,401.99
其中：计提	533,312.82	257,430.28	7,660.86	75,998.03	874,401.99
本期减少金额					

其中：处置或报废					
期末余额	7,022,237.64	2,594,783.78	114,913.42	812,787.20	10,544,722.04
3)减值准备					
期初余额					
本期增加金额					
其中：计提					
本期减少金额					
其中：处置或报废					
期末余额					
4)账面价值					
期末账面价值	15,433,312.86	1,406,959.45	46,368.63	208,301.41	17,094,942.35
期初账面价值	15,966,625.68	1,664,389.73	54,029.49	147,112.29	17,832,157.19

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
待摊费用-门诊装修费	269,431.39	65,185.21	62,149.93		272,466.67
北碚办公室房产装修摊销	5,768,018.06		323,459.82		5,444,558.24
合计	6,037,449.45	274,500.00	751,110.80		5,717,024.91

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

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			2,354,483.35	279,441.35
合计			2,354,483.35	279,441.35

(十三) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	174,600.00	174,779.45
合计	174,600.00	174,779.45

(十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		

合计		
----	--	--

(十五) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	10,196,553.63	6,966,736.03
1 至 2 年 (含 2 年)		34,700.00
合计	10,196,553.63	7,001,436.03

(十六) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	159,582.30	128,940.51
合计	159,582.30	128,940.51

(十七) 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	2,199,871.07	7,916,478.98	8,547,019.55	1,569,330.50
离职后福利-设定提存计划		560,112.72	560,112.72	
辞退福利		31,755.00	31,755.00	
一年内到期的其他福利				
合计	2,199,871.07	8,508,346.70	9,138,887.27	1,569,330.50

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	2,199,871.07	7,280,867.95	7,911,408.52	1,569,330.50
职工福利费		172,466.54	172,466.54	
社会保险费		355,230.06	355,230.06	
其中：医疗保险费及生育保险费		326,095.42	326,095.42	
工伤保险费		29,134.64	29,134.64	
工会经费和职工教育经费		107,914.43	107,914.43	
合计	2,199,871.07	7,916,478.98	8,547,019.55	1,569,330.50

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		542,685.04	542,685.04	

失业保险费		17,427.68	17,427.68	
合计		560,112.72	560,112.72	

(十八) 应交税费

项目		期末余额	期初余额
增值税		319,747.81	784,801.81
企业所得税		420,983.41	1,014,449.39
城市维护建设税		14,322.42	27,008.20
个人所得税		223.53	223.53
教育费附加及地方教育附加		10,230.31	19,291.57
其他税费		4,423.27	13,334.02
合计		769,930.75	1,859,108.52

(十九) 其他应付款

项目		期末余额	期初余额
应付利息			
应付股利			
其他应付款		552,883.90	551,585.40
合计		552,883.90	551,585.40

其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目		期末余额	期初余额
个人代垫款			33,000.00
代垫职工社保		105,502.05	105,253.25
保证金		346,000.00	150,000.00
推广费			232,332.15
其他		101,381.85	31,000.00
合计		552,883.90	551,585.40

(二十) 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			
合计			

(二十一) 其他流动负债

项目		期末余额	期初余额
待转销项税			11,576.79
合计			11,576.79

(二十二) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款兼保证借款	7,480,000.00	7,498,353.43
小计	7,480,000.00	7,498,353.43
减：一年内到期的长期借款		
合计	7,480,000.00	7,498,353.43

(二十三) 股本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
陈萍	7,990,000.00	50.41			7,990,000.00	50.41
胡晓春	5,300,000.00	33.44			5,300,000.00	33.44
杜玉琳	800,000.00	5.05			800,000.00	5.05
文翎	800,000.00	5.05			800,000.00	5.05
田雪	300,000.00	1.89			300,000.00	1.89
其他自然人股东	660,000.00	4.16			660,000.00	4.16
合计	15,850,000.00	100.00			15,850,000.00	100.00

(二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,767,221.97			3,767,221.97
合计	3,767,221.97			3,767,221.97

(二十五) 其他综合收益

项目	期初余额 (A)	本期发生金额		
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-740.74			
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-740.74			
其他综合收益合计	-740.74			

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减： 所得税费用	税后归属于 母公司(B)	税后归属于 少数股东	
(1)不能重分类进损益的其他综合收益				-740.74
其中：其他权益工具投资公允价值变动				-740.74
其他综合收益合计				-740.74

