



龙门医药

NEEQ : 873356

洛阳龙门医药股份有限公司



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、公司负责人杨红涛、主管会计工作负责人张国瑞及会计机构负责人（会计主管人员）张国瑞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“七、 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

本报告存在未按要求进行披露的事项。公司根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 15 号—创新层挂牌公司中期报告》相关规定，同时与部分客户和供应商签订了保密协议，基于保守本公司商业秘密的需要，不便于在 2024 年半年报中披露部分客户与供应商的具体名称。

目录

第一节 公司概况6

第二节 会计数据和经营情况7

第三节 重大事件16

第四节 股份变动及股东情况20

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况22

第六节 财务会计报告24

附件 I 会计信息调整及差异情况84

附件 II 融资情况84

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	洛阳龙门医药股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、龙门医药	指	洛阳龙门医药股份有限公司
华雒康润	指	子公司河南华雒康润药业有限公司
海德医疗	指	子公司洛阳海德医疗器械有限公司
益禾康	指	子公司上海益禾康医药有限公司
华康园	指	洛阳华康园企业管理合伙企业（有限合伙）
国家药监局、CFDA	指	中华人民共和国国家食品药品监督管理总局
股东大会	指	洛阳龙门医药股份有限公司股东大会
董事会	指	洛阳龙门医药股份有限公司董事会
监事会	指	洛阳龙门医药股份有限公司监事会
主办券商	指	恒泰长财证券有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
原料药	指	具有药理活性的，用于制剂生产的物质
制剂	指	为治疗需要，按照片剂、胶囊剂等剂型所制成的，可以最终提供给用药对象使用的药品。
辅料	指	在制剂处方设计时，为解决制剂的成型性、有效性、稳定性、安全性加入处方中除主药以外的一切药用物料的统称。
原研药	指	即原创性的新药，经过对成千上万种化合物层层筛选和严格的临床试验才得以获准上市。
仿制药	指	已经获得国家食品药品监督管理总局批准上市，并已有国家标准的药品。仿制药和被仿制药具有同样的活性成分、给药途径、剂型、规格和相同的治疗作用。
药品批准文号	指	国家食药监局批准药品生产企业能够生产该品种药品而发给的法定文件中列示的批准文号。
药品注册	指	国家药监局依据药品注册申请人的申请，依照法定程序，对拟上市销售药品的安全性、有效性、质量可控性等进行审查。
洁净区	指	需要对环境中尘粒及微生物数量进行控制的房间（区域），其建筑结构、装备及其使用应当能够减少该区域内污染物的引入、产生和滞留。
乳酸	指	分子式为 C ₃ H ₆ O ₃ ，乳酸纯品为无色液体，工业品为无色到浅黄色液体，无气味，具有吸湿性，相对密度 1.2060（25/4℃），熔点 18℃，沸点 122℃（2kPa），折射率 AD（20℃）1.4392，能与水、乙醇、甘油混溶，不溶于氯仿、二硫化碳和石油醚。在常压下加热分解，浓缩至 50%时，部分变成乳酸酐，因此产品中常含有 10%-15%的乳酸酐。主要用于医疗上消毒剂、防腐剂等。
乳酸钙	指	分子式为 C ₆ H ₁₀ CaO ₆ ·5H ₂ O，本品为白色或类白色的结晶性或颗粒性粉末，几乎无臭，微有风化性。本品在

		热水中易溶，在水中溶解，在乙醇、氯仿或乙醚中几乎不溶。用作食品添加剂、儿童营养食品的强化剂，医疗上用于补充钙质，吸收效果比无机钙好。
乳酸钠溶液	指	分子式为 $C_3H_5NaO_3$ ，本品为无色或几乎无色的澄清黏稠液体，无气味，易吸潮，冷水中可以任意比例互溶，沸水中溶解度为 33.3g/100g 水，其水溶液呈中性，与乙醇任意比例互溶。作为医药用于解除因腹泻脱水、糖尿病、肾炎等症所科生的酸中毒。
磷酸氢钙	指	分子式为 $CaHPO_4 \cdot 2H_2O$ ，白色单斜晶系结晶性粉末，无臭无味。通常以二水合物的形式存在，在空气中稳定，加热至 75℃ 开始失去结晶水成为无水物，高温则变为焦磷酸盐。易溶于稀盐酸、稀硝酸、醋酸，微溶于水（100℃，0.025%），不溶于乙醇。补磷，补钙，参与葡萄糖、脂肪、蛋白质的代谢。
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 6 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	洛阳龙门医药股份有限公司		
英文名称及缩写	Luoyang Longmen Pharmaceutical Co.,Ltd		
法定代表人	杨红涛	成立时间	1996 年 9 月 18 日
控股股东	控股股东为（杨红涛）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨红涛、金丽敏），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-化学药品原料制药（C271）-化学药品原料药制造（C2710）		
主要产品与服务项目	原料药（磷酸氢钙、乳酸、乳酸钙、乳酸钠溶液），药用辅料（无水磷酸氢钙）的研发、生产和销售		
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	龙门医药	证券代码	873356
挂牌时间	2019 年 8 月 14 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	21,449,226
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	张国瑞	联系地址	河南省洛阳市洛宁县先进制造业开发区新谊南路 2 号
电话	0379-66120933	电子邮箱	Lmyy873356@163.com
传真	0379-66120933		
公司办公地址	河南省洛阳市洛宁县先进制造业开发区新谊南路 2 号	邮政编码	471700
公司网址	www.lylmyygs.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	9141032817139901XX		
注册地址	河南省洛阳市洛宁县先进制造业开发区新谊南路 2 号		
注册资本（元）	21,449,226.00	注册情况报告期内是否变更	是

2023 年 11 月 6 日，公司召开 2023 年度第三次临时股东大会审议通过《洛阳龙门医药股份有限公司股票定向发行说明书》，定向发行股票 1,449,226 股，定向增发后总股本为 21,449,226 股。本次定向发行新增股份于 2024 年 1 月 19 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于化学药品原料药制造行业，通过研发、采购、生产、销售一系列完整流程为客户提供药用级别的磷酸氢钙、乳酸、乳酸钙和乳酸钠溶液，实现销售收入和获取利润。

公司成立了专门进行技术研究和产品开发的研发部，其负责对国内外新技术的跟踪、产品的技术攻关和改进创新等。公司的技术团队主要从事产品质量品质的提升、生产工艺的改良、新产品的研究开发等工作，使成熟、可靠的新技术、新产品快速转化为生产力。

公司采购物品包括乳酸、碳酸钙、氢氧化钠等原材料。采购由采购部统一管理，主要采取“以产定采”模式，采购计划根据生产计划制定，同时遵循就近采购和提前采购原则。

公司采用“以销定产，适度库存”的生产模式，根据市场供需情况预测当期需求并据以组织生产，结合订单变化按月安排生产，保持合理数量的安全库存。生产计划由生产部门根据公司年度发展计划具体拟定，生产过程的控制由各生产车间负责，生产过程严格按照产品工艺规程、岗位标准操作规程等执行。成品精制过程中，生产部联合质量部对产品的数量与质量、工艺流程的合规性进行全过程的监督管理。生产部在整个过程中进行生产调度、管控并督促生产计划的及时完成。

公司销售部负责销售渠道的开拓、维护和售后服务，主要通过会展、网站和电话等方式开发市场。公司采取国内销售为主的直销模式，在国内销售方面，公司直接将产品销售给各制药企业和大型医药流通企业。在国外销售方面，公司直接将产品销售给国外客户。

公司专注于乳酸等原料药全产业链的打造，不断向下游延伸，将构建一条乳酸系列原料药、矿物质元素钙系列原料药和矿物质元素钠系列原料药的研发、加工、销售的全产业链发展格局。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

(二) 行业情况

1、我国原料药行业发展概况及规模

我国生产的原料药种类丰富，主要生产的原料药种类为大宗原料药和特色原料药。大宗原料药通常市场需求量大，不涉及专利问题，这些品种对应的制剂产品一般比较成熟，市场集中度较高。特色原料药主要是为非专利药企业及时提供专利刚刚过期产品的原料药，产品的特点是规模相对较小、种类多，通常需要进口国的许可，产品附加值相对较高。

目前，我国已经是全球第一大原料药生产国与出口国，全球生产的原料药有超过 2000 种，而我国能生产的原料药则多达 1500 多种，可谓品种齐全。我国抗感染类、维生素类、解热镇痛类、激素等大宗原料药和他汀类、普利类、沙坦类等特色原料药在国际医药市场上占据相当大的份额和地位。根据中国产业信息网数据显示，2023 年全球原料药市场规模达 2,374.7 亿美元，预计 2024-2033 年以 5.75% 的年复合增长率增长。而我国作为全球最大的原料药生产国，其原料药行业在国内医药工业占据重要地位。

近年来，随着专利到期的专利药品品种数量不断增多，仿制药的品种与数量也迅速上升，为原料药市场带来了巨大的市场机遇，原料药的产量不断增长。同时，欧美等国因生产成本及环保成本压力的增加，以及我国原料药生产企业工艺技术、生产质量及药政市场注册认证能力的提升，原料药企业大量加速向我国转移，我国原料药行业生产规模不断增加。根据中国产业信息网数据显示，2022 年，我国化学原料药行业营业收入达 5,331 亿元，2023 年，我国化学原料药行业营业收入大约为 5,550 亿元。中投产业研究院预计，2024 年我国化学原料药行业营业收入将达到 5,783 亿元，未来五年（2024-2028）年复合增长率约为 4%，2028 年将达到 6,811 亿元。

2、市场前景

由于人口增长，老龄化进程加快，医保体系不断健全，居民支付能力增强，人民群众日益提升的健康需求逐步得到释放，我国已成为全球药品消费增速最快的地区之一。在居民收入增长、人口老龄化、医疗卫生保障体系建立等因素的驱动下，我国医药及原料药市场将持续保持快速增长态势。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2021 年 5 月 11 日，河南省工业和信息化厅办公室授予我公司为 2021 年度河南省“专精特新”中小企业，有效期三年【豫工信办企业（2021）93 号】；2024 年 4 月 30 日我公司再次通过复核，公示名单详见河南省工业和信息化厅官网公告《关于 2024 年第一批河南省专精特新中小企业拟认定名单和 2021 年度河南省专精特新中小企业复核拟通过名单的公示》； 2023 年 11 月 22 日，经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局联合认定我公司为国家高新技术企业，取得了《高新技术企业证书》（证书编号 GR202341001957），有效期三年；这是我公司连续第三次被认定为“高新技术企业”。

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	23,702,149.79	27,206,797.67	-12.88%
毛利率%	53.41%	57.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,410,397.22	8,882,515.55	-61.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,311,478.48	8,695,748.37	-61.92%
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）	4.96%	14.90%	-
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）	4.82%	14.59%	-
基本每股收益	0.16	0.44	-63.64%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	108,848,979.87	106,176,338.27	2.52%
负债总计	47,003,886.02	39,161,951.24	20.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	61,845,093.85	67,014,387.03	-7.71%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.88	3.12	-7.69%
资产负债率%（母公司）	33.94%	28.30%	-
资产负债率%（合并）	43.18%	36.88%	-
流动比率	0.55	0.58	-
利息保障倍数	13.38	33.19	-
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	1,257,217.15	17,680,362.18	-92.89%
应收账款周转率	5.78	8.52	-
存货周转率	1.55	2.22	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.52%	17.55%	-
营业收入增长率%	-12.88%	45.47%	-
净利润增长率%	-61.61%	58.29%	-

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	7,328,152.23	6.73%	10,039,200.54	9.46%	-27.00%
应收票据	823,825.21	0.76%	346,750.80	0.33%	137.58%
应收账款	4,888,974.47	4.49%	2,614,015.02	2.46%	87.03%
预付账款	791,898.51	0.73%	440,591.73	0.41%	79.74%
存货	8,578,490.90	7.88%	5,677,213.60	5.35%	51.10%
其他流动资产	2,977,933.72	2.74%	2,862,561.93	2.70%	4.03%
固定资产	43,742,573.78	40.19%	45,574,713.37	42.92%	-4.02%
在建工程	19,888,510.48	18.27%	18,989,344.73	17.88%	4.74%
无形资产	16,614,941.14	15.26%	16,687,385.44	15.72%	-0.43%
其他非流动资产	2,320,513.83	2.13%	2,738,574.00	2.58%	-15.27%
短期借款	26,396,871.62	24.25%	18,022,718.46	16.97%	46.46%
应付账款	6,365,572.01	5.85%	6,509,322.10	6.13%	-2.21%
应付职工薪酬	651,561.76	0.60%	757,446.18	0.71%	-13.98%
应交税费	643,652.55	0.59%	1,084,816.79	1.02%	-40.67%
其他应付款	6,420,239.10	5.90%	8,203,429.08	7.73%	-21.74%
合同负债	4,111,509.15	3.78%	2,731,619.19	2.57%	50.52%
其他流动负债	1,271,896.87	1.17%	645,161.29	0.61%	97.14%
股本	21,449,226.00	19.71%	21,449,226.00	20.20%	-
资本公积	8,531,844.37	7.84%	8,531,844.37	8.04%	-
盈余公积	7,201,409.71	6.62%	7,201,409.71	6.78%	-
未分配利润	24,662,613.77	22.66%	29,831,906.95	28.10%	-17.33%

项目重大变动原因

1、 应收票据：报告期末应收票据期末余额823,825.21元，上年期末余额346,750.80元，较上年末增长
--

- 137.58%，系本期非6+9银行（“6+9银行”行指中国银行业中的六家大型国有银行和九家股份制商业银行的总称）汇票已背书且未到期的汇票较上年期末增长；
- 2、应收账款：报告期末应收账款期末余额4,888,974.47元，上年期末余额2,614,015.02元，较上年末增长87.03%，系本期部分客户产品已确认收货，货款账期尚未到期，款项暂未收回所致；
- 3、预付账款：报告期末预付账款期末余额791,898.51元，上年期末余额440,591.73元，较上年末增长79.74%，系本期预付龙门医药车间改造净化工程材料款，销售运输费及员工宿舍装修款项所致；
- 4、存货：报告期末存货期末余额8,578,490.90元，上年期末余额5,677,213.60元，较上年末增长51.10%，系本期龙门医药计划下半年对原车间生产线设备进行更新改造，产品生产储备安全库存较上年末增长所致；
- 5、短期借款：报告期末短期借款期末余额26,396,871.62元，上年期末余额18,022,718.46元，较上年末增长46.46%，系本期新增银行短期借款所致；
- 6、应交税费：报告期末应交税费期末余额643,652.55元，上年期末余额1,084,816.79元，较上年末减少40.67%，系本期利润总额减少，应交税费-应交企业所得税较上年末减少所致；
- 7、合同负债：报告期末合同负债期末余额4,111,509.15元，上年期末余额2,731,619.19元，较上年末增长50.52%，系本期预收账款较上年末增长，预收账款重分类为合同负债及其他流动负债，故引起合同负债增长；
- 8、其他流动负债：报告期末其他流动负债期末余额1,271,896.87元，上年期末余额645,161.29元，较上年末增长97.14%，系本期合同负债增长及非6+9银行（“6+9银行”行指中国银行业中的六家大型国有银行和九家股份制商业银行的总称）汇票已背书且未到期的汇票较上年期末增长所致。