(二十六) 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	7,925,000.00			7,925,000.00
合计	7,925,000.00			7,925,000.00

(二十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	50,792,549.34	44,481,229.53
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	50,792,549.34	44,481,229.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	645,209.83	12,134,552.18
减：提取法定盈余公积		1,068,232.37
应付股利		4,755,000.00
其他减少		
期末未分配利润	51,437,759.17	50,792,549.34

(二十八) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,255,972.55	41,390,557.37	72,809,005.24	45,642,622.83
其他业务				
合计	56,255,972.55	41,390,557.37	72,809,005.24	45,642,622.83

2、主营业务收入明细

分类	本期发生额	上期发生额

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生物制品	31,245,948.90	26,390,112.71	36,559,940.14	28,899,687.58
市场推广服务费	22,980,528.08	13,808,266.25	33,934,808.70	15,295,360.09
诊断试剂	1,285,999.66	701,864.49	1,171,861.12	561,700.07
其他	743,495.91	490,313.92	1,142,395.28	885,875.09
合计	56,255,972.55	41,390,557.37	72,809,005.24	45,642,622.83

3、本期内确认收入前五的客户：

客户名称	收入金额
亚泰保险经纪有限责任公司	9,407,495.00
成都欧林生物科技股份有限公司	8,756,595.80
艾美疫苗股份有限公司	4,990,479.00
重庆佳轩堂药房有限公司上江城店	2,295,024.00
重庆市吉和药品有限公司	923,875.00
合计	26,373,468.80

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	93,352.20	148,791.10
教育费附加	66,629.31	106,157.36
房产税	91,664.66	91,689.24
土地使用税	9,327.25	9,327.25
印花税	10,924.07	21,978.13
车船使用税	360.00	360.00
合计	272,257.49	378,303.08

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,519,009.24	6,914,803.10
差旅费	1,190,527.00	1,609,937.44
车辆使用费	117,000.00	12,969.00
会务费	130,477.75	341,779.95
信息推广服务费	222,543.21	595,895.57
快递运输费	191,581.68	195,591.65
包装宣传费	229,195.65	230,589.00
赠品费	161,567.14	272,171.10
低值易耗品	5,665.48	37,293.90
业务经费	1,121,053.23	850,278.69
办公费	3,296.93	84,120.23
印刷费	2,035.00	24,232.00
门诊建设费		

通讯费		
其他	39,145.62	57,041.48
合计	6,933,097.93	11,226,703.11

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,609,482.93	3,100,766.70
折旧费	875,891.76	883,828.02
业务招待费	448,812.80	623,220.03
办公费	143,769.33	196,293.69
房租水电物管费	189,046.08	210,680.92
会务费	308,181.76	183,614.53
咨询服务费	148,102.00	142,518.57
低值易耗品	18,366.11	8,314.14
差旅费	90,936.15	163,260.88
交通费	61,522.09	29,754.00
电话费	27,819.25	18,109.35
宣传费		
维修费	25,183.48	
装修费	393,083.75	373,809.64
技术服务费		
其他	196,319.72	74,186.23
合计	5,536,517.21	6,008,356.70

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	142,254.69	284,048.32
减：利息收入	27,635.73	26,851.95
其他支出	38,531.86	217,070.94
合计	153,150.82	474,267.31

(三十三) 其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	6,454.43	7,085.70
稳岗补贴	995.01	
增值税减免	6,041.60	45,902.26
合计	13,491.04	52,987.96

(三十四) 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	-100,211.13	-176,822.17
处置长期股权投资产生的投资收益	4,791.48	-664,661.64
合计	-95,419.65	-841,483.81

(三十五) 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	-127,859.30	60,135.60
合计	-127,859.30	60,135.60

(三十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-713,104.90	81,483.61
预付账款坏账损失		
其他应收款坏账损失	183,970.32	-183,141.03
合计	-529,134.58	-101,657.42

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		
合同资产减值损失		
合计		

(三十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		17,273.81
合计		17,273.81

(三十九) 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
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
其他	5,349.77		5,349.77
合计	5,349.77		5,349.77

(四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
存货报废、毁损损失	120.13		120.13

违约金			
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
公益性捐赠支出			
其他	389.30	6,779.67	389.30
合计	509.43	6,779.67	509.43