（二） 经营情况分析

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	23,702,149.79	-	27,206,797.67	-	-12.88%
营业成本	11,043,109.77	46.59%	11,660,412.92	42.86%	-5.29%
毛利率	53.41%	-	57.14%	-	-
税金及附加	99,442.18	0.42%	110,849.35	0.41%	-10.29%
销售费用	693,375.64	2.93%	737,997.81	2.71%	-6.05%
管理费用	3,707,809.18	15.64%	3,302,479.00	12.14%	12.27%
研发费用	3,940,318.04	16.62%	759,393.50	2.79%	418.88%
财务费用	301,431.33	1.27%	218,155.42	0.80%	38.17%
其他收益	187,906.10	0.79%	203,000.00	0.75%	-7.44%
信用减值损失	-326,685.04	-1.38%	49,006.29	0.18%	-766.62%
营业利润	3,777,884.71	15.94%	10,669,515.96	39.22%	-64.59%
利润总额	3,778,097.76	15.94%	10,686,242.06	39.28%	-64.65%
所得税费用	367,700.54	1.55%	1,803,726.51	6.63%	-79.61%
净利润	3,410,397.22	14.39%	8,882,515.55	32.65%	-61.61%

项目重大变动原因

- 1、营业收入：本期营业收入23,702,149.79元，较上年同期减少12.88%，系本期销售订单减少，销售业绩下滑；
- 2、研发费用：本期研发费用3,940,318.04元，较上年同期增长418.88%，系本期龙门医药新增研发项目蔡丁美酮原料药技术开发研发投入增长，以及子公司华锥康润研发产品地氯雷他定口服溶液、氨

- 溴特罗口服溶液进入中试阶段，研发投入较上年同期增长所致；
- 3、财务费用：本期财务费用301,431.33元，较上年同期增长38.17%，系本期银行短期借款增加，借款利息支出增长所致；
- 4、信用减值损失：本期信用减值损失金额为-326,685.04元，系本期子公司海德医疗应收账款坏账计提金额增长所致；
- 5、营业利润：本期营业利润3,777,884.71元，较上年同期减少64.59%，系本期营业收入较上年同期减少，研发费用支出较上年同期增加，子公司海德医疗应收账款坏账计提金额增加以及子公司华维康润暂未实现盈利所致；
- 6、利润总额：本期利润总额3,778,097.76元，较上年同期减少64.65%，系本期营业利润较上年同期减少所致；
- 7、所得税费用：本期所得税费用367,700.54元，较上年同期减少79.61%，系本期利润总额较上年同期减少所致；
- 8、净利润：本期净利润3,410,397.22元，较上年同期减少61.61%，系本期龙门医药净利润较上年同期减少，以及华维康润亏损额较上年同期增长所致。

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	23,401,618.82	26,874,725.1	-12.92%
其他业务收入	300,530.97	332,072.57	-9.50%
主营业务成本	10,875,672.11	11,353,558.21	-4.21%
其他业务成本	167,437.66	306,854.71	-45.43%

按产品分类分析

√适用 □不适用

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
磷酸氢钙	11,620,451.40	4,725,977.35	59.33%	5.75%	-10.13%	7.19%
乳酸钙	4,966,639.95	1,476,436.22	70.27%	-40.46%	-9.27%	-10.22%
乳酸钠溶液	3,891,143.35	2,500,736.40	35.73%	-19.57%	-11.83%	-5.64%
乳酸	3,220,729.25	2,336,128.24	27.47%	5.97%	20.52%	-8.76%
左乙拉西坦口服溶液	3,185.84	3,831.56	-20.27%	-	-	-
合计	23,702,149.79	11,043,109.77	53.41%	-12.88%	-5.29%	-3.73%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期内营业收入比上年同期减少 12.88%，营业成本比上年同期减少 5.29%，产品综合毛利比上年同期减少 3.73%；报告期内产品磷酸氢钙主要原材料磷酸采购平均单价比上年同期下降 7.78%，磷酸氢钙销售平均单价小幅增长，故产品磷酸氢钙毛利增长 7.19%；报告期内产品乳酸钙销量比上年同期减少 19.24%，2024 年上半年乳酸钙新生产线处于试车阶段，故产品单位固定成本比去年同期增长，受市场影响，乳酸钙销售单价比去年同期下降，故乳酸钙毛利同期减少 10.22%；子公司华维康润产品左乙拉西坦口服溶液处于试投产阶段，暂未实现连续批量投产。

（三） 现金流量分析

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	1,257,217.15	17,680,362.18	-92.89%
投资活动产生的现金流量净额	-3,465,706.70	-12,071,063.64	71.29%
筹资活动产生的现金流量净额	-510,686.47	3,526,324.78	-114.48%

现金流量分析

- 1、 经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额为 1,257,217.15 元，较上期减少 92.89%，系本期营业收入减少从而销售回款较上期减少所致；
- 2、 投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额为-3,465,706.70 元，较上期增长 71.29%，系本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支出的现金较上年同期减少；
- 3、 筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额为-510,686.47 元，较上期减少 114.48%，系本期内进行了现金分红所致；

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
河南华雒康润药业有限公司	控股子公司	药品生产；药品零售；药品批发；药品进出口；药品委托生产；保健食品生产。	20,000,000.00	49,860,628.64	10,614,047.18	3,185.84	-1,917,053.39
洛阳海德医疗器械有	控股子	医疗器械经营	5,000,000.00	972,426.65	940,638.31	0	-512,001.18

限公司	公						
	司						

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果。在追求效益的同时，公司依法纳税，积极安排闲置人员就业，认真履行企业应当履行的社会责任，做到对社会负责，对公司全体股东和每一位员工负责。

七、 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
产品质量与安全性风险	药品的质量和安全直接关系到用药人的健康和生命，如果因产品质量或药效问题而发生重大医疗事故，将对药品生产企业产生致命的打击。对于原料药生产企业来说，由于产品制作过程较长、工艺复杂、质量要求高、涉及的环节较多，且产品完成后涉及仓储、物流、进一步制造加工、销售等诸多环节，对各方面的管理能力均提出了很高的要求。如果企业的技术水平和质量控制能力不能达到监管部门的标准，甚至因此发生产品质量事故，企业的生存和发展都将面临极大的风险。 应对措施：公司高度重视产品质量与安全生产，按照国家药品质量规范建立了完善的药业生产内部控制制度，加大了QA 和 QC 等人员和物力的投入，增添了多项检测仪器，确保产品各项指标符合国家规范要求。
取得和维持相关经营许可资质的风险	根据相关法律法规，医药生产企业经营期间必须取得国家和各省药品监管部门颁发的相关证书和许可证，包括药品生产许可证、药品生产质量管理规范认证证书（简称 GMP 证书）、药品注册批件等。上述证书均有一定的有效期，期满后公司需根据相关法律法规的规定，公司需在相关证书及许可证的有效期限届满前向监管部门申请重新认证，公司需根据当时实行的相关规定及标准进行重新评估、整改规范、关联审评，方可延续上述经营许可资质。若公司无法在预定的时间内获得换领新证或更新登记，公司将不能够继续生产有关产品，从而对公司的正常经营造成影响。 应对措施：公司会在药品生产许可证有效期届满前 6 个月

	内向河南省药品监督管理局提交药品生产许可证换发手续，有效期为 5 年。自 2019 年起，原料药生产企业不再进行药品生产质量管理规范认证（即 GMP 认证），改为在国家药品监督管理局审评中心进行备案管理，公司每年对产品信息进行更新维护。
原料药批文制改成备案制的风险	2017 年 10 月 23 日，国家食品药品监督管理总局发布《〈中华人民共和国药品管理法〉修正案（草案征求意见稿）》，向社会公开征求意见。为更好地适应医药行业发展变化，CFDA 对现行《药品管理法》进行了修订，提出将取消药品生产质量管理规范（GMP）、药品经营质量管理规范（GSP）两大认证，同时全面实行药品上市许可持有人制度。公司的收入主要来源于乳酸等原料药的销售。原料药不再发放批准文号后，存在新竞争对手涌入的可能性，导致价格降低或客户流失，对公司经营业绩产生一定的影响。 应对措施：公司主要产品乳酸、乳酸钙、乳酸钠溶液、磷酸氢钙已经通过国家药品监督管理局药品审评中心备案登记，为后续产品的研发和销售提供了宝贵的经验。公司视备案制为重大发展机遇，将依靠公司研发团队，积极拓展产品线，为公司发展增加后劲。
人才流失及研发能力不足的风险	原料药行业是劳动密集型与技术密集型相结合的行业。开展原料药的研发和生产工作需拥有一批长期从事医药行业研发、生产、质量检测以及日常管理的专业熟练工人、技术人员和管理人才。因此，一旦出现核心人员大量流失，将会对公司造成一定的损失。同时，公司目前研发人员人数较少且学历等条件不突出，整体上研发能力不强，对公司未来发展及市场竞争能力产生一定影响。 应对措施：公司注册地洛宁县处于河南西部，在吸引人才方面确实存在不利的因素，随着公司的发展，经济力量不断增强，将加大人力资源方面的投入，积极吸引高端人力加入公司。
环境保护风险	“十四五”期间，我国节能减排的形式十分严峻，环保治理要求更加严格。公司属于化学原料药行业，正常生产过程中会产生一定数量的废水、废气和固废。虽然公司严格执行国家有关环境保护方面的法律、法规，按照相关标准体系组织生产，但若处理不当，也可能会对环境造成一定污染，并增加公司在环保治理方面的费用支出。 应对措施：公司严格按照环保法规要求，利用燃气作为主要燃料，有效降低了锅炉废气的排放。公司建设了污水处理设施，确保排放的废水符合环保要求。公司建立了固定废料处理制度，对生产过程中产生的有毒有害固定废料进行无害化处理。
主要供应商依赖风险	公司重要原材料乳酸主要从河南金丹乳酸科技股份有限公司采购的原因为河南金丹乳酸科技股份有限公司规模较大，产品质量稳定，公司与其合作时间较长，同时河南金丹乳酸科技股份有限公司处在河南省内，运输成本相对较低。但若河南金丹乳酸科技股份有限公司不能及时给公司供货，可能影响公司乳酸产品的正常生产与销售。故公司存在一定的供应商依赖风险。 应对措施：丰富供应商清单，拓宽原材料采购渠道，降低对单一供应商的依赖风险。

共同实际控制人控制不当及公司治理风险	公司共同实际控制人为杨红涛和金丽敏，两人合计持有公司 93.23%的股份，对公司董事会及股东大会的决议事项能够产生决定影响。同时，二人实际控制着公司的研发、采购、生产、销售等重大事项，左右着公司的经营战略。随着股份公司设立，公司已经建立了较为完善的法人治理结构和相对健全的内控制度，但由于股份公司成立时间尚短，“三会”的规范运作及相关人员的规范意识方面仍有待进一步提高。无法排除共同控制人滥用实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等重大事项产生不利影响，进而损害公司和其他少数权益股东的利益。若公司治理欠佳，存在公司治理及内部控制制度不能有效执行的风险，这将会制约公司的快速发展。 应对措施：公司建立了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》以及《关联交易管理制度》等各项内控制度，从制度安排上避免实际控制人不当控制的风险。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

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	☐ 是 ☒ 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（三）
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	☐ 是 ☒ 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	☒ 是 ☐ 否	三.二.（四）
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 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

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） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	150,000.00	45,745.00
销售产品、商品,提供劳务	2,000,000.00	605,000.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司于 2024 年 4 月 10 日召开了第二届董事会第二十四会议，审议通过《预计 2024 年度日常性关联交易》议案，详见 2024 年 4 月 10 日披露的《关于预计 2024 年日常性关联交易的公告》（公告编号：2024-017）

公司与关联方洛阳华禾医药有限公司进行的与经营相关的关联交易属于正常的商业交易行为，遵循有偿公平、自愿的商业原则，交易价格按照市场方式确定，价格公允；公司独立性没有因上述关联交易受到不良影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形；上述关联交易有利于公司持续稳定的经营，促进公司正常发展。

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2023 年，为了实现公司长期发展规划，团结和稳定公司优秀人才，充分调动公司员工的积极性和创造性，有效地将股东利益、公司利益和员工个人利益结合在一起，促进公司长期、持续、健康发展，公司实施了员工持股计划。员工持股计划具体情况详见公司于 2023 年 11 月 29 日全国中小企业股份转让系统（www. neeq. com. cn）披露的《2023 年员工持股计划（草案）（第二次修订稿）》。公司以洛阳华康园企业管理合伙企业（有限合伙）为主体实施员工持股计划，本次员工持股计划的股票来源为认购公司 2023 年定向发行股票。本次定向发行新增股份于 2024 年 01 月 19 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。详见公司于 2024 年 1 月 16 日全国中小企业股份转让系统（www. neeq. com. cn）披露的公告编号 2024-005、2024-006 公告。

本次员工持股计划的载体华康园持股数量为 444,446 股，占公司总股本 2.07%，股票锁定期为 36 个月，自股票完成登记之日起计算；报告期内，本员工持股计划未出现人员离职现象，人员持股份额未发生变动。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018 年 11 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	表示目前从未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为，并承诺将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、	正在履行中

					机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员	
董监高	2018 年 11 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	表示目前从未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为，并承诺将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司控股股东、共同控制人、董事、监事、高级管理人员已出具《避免同业竞争承诺函》，表示目前从未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为，并承诺将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。目前上述承诺都正在履行当中，无承诺结束日期。不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（六） 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
ETC 保证金	流动资产	冻结	1,100.00	0.001%	公司车辆加装 ETC 装置
龙门医药办公楼	固定资产	抵押	1,325,799.35	1.218%	用于中国农业银行股份有限公司贷款抵押
龙门医药仓库	固定资产	抵押	798,872.48	0.734%	用于中国农业银行股份有限公司贷款抵押
总计	-	-	2,125,771.83	1.953%	-

资产权利受限事项对公司的影响

车辆 ETC 的保证金 1,100.00 元，金额较小不影响公司正常经营。

2024 年 4 月，根据公司发展及经营性资金储备需求，公司向中国农业银行股份有限公司洛宁县支行申请贷款资金人民币 800 万元，贷款年利率为 3.7%，借款期限为两年；该笔贷款以龙门医药仓库豫（2019）洛宁县不动产权第 0002650 号、办公楼豫（2019）洛宁县不动产权第 0002651 号建筑物及对应土地为抵押物；该笔贷款是公司实现业务发展及生产经营的正常所需，为自身发展补充流动资金，有利于公司持续、稳定、健康的发展，对公司日常性经营产生积极的影响，能够进一步促进公司业务发展，符合公司及全体股东的整体利益，不会对公司及股东利益造成损害。该事项由公司第二届董事会第二十四次会议审议通过，公告编号 2024-018。