（四十一）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	909,677.00	659,855.31
递延所得税费用		
合计	909,677.00	659,855.31

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	1,236,309.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	309,077.40
子公司适用不同税率的影响	600,599.60
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、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
所得税费用	909,677.00

（四十二）现金流量表项目

与经营活动有关的现金

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他经营性往来款	3,980,356.84	1,318,782.16
政府补助	995.01	52,987.96
利息收入	27,635.73	26,851.95
退回或收到保证金	1,675,890.00	1,407,432.50
合计	5,684,877.58	2,806,054.57

2、支付的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	3,195,727.89	6,064,485.62
付其他经营性往来款	3,670,178.15	7,369,818.92
支付的经营保证金	853,400.00	1,154,425.00
合计	7,719,306.04	14,588,729.54

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	645,209.83	7,599,373.37
加：资产减值准备		
信用减值准备	529,134.58	101,657.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	874,401.99	883,828.02
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	320,424.54	422,582.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		-17,273.81
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)	127,859.30	-60,135.60
财务费用(收益以“-”号填列)	153,150.82	474,267.31
投资损失(收益以“-”号填列)	95,419.65	841,483.81
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	279,441.35	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,538,712.15	-1,982,724.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,376,380.72	2,524,294.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,476,697.76	-3,784,181.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-413,353.05	7,003,171.15
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1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	7,030,812.52	13,326,750.25

减：现金的期初余额	7,552,550.96	12,344,270.36
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	-521,738.44	982,479.89

(1) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	7,030,812.52	7,552,550.96
其中：库存现金	45,661.13	115,371.79
可随时用于支付的银行存款	6,843,791.58	7,316,310.40
可随时用于支付的其他货币资金	141,359.81	120,868.77
②现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	7,030,812.52	7,552,550.96
其中：母公司或本集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	5,982,955.46	借款抵押物
<u>合计</u>	5,982,955.46	

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) 本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
1. 重庆康道康健医院管理有限公司	重庆市	重庆市	商务服务	100.00		100.00	新设子公司
2. 重庆顺一医药有限公司	重庆市	重庆市	零售	100.00		100.00	新设子公司
3. 重庆乾正健康管理有限公司	重庆市	重庆市	商务服务	100.00		100.00	新设子公司
4. 重庆康禄科技服务有限公司	重庆市	重庆市	商务服务	100.00		100.00	新设子公司

5. 安心宝宝(重庆)商务信息咨询服务有限公司	重庆市	重庆市	零售	100.00		100.00	新设子公司
6. 重庆千安驰生物科技有限公司	重庆市	重庆市	零售	100.00		100.00	新设子公司
7. 重庆仟正弘生物科技有限公司	重庆市	重庆市	科技推广和应用服务	100.00		100.00	新设子公司
8. 重庆上宇驰商贸有限公司	重庆市	重庆市	零售	100.00		100.00	新设子公司
9. 重庆伍千驰商贸有限公司	重庆市	重庆市	零售	100.00		100.00	新设子公司
10. 重庆利同生物科技有限公司	重庆市	重庆市	科技推广和应用服务	80.00		80.00	新设子公司
11. 四川宝茂生物科技有限公司	四川省	成都市	科技推广和应用服务		80.00		新设子公司
12. 海南真凡国际贸易有限公司	海南省	海口市	批发业	100.00		100.00	新设子公司
13. 重庆百辰医院管理有限公司	重庆市	重庆市	卫生		82.00		新设子公司
14. 重庆合川百辰综合门诊部有限公司	重庆市	重庆市	卫生		73.80		新设子公司

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1、重要合营企业或联营企业

联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
重庆工港致慧增材制造技术研究院有限公司	重庆市	重庆市	软件和信息技术服务	12.00		权益法
重庆源创塞尔健康科技有限公司	重庆市	重庆市	研究和试验发展	40.00		权益法

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

本集团对重庆工港致慧增材制造技术研究院有限公司投资300.00万元，持股比例12%。公司法定代表人陈萍任该公司监事、副总经理杜萌林任该公司董事。

3、重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	重庆工港致慧增材制造技术研究院有限公司	重庆源创塞尔健康科技有限公司
流动资产	1,791,535.94	2,318,658.13
其中：现金和现金等价物	943,720.16	149,908.56
非流动资产	2,718,333.54	585,461.07
资产合计	4,509,869.48	2,904,119.20
流动负债	4,357,430.46	260,200.40
非流动负债		
负债合计	4,357,430.46	260,200.40
归属于母公司股东权益	152,439.02	2,643,918.80
按持股比例计算的净资产份额	18,292.68	1,057,567.52
对合营企业权益投资的账面价值	18,292.68	1,057,567.52
营业收入	862,140.53	200,598.02
财务费用	1,014.80	13.66
所得税费用		
净利润	-1,141,630.99	91,961.48
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	18,292.68	1,057,567.52

九、政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	995.01	其他收益	995.01
合计	995.01		995.01

十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

（二）流动性风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

（三）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。公司面临的利率风险较小，整体影响较小，风险可控。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	734,192.87			734,192.87
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	734,192.87			734,192.87
（二）其他权益工具投资			999,259.26	999,259.26
持续以公允价值计量的资产总额	734,192.87		999,259.26	1,733,452.13

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于交易性金融资产，以证券市场当日市场价格确认公允价值。

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

无。

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

第三层次公允价值计量项目主要为其他权益工具投资，每年根据宁波兴盛康泰投资管理合伙企业（有限合伙）财务报表数据以及所持份额确定公允价值。

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本集团实际控制人

公司大股东陈萍持有公司799.00万股，占公司股本的50.41%，对公司实施控制，为公司实际控制人。

(三) 本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
(1) 本公司的联营企业	
重庆工港致慧增材制造技术研究院有限公司	联营企业
重庆源创塞尔健康科技有限公司	联营企业
(2) 本公司控股股东的一致行动人	
胡晓春	控股股东的一致行动人
文翎	控股股东的一致行动人
杜玉琳	控股股东的一致行动人
田雪	控股股东的一致行动人
刘杰	控股股东的一致行动人
李桂琴	控股股东的一致行动人
李建	控股股东的一致行动人
(3) 本公司控股股东及其一致行动人控制或者担任董事、高级管理人员的其他企业，其中重要的企业如下：	
重庆格尔康科技有限公司	控股股东的一致行动人控制的其他企业
(4) 持股 5%以上股东及其关系密切的家庭成员，其中除控股股东外的持股 5%以上股东如下：	

胡晓春	持有本公司 5%以上股东
文翎	持有本公司 5%以上股东
杜玉琳	持有本公司 5%以上股东

(5) 本公司的董事、监事、高级管理人员及关系密切的家庭成员，其中董事、监事、高级管理人员如下：

胡晓春	董事
陈萍	董事, 董事长, 总经理
文翎	董事, 副总经理
杜萌林	董事, 副总经理
杜玉琳	董事
杨波	监事会主席
田雪	监事
李建	职工监事
李桂琴	董事会秘书
唐亚林	财务总监

(四) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	613,245.08	565,033.25

(五) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额(元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈萍、刘杰、重庆紫翔生物医药股份有限公司	重庆顺一医药有限公司	7,500,000.00	2023-5-31	2026-5-21	否

(六) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	重庆工港致慧增材制造技术研究院有限公司	0	0	0	0

(七) 关联方承诺事项

无。

十三、承诺及或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本集团无需披露的重大承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

公司于 2024 年 7 月 1 日召开第三届董事会第二十次会议，以及 2024 年 7 月 18 日召开 2024 年第三次临时股东大会，审议并通过《关于公司董事会换届选举的议案》《关于拟增加董事会成员人数暨修订〈公司章程〉的议案》等相关议案，选举李桂琴、唐亚林为董事，任期三年。

公司于 2024 年 7 月 18 日召开第四届董事会第一次会议，审议并通过《关于选举陈萍为第四届董事会董事长的议案》，选举陈萍为第四届董事会董事长，任期三年。

十五、其他重要事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本集团无其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
坏账准备		
合计		

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合					
关联方组合					
合计					

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

① 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)						
合计						

② 关联方组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方						
合计						

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,920,000.00	14,500,000.00
其他应收款	32,003,928.10	24,665,473.81
合计	34,923,928.10	39,165,473.81

(1) 应收股利

被投资单位 (或投资项目)	期末余额	期初余额
重庆顺一医药有限公司		2,600,000.00
重庆伍千驰商贸有限公司		3,900,000.00
重庆仟正弘生物科技有限公司	440,000.00	3,200,000.00
重庆康禄健康咨询服务有限公司	380,000.00	1,200,000.00
重庆上宇驰商贸有限公司		1,500,000.00
重庆康道康健医院管理有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00
合计	2,920,000.00	14,500,000.00