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	5,000,000	25%	854,780	5,854,780	27.30%
	其中：控股股东、实际控制人	4,998,000	24.99%	-	4,998,000	23.30%
	董事、监事、高管	-	-	50,000	50,000	0.23%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	15,000,000	75%	594,446	15,594,446	72.70%
	其中：控股股东、实际控制人	15,000,000	75%	-	15,000,000	69.93%
	董事、监事、高管	-	-	150,000	150,000	0.70%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,000,000	-	1,449,226	21,449,226	-
普通股股东人数		14				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2023 年 11 月 6 日，公司召开 2023 年度第三次临时股东大会审议通过《洛阳龙门医药股份有限公司股票定向发行说明书》，定向发行股份总额为 1,449,226 股，其中有限售条件流通股 594,446 股，无限售条件流通股 854,780 股，定向增发后股本总额为 21,449,226 股。本次定向发行新增股份于 2024 年 01 月 19 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

本次定向发行前，公司控股股东、第一大股东为杨红涛；实际控制人杨红涛、金丽敏。杨红涛持股比例为 94.99%，杨红涛、金丽敏合计持有公司 99.99%。本次定向发行后，杨红涛持股比例变更为 88.57%，仍为公司控股股东、第一大股东。杨红涛、金丽敏合计持股比例变更为 93.23%，仍为公司的实际控制人。公司董事王俊卿发行前持股数量为 0，发行后持股数量 200,000 股，占持股比例 0.93%。

（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	杨红涛	18,998,000	-	18,998,000	88.572%	14,250,000	4,748,000	-	-
2	金丽敏	1,000,000	-	1,000,000	4.662%	750,000	250,000	-	-
3	华康园	-	444,446	444,446	2.072%	444,446	0	-	-
4	顾红新	-	250,556	250,556	1.168%	-	250,556	-	-

5	张晓玲	-	222,224	222,224	1.036%	-	222,224	-	-
6	王俊卿	-	200,000	200,000	0.932%	150,000	50,000	-	-
7	王敬敬	-	190,000	190,000	0.886%	-	190,000	-	-
8	杨红星	-	120,000	120,000	0.559%	-	120,000	-	-
9	崔阳	-	22,000	22,000	0.103%	-	22,000	-	-
10	李海鸿	1,200	-	1,200	0.006%	-	1,200	-	-
11	耿怀斌	-	500	500	0.002%	-	500	-	-
12	迟重然	200	-	200	0.001%	-	200	-	-
13	张雯华	397	-299	98	-	-	98	-	-
14	李祥华	-	2	2	-	-	2	-	-
15	何春娟	203	-203	0	-	-	-	-	-
合计		20,000,000	-	21,449,226	100%	15,594,446	5,854,780	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东、董事长杨红涛与股东、董事金丽敏之间为夫妻关系，杨红涛和金丽敏是公司的实际控制人。

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				
杨红涛	董事长、总经理	男	1966 年 10 月	2021 年 11 月 25 日	2024 年 11 月 24 日	18,998,000	-	18,998,000	88.572%
金丽敏	董事	女	1970 年 12 月	2021 年 11 月 25 日	2024 年 11 月 24 日	1,000,000	-	1,000,000	4.662%
王俊卿	董事	男	1965 年 1 月	2021 年 11 月 25 日	2024 年 11 月 24 日	-	200,000	200,000	0.932%
王荣耀	董事	男	1976 年 4 月	2021 年 11 月 25 日	2024 年 11 月 24 日	-	-	-	-
张国瑞	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1990 年 12 月	2022 年 8 月 12 日	2024 年 11 月 24 日	-	-	-	-
郭小将	监事会主席	男	1981 年 9 月	2021 年 11 月 25 日	2024 年 11 月 24 日	-	-	-	-
韦佳楠	职工代表监事	男	1989 年 5 月	2021 年 11 月 25 日	2024 年 11 月 24 日	-	-	-	-
孙新鸽	监事	女	1988 年 12 月	2021 年 11 月 25 日	2024 年 11 月 24 日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长杨红涛与董事金丽敏之间为夫妻关系；除此之外，董监高之间无关联关系。杨红涛和金丽敏为公司的实际控制人。

（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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	13	0	0	13
生产人员	60	9	0	69
销售人员	7	3	0	10
技术人员	37	15	0	52
财务人员	6	0	1	5
行政人员	22	0	2	20
员工总计	145	27	3	169

（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

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	5.1	7,328,152.23	10,039,200.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	823,825.21	346,750.80
应收账款	5.3	4,888,974.47	2,614,015.02
应收款项融资	5.4	5,897.00	170,598.00
预付款项	5.5	791,898.51	440,591.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.6	28,290.83	140.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.7	8,578,490.90	5,677,213.60
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	5.8	2,977,933.72	2,862,561.93
流动资产合计		25,423,462.87	22,151,071.62
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			
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	5.9	43,742,573.78	45,574,713.37
在建工程	5.10	19,888,510.48	18,989,344.73
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	5.11	807,813.48	-
无形资产	5.12	16,614,941.14	16,687,385.44
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.13	51,164.29	35,249.11
其他非流动资产	5.14	2,320,513.83	2,738,574.00
非流动资产合计		83,425,517.00	84,025,266.65
资产总计		108,848,979.87	106,176,338.27
流动负债：			
短期借款	5.15	26,396,871.62	18,022,718.46
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	5.16	6,365,572.01	6,509,322.10
预收款项			
合同负债	5.17	4,111,509.15	2,731,619.19
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	5.18	651,561.76	757,446.18
应交税费	5.19	643,652.55	1,084,816.79
其他应付款	5.20	6,420,239.10	8,203,429.08
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			
其他流动负债	5.21	1,271,896.87	645,161.29
流动负债合计		45,861,303.06	37,954,513.09
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			
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	5.13	1,142,582.96	1,207,438.15

其他非流动负债			
非流动负债合计		1,142,582.96	1,207,438.15
负债合计		47,003,886.02	39,161,951.24
所有者权益：			
股本	5.22	21,449,226.00	21,449,226.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.23	8,531,844.37	8,531,844.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.24	7,201,409.71	7,201,409.71
一般风险准备			
未分配利润	5.25	24,662,613.77	29,831,906.95
归属于母公司所有者权益合计		61,845,093.85	67,014,387.03
少数股东权益			
所有者权益合计		61,845,093.85	67,014,387.03
负债和所有者权益合计		108,848,979.87	106,176,338.27

法定代表人：杨红涛

主管会计工作负责人：张国瑞

会计机构负责人：张国瑞

（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		7,295,551.91	9,422,971.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		823,825.21	346,750.80
应收账款	12.1	4,208,264.47	1,741,015.02
应收款项融资		5,897.00	170,598.00
预付款项		514,227.29	354,763.23
其他应收款	12.2	28,148,622.93	25,564,472.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,783,920.53	4,804,027.63
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		47,780,309.34	42,404,598.58
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	12.3	19,945,705.76	19,945,705.76
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		32,794,169.84	34,267,936.97
在建工程		1,021,889.83	436,992.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		807,813.48	
无形资产		3,636,842.48	3,680,836.52
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		33,460.70	13,753.86
其他非流动资产		329,513.83	1,053,874.00
非流动资产合计		58,569,395.92	59,399,099.15
资产总计		106,349,705.26	101,803,697.73
流动负债：			
短期借款		23,396,871.62	18,022,718.46
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,761,755.61	4,495,089.10
预收款项			
合同负债		4,111,509.15	2,731,619.19
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		458,438.68	572,017.10
应交税费		643,305.33	1,083,978.91
其他应付款		309,488.10	50,508.08
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		1,271,896.87	645,161.29
流动负债合计		34,953,265.36	27,601,092.13
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		1,142,582.96	1,207,438.15
其他非流动负债			