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	12,240,000.00	13,079,656.00
1 至 2 年	16,163,928.10	8,145,928.10
2 至 3 年	3,600,000.00	3,440,000.00

3 年以上	501,000.00	501,000.00
小计	32,504,928.10	25,166,584.10
期末坏账准备	501,000.00	501,110.29
合计	32,003,928.10	24,665,473.81

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	31,995,928.10	24,643,530.02
保证金	201,000.00	201,000.00
备用金	8,000.00	8,000.00
其他	300,000.00	314,054.08
合计	32,504,928.10	25,166,584.10

③ 按坏账计提方法分类披露 [深交所要求披露]

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	32,504,928.10	100.00	501,000.00	1.54	32,003,928.10
合计	32,504,928.10	100.00	501,000.00	1.54	32,003,928.10

(续)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	25,166,584.10	100.00	501,110.29	1.99	24,665,473.81
合计	25,166,584.10	100.00	501,110.29	1.99	24,665,473.81

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

期初余额		501,110.29		501,110.29
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		-110.29		-110.29
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		501,000.00		501,000.00

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备 期末余额
重庆利同生物科技有限公司	关联方往来款	20,180,000.00	2-3 年	62.08	
重庆仟正弘生物科技有限公司	关联方往来款	4,610,000.00	1-2 年	14.18	
重庆伍千驰商贸有限公司	关联方往来款	2,945,928.10	1-2 年	9.06	
重庆乾正健康管理有限公司	关联方往来款	2,120,000.00	1 年以内	6.52	
重庆康道康健医院管理有限公司	关联方往来款	1,540,000.00	1 年以内	4.74	
合计		31,395,928.10		96.58	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	18,869,000.00		18,869,000.00	18,869,000.00		18,869,000.00
对联营、合营企业 投资	1,075,860.20		1,075,860.20	1,176,071.33		1,176,071.33
合计	19,944,860.20		19,944,860.20	20,045,071.33		20,045,071.33

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备	
						期初余额	期末余额
重庆康道康健医院 管理有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	减值准备		
重庆顺一医药有限	10,000,000.00			10,000,000.00			

公司							
重庆康禄科技服务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00			
重庆乾正健康管理 有限公司	500,000.00			500,000.00			
安心保宝(重庆)商 务信息咨询服 务有限公司	200,000.00			200,000.00			
重庆千安驰生物科 技有限公司	122,000.00			122,000.00			
重庆伍千驰商贸有 限公司	1,000,000.00			1,000,000.00			
重庆仟正弘生物科 技有限公司	500,000.00			500,000.00			
重庆上宇驰商贸有 限公司	80,000.00			80,000.00			
重庆利同生物科技 有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00			
海南真凡国际贸易 有限公司	67,000.00			67,000.00			
合计	18,869,000.00			18,869,000.00			

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
②联营企业						
重庆工港致慧 增材制造技术 研究院有限公 司	155,288.40			-136,995.72		
重庆源创塞尔 健康科技有限 公司	1,020,782.93			36,784.59		
合计	1,176,071.33			-100,211.13		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
②联营企业						
重庆工港致慧 增材制造技术 研究院有限公 司				18,292.68		
重庆源创塞尔 健康科技有限				1,057,567.52		

公司					
合计				1,075,860.20	

（四）营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,918,645.16	2,730,334.19	7,884,894.04	2,740,303.79
其他业务				
合计	8,918,645.16	2,730,334.19	7,884,894.04	2,740,303.79

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		9,400,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-95,419.65	-176,822.17
处置长期股权投资产生的投资收益		-900,000.00
合计	-95,419.65	8,323,177.83

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
处置长期股权投资产生的投资收益	4,791.48	
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	995.01	
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	-127,859.30	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,840.34	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	-117,232.47	
减：所得税影响额	29,792.61	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-147,025.08	

（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	0.82	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.01	0.05	0.05

重庆紫翔生物医药股份有限公司

二〇二四年八月二十二日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
处置长期股权投资产生的投资收益	4,791.48
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	995.01
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	-127,859.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,840.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	-117,232.47
减：所得税影响数	29,792.61
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-147,025.08

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用