非流动负债合计		1,142,582.96	1,207,438.15
负债合计		36,095,848.32	28,808,530.28
所有者权益：			
股本		21,449,226.00	21,449,226.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,531,844.37	8,531,844.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,201,409.71	7,201,409.71
一般风险准备			
未分配利润		33,071,376.86	35,812,687.37
所有者权益合计		70,253,856.94	72,995,167.45
负债和所有者权益合计		106,349,705.26	101,803,697.73

（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		23,702,149.79	27,206,797.67
其中：营业收入	5.26	23,702,149.79	27,206,797.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		19,785,486.14	16,789,288.00
其中：营业成本	5.26	11,043,109.77	11,660,412.92
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	5.27	99,442.18	110,849.35
销售费用	5.28	693,375.64	737,997.81
管理费用	5.29	3,707,809.18	3,302,479.00
研发费用	5.30	3,940,318.04	759,393.50
财务费用	5.31	301,431.33	218,155.42
其中：利息费用		305,149.23	200,752.33
利息收入		5,334.80	2,073.06
加：其他收益	5.32	187,906.10	203,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.33	-326,685.04	49,006.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,777,884.71	10,669,515.96
加：营业外收入	5.34	5,135.61	21,797.49
减：营业外支出	5.35	4,922.56	5,071.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,778,097.76	10,686,242.06
减：所得税费用	5.36	367,700.54	1,803,726.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,410,397.22	8,882,515.55
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）		3,410,397.22	8,882,515.55
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		3,410,397.22	8,882,515.55
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		3,410,397.22	8,882,515.55
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,410,397.22	8,882,515.55
（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）		0.16	0.44
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	0.44

法定代表人：杨红涛 主管会计工作负责人：张国瑞 会计机构负责人：张国瑞

（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	12.4	23,698,963.95	27,206,797.67
减：营业成本	12.4	11,039,278.21	11,660,412.92
税金及附加		99,363.49	110,849.35
销售费用		579,235.50	617,480.77
管理费用		1,860,096.10	1,653,432.11
研发费用		3,694,918.24	707,725.30
财务费用		275,062.82	216,644.92
其中：利息费用		280,074.23	200,752.33
利息收入		5,176.16	1,790.51
加：其他收益		187,740.98	203,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-132,015.04	95,906.29
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）		6,206,735.53	12,539,158.59
加：营业外收入		475.80	21,758.45
减：营业外支出		4,922.56	5,071.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,202,288.77	12,555,845.65
减：所得税费用		363,908.88	1,803,630.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,838,379.89	10,752,215.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,838,379.89	10,752,215.59
（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		5,838,379.89	10,752,215.59
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.27	0.54
（二）稀释每股收益（元/股）		0.27	0.54

（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		20,203,721.78	28,870,235.60
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	5.37	182,593.18	8,108,830.23
经营活动现金流入小计		20,386,314.96	36,979,065.83
购买商品、接受劳务支付的现金		4,802,688.20	8,923,938.95
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		5,071,107.54	4,692,940.77
支付的各项税费		2,381,886.00	3,840,533.40
支付其他与经营活动有关的现金	5.37	6,873,416.07	1,841,290.53
经营活动现金流出小计		19,129,097.81	19,298,703.65

经营活动产生的现金流量净额		1,257,217.15	17,680,362.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,465,706.70	12,071,063.64
投资支付的现金			
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		3,465,706.70	12,071,063.64
投资活动产生的现金流量净额		-3,465,706.70	-12,071,063.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		57,536,871.62	17,810,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		57,536,871.62	17,810,000.00
偿还债务支付的现金		49,162,581.37	14,082,922.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,884,976.72	200,752.33
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		58,047,558.09	14,283,675.22
筹资活动产生的现金流量净额		-510,686.47	3,526,324.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,127.71	
五、现金及现金等价物净增加额		-2,711,048.31	9,135,623.32
加：期初现金及现金等价物余额		10,038,100.54	1,916,124.63
六、期末现金及现金等价物余额		7,327,052.23	11,051,747.95

法定代表人：杨红涛

主管会计工作负责人：张国瑞

会计机构负责人：张国瑞

（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		20,201,921.78	28,838,235.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,673,333.61	11,032,905.89
经营活动现金流入小计		33,875,255.39	39,871,141.49
购买商品、接受劳务支付的现金		4,261,102.50	9,864,701.24
支付给职工以及为职工支付的现金		3,741,082.15	3,685,595.76

支付的各项税费		2,381,766.33	3,790,335.19
支付其他与经营活动有关的现金		20,255,978.09	19,655,206.39
经营活动现金流出小计		30,639,929.07	36,995,838.58
经营活动产生的现金流量净额		3,235,326.32	2,875,302.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,885,262.45	1,723,880.21
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,885,262.45	1,723,880.21
投资活动产生的现金流量净额		-1,885,262.45	-1,723,880.21
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		54,536,871.62	17,810,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		54,536,871.62	17,810,000.00
偿还债务支付的现金		49,162,581.37	14,082,922.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,859,901.72	200,752.33
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		58,022,483.09	14,283,675.22
筹资活动产生的现金流量净额		-3,485,611.47	3,526,324.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,127.71	
五、现金及现金等价物净增加额		-2,127,419.89	4,677,747.48
加：期初现金及现金等价物余额		9,421,871.80	779,697.36
六、期末现金及现金等价物余额		7,294,451.91	5,457,444.84

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

公司于 2024 年 6 月 5 日召开 2024 年第二次临时股东大会，会议审议并通过《2023 年年度权益分派预案》；截止 2023 年 12 月 31 日，挂牌公司合并报表归属于母公司的未分配利润为 29,831,906.95 元，母公司未分配利润为 35,812,687.37 元；公司目前总股本为 21,449,226 股，应以分配股数 21,449,226 股为基数，以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 4 元（含税），本次权益分派共预计派发现金红利 8,579,690.40 元。
--

(二) 财务报表项目附注

洛阳龙门医药股份有限公司

2024 年 1-6 月财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

洛阳龙门医药股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 1996 年 9 月在洛阳市市场监督管理局注册成立，法定代表人杨红涛，注册资本 2144.9226 万人民币，注册地址位于河南省洛阳市洛宁县先进制造业开发区新谊南路 2 号。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司股本总数为 21,449,226.00 股，每股面值 1 元人民币。

根据国家统计局发布的《国民经济行业分类（GB/T47542017）》，本公司所属行业为制造业（C）—

医药制造业（C27）—化学药品原料药制造（C271）—化学药品原料药制造（C2710）。

主要经营活动：原料药（磷酸氢钙、乳酸、乳酸钙、乳酸钠溶液），药用辅料（无水磷酸氢钙）的研发、生产和销售。

本财务报表已经本公司董事会于 2024 年 8 月 23 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日合并及公司的财务状况、2024 年 1-6 月经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

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

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

3.3 记账本位币

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

3.4 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。

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 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。

3.5 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

3.6.2 合并财务报表编制的方法

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

公司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。

3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.18.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司

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

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

3.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.8 外币业务和外币报表折算

3.8.1 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。

3.8.2 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。

3.9 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.9.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.9.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

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

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

3.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值

计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

3.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，信用损失应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，信用损失应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，信用损失应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对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。⑤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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.10 应收票据、3.11 应收账款、3.15 合同资产、3.20 长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.13 其他应收款。

本公司在上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。

3.9.2.1 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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本公司有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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的，则假设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，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值

计量且其变动计入当期损益的金融负债；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.9.4 金融负债的分类和计量

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

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

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，采用公允价值模型后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3.9.5 金融负债的终止确认

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

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

3.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]-银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据[组合 2]-商业承兑汇票	信用风险较高的企业

3.10.2.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

3.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	按账龄分析法特征组合的应收账款
应收账款[组合 2]	应收合并范围内关联方

对于划分为应收账款[组合 1]的应收账款，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	50.00

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
4 至 5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

对于划分为应收账款[组合 2]的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，认定该组合预期信用损失为 0。

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

3.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

3.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他应收款划分组合如下：

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	应收外部单位款项
其他应收款[组合 2]	特殊交易对象组合

确定组合的依据为：

项目	计量预期信用损失的方法
其他应收款—特殊交易对象组合	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
其他应收款—账龄组合	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

其他应收款特殊交易对象组合包括应收关联方及政府单位款项。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相

当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，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。

3.14 存货

3.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

3.14.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。但对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

3.14.4 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

3.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.15 合同资产

合同资产，是指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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

3.16 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

3.17 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.17.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.17.2 投资成本的确定

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.17.3 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，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.17.3.1 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。

3.17.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.17.3.3 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“3.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

3.18 固定资产

3.18.1 确认条件

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

3.18.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资

产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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

3.18.3 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可回收金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3.18.4 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.19 在建工程

3.19.1 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。

3.19.2 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。

3.19.3 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

3.20 借款费用

3.20.1 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。

3.20.2 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的各部分分别完工，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。

3.20.3 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。

3.20.4 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。

3.21 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。

3.22 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.22.1 计价方法、使用寿命

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
非专利技术	10

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.23.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.23.3 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

3.23 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间收益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

3.24 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.25 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

3.26.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.26.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。采用设定受益计划的，本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计

入当期损益。

3.26.3 辞退福利的会计处理方法

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

3.26.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

3.26 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。

3.27 预计负债

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

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

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

3.28 股份支付

3.28.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

3.28.1.1 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权

时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

在极少数情况下，当授予权益工具公允价值无法可靠计量时，可以参考以下表述：当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

3.28.1.2 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

3.29.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

3.29 收入

3.29.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所

承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点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，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本公司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；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，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，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将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。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估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时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有客户额外购买选择权的销售，本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，本公司作为单项履约义务，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，本公司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。

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：①合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；②该活动对客户将产生有利或不利影响；③该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的，区分下列两种情形分别进行会计处理：①本公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，视为租赁交易，按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。②本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，本公司将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述①规定进行会计处理；否则，本公司当将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照附有销售退回条款的销售处理。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3.29.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于销售原料药。

本公司销售各类产品，属于在某一时点履行履约义务：

对于某一时点转让商品控制权的境内销售合同，收入于本公司将商品交于客户且本公司已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认；

对于某一时点转让商品控制权的境外销售合同，收入于商品发出并在货物装运港装船离港且本公司已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认。

3.30 政府补助

3.30.1 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3.30.2 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。

本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

3.30.3 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

3.30.4 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

3.30.5 政府补助的确认时点

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。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

3.31 递延所得税资产/递延所得税负债

3.31.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预

期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.31.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

3.31.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

3.31.3.1 所得税的抵销

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

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

3.32 重要会计政策、会计估计的变更

3.32.1 会计政策变更

本公司报告期无重要会计政策变更。

3.32.2 会计估计变更

本公司报告期无重要会计估计变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	1%、7%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体使用的企业所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
洛阳龙门医药股份有限公司	15%
河南华雒康润药业有限公司	25%
洛阳海德医疗器械有限公司	25%

4.2 税收优惠及批文

本公司于 2020 年被认定为高新技术企业并取得高新技术企业证书（证书号：GR202041001484），发证日期为 2020 年 12 月 4 号，有效期三年；2023 年 11 月 22 日，连续被认证为高新技术企业并取得编号为 GR202341001957 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》，报告期内企业所得税适用税率为 15%。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，本期指 2024 年 1-6 月，上期指 2023 年 1-6 月。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		

项目	期末余额	期初余额
银行存款	7,327,052.23	10,038,100.54
其他货币资金	1,100.00	1,100.00
合计	7,328,152.23	10,039,200.54
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		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
ETC 保证金	1,100.00	1,100.00

截至 2024 年 6 月 30 日，其他货币资金中人民币（或其原币）为 ETC 保证金。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	823,825.21	346,750.80
商业承兑汇票		
小计	823,825.21	346,750.80
减：坏账准备		
合计	823,825.21	346,750.80

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	823,825.21	100.00			823,825.21
其中：组合 1	823,825.21	100.00			823,825.21
合计	823,825.21				823,825.21

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	346,750.80	100.00			346,750.80
其中：组合 1	346,750.80	100.00			346,750.80
合计	346,750.80				346,750.80

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	823,825.21		
合计	823,825.21		

5.2.2 本期不存在计提、收回或转回的坏账准备

5.2.3 截至期末，本公司无已质押的应收票据

5.2.4 期末已背书或贴现且在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	2,442,979.56	737,400.68
商业承兑汇票		
合计	2,442,979.56	737,400.68

5.2.5 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

5.2.6 截至期末，本公司无已质押的应收票据

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,431,552.06	1,832,647.38
1 至 2 年		970,000.00
2 至 3 年	970,000.00	
小计	5,401,552.06	2,802,647.38
减：坏账准备	512,577.59	188,632.36
合计	4,888,974.47	2,614,015.02

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,401,552.06	100.00	512,577.59	9.49	4,888,974.47
其中：					
组合 1：按账龄分析法特征组合的应收账款	5,401,552.06	100.00	512,577.59	9.49	4,888,974.47
合计	5,401,552.06	100.00	512,577.59	9.49	4,888,974.47

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,802,647.38	100.00	188,632.36	7.00	2,614,015.02
其中：					
组合 1：按账龄分析法特征组合 的应收账款	2,802,647.38	100.00	188,632.36	7.00	2,614,015.02
合计	2,802,647.38	100.00	188,632.36	7.00	2,614,015.02

5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	188,632.36	323,945.23				512,577.59
合计	188,632.36	323,945.23				512,577.59

本期无重要的坏账准备收回或转回。

5.3.4 本期无实际核销的应收账款情况

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一百三十一	1,497,221.94	27.72	74,861.10
洛阳市中心医院	970,000.00	17.96	291,000.00
客户一百八十四	532,500.00	9.86	26,625.00
客户一百八十五	522,225.00	9.67	26,111.25
客户九十四	513,837.50	9.51	25,691.88
合计	4,035,784.44	74.72	444,289.22

5.3.6 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

5.3.7 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

5.4 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	5,897.00	170,598.00
其中：银行承兑汇票	5,897.00	170,598.00
商业承兑汇票	—	—
应收账款		
合计	5,897.00	170,598.00

注：本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，该公司将其账面剩余的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

5.5 预付款项

5.5.1 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	748,292.48	94.49	360,054.21	81.72
1 至 2 年			80,537.52	18.28
2 至 3 年	43,606.03	5.51		
3 年以上				

合计	791,898.51	100.00	440,591.73	100.00
----	------------	--------	------------	--------

5.5.2 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	占预付账款期末余额的比例（%）
河南西罗智能科技有限公司	52,260.00	6.60
好好室内设计（洛阳）有限公司	252,470.00	31.88
天津满运软件科技有限公司	58,974.37	7.45
洛宁中石油昆仑燃气有限公司	53,606.03	6.77
陕西秦源睿恒贸易有限公司	180,000.00	22.73
合计	597,310.40	75.43

5.6 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	28,290.83	140.00
合计	28,290.83	140.00

5.6.1 其他应收款

5.6.1.1 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	28,200.00	200.00
往来款	1,674.56	
合计	29,874.56	200.00

5.6.1.2 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	60.00			60.00
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--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	1,523.73			1,523.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	1,583.73			1,583.73

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	29,674.56	
1 至 2 年		
2 至 3 年		200.00
3 至 4 年	200.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	29,874.56	200.00
减：坏账准备	1,583.73	60.00
合计	28,290.83	140.00

5.6.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	60.00	1,523.73				1,583.73
合计	60.00	1,523.73				1,583.73

5.6.1.4 本期无实际核销的其他应收款情况

5.6.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
上海壹斯快企业服务有限公司	保证金	28,000.00	1 年以内	93.73	1,400.00
张全治	往来款	1,674.56		5.61	83.73
洛阳市政通物业管理公司	保证金	200.00	3-4 年	0.67	100.00
合计	/	200.00	/	100.00	1,583.73

5.6.1.6 本期未涉及政府补助的应收款项

5.6.1.7 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

5.6.1.8 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,765,174.33		3,765,174.33	2,200,336.58		2,200,336.58
库存商品	4,813,316.57		4,813,316.57	3,476,877.02		3,476,877.02

合计	8,578,490.90	8,578,490.90	5,677,213.60	5,677,213.60
----	--------------	--------------	--------------	--------------

5.7.2 本期无存货跌价准备及合同履约成本减值准备

5.7.3 本期不存在存货期末余额含有借款费用资本化金额的情况

5.7.4 本期不存在合同履约成本本期摊销金额的情况

5.7.5 本期不存在存货受限情况

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,977,933.72	2,862,561.93
合计	2,977,933.72	2,862,561.93

5.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	43,742,573.78	45,574,713.37
固定资产清理		
合计	43,742,573.78	45,574,713.37

5.9.1 固定资产

5.9.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	28,662,224.38	26,892,066.18	1,342,766.31	4,565,805.59	61,462,862.46
2.本期增加金额	112,410.28	309,069.01		267,896.83	689,376.12
（1）购置	112,410.28	309,069.01		267,896.83	689,376.12
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额		14,101.71		1,486.73	15,588.44
（1）处置或报废		14,101.71		1,486.73	15,588.44
4.期末余额	28,774,634.66	27,187,033.48	1,342,766.31	4,832,215.69	62,136,650.14
二、累计折旧					
1.期初余额	6,916,226.94	6,649,014.26	711,296.47	1,611,611.42	15,888,149.09
2.本期增加金额	689,495.10	1,267,045.02	124,910.94	433,715.36	2,515,166.42
（1）计提	689,495.10	1,267,045.02	124,910.94	433,715.36	2,515,166.42
3.本期减少金额		9,239.15			9,239.15
（1）处置或报废		9,239.15			9,239.15
4.期末余额	7,605,722.04	7,906,820.13	836,207.41	2,045,326.78	18,394,076.36
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
四、账面价值					
1.期末账面价值	21,168,912.62	19,280,213.35	506,558.90	2,786,888.91	43,742,573.78
2.期初账面价值	21,745,997.44	20,243,051.92	631,469.84	2,954,194.17	45,574,713.37

5.9.1.2 本期无暂时闲置的固定资产情况

5.9.1.3 本期无通过经营租赁租出的固定资产

5.9.1.4 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
车间	1,595,434.70	正在办理中
宿舍楼	311,345.17	正在办理中
锅炉房	96,763.56	正在办理中
二期车间	8,427,121.13	正在办理中
星联万嘉实业（房产）	729,298.17	正在办理中
办公楼	3,520,332.71	正在办理中

5.10 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	19,888,510.48	18,989,344.73
工程物资		
合计	19,888,510.48	18,989,344.73

5.10.1 在建工程

5.10.1.1 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
二期车间自动化车间系统	1,021,539.83		1,021,539.83	436,992.04		436,992.04
车间、仓库	10,213,959.36		10,213,959.36	10,063,691.40		10,063,691.40
五通一平	934,861.68		934,861.68	934,861.68		934,861.68
二期车间	6,116,915.51		6,116,915.51	5,986,115.51		5,986,115.51
宿舍楼	1,025,956.67		1,025,956.67	1,016,756.67		1,016,756.67
消防工程	449,541.29		449,541.29	449,541.29		449,541.29
厕所、附件工程	101,386.14		101,386.14	101,386.14		101,386.14
其他	24,350.00		24,350.00			
合计	19,888,510.48		19,888,510.48	18,989,344.73		18,989,344.73

5.10.1.2 本期无计提在建工程减值准备的情况

5.11 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	
2.本期增加金额	842,935.78
3.本期减少金额	

4.期末余额	842,935.78
二、累计折旧	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
(1)计提	35,122.30
3.本期减少金额	
(1)处置	
4.期末余额	35,122.30
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
(1)计提	
3.本期减少金额	
(1)处置	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	807,813.48
2.期初账面价值	

5.12 无形资产

5.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1.期初余额	7,244,428.78	10,483,962.20	17,728,390.98
2.本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	7,244,428.78	10,483,962.20	17,728,390.98
二、累计摊销			
1.期初余额	1,041,005.54		1,041,005.54
2.本期增加金额	72,444.30		72,444.30
(1)计提	72,444.30		72,444.30
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	1,113,449.84		1,113,449.84
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	6,130,978.94	10,483,962.20	16,614,941.14
2.期初账面价值	6,203,423.24	10,483,962.20	16,687,385.44

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 未经抵销的递延所得税资产明细

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	514,161.32	48,033.20	188,692.36	31,928.86
内部交易未实现利润	20,873.93	3,131.09	22,134.97	3,320.25
可抵扣亏损				
合计	535,035.25	51,164.29	210,827.33	35,249.11

5.13.2 未经抵销的递延所得税负债明细

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
资产的折旧年限与会计年限差异	7,617,219.73	1,142,582.96	8,049,587.67	1,207,438.15
合计	7,617,219.73	1,142,582.96	8,049,587.67	1,207,438.15

5.13.3 本期无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

5.14 其他非流动资产

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
预付工程款	260,000.00		260,000.00	413,200.00		413,200.00
预付购房款	69,513.83		69,513.83	793,874.00		793,874.00
预付设备款				40,500.00		40,500.00
预付专利款	1,991,000.00		1,991,000.00	1,491,000.00		1,491,000.00
合计	2,320,513.83		2,320,513.83	2,738,574.00		2,738,574.00

5.15 短期借款

5.15.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	8,000,000.00	8,000,000.00
保证借款	3,000,000.00	2,000,000.00
信用借款	15,396,871.62	8,000,000.00
短期借款应计利息		22,718.46
合计	26,396,871.62	18,022,718.46

注：抵押物为龙门医药公司办公楼豫（2019）洛宁县不动产权第 0002651 号建筑物及对应土地、龙门医药公司仓库豫（2019）洛宁县不动产权第 0002650 号、股东金丽敏个人房产。

5.15.2 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

5.16 应付账款

5.16.1 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,694,785.71	3,753,491.40
1 至 2 年	985,555.60	1,461,165.00
2 至 3 年	1,404,315.00	56,000.00
3 年以上	1,280,915.70	1,238,665.70
合计	6,365,572.01	6,509,322.10

5.16.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
焦作市筑城建筑有限公司	387,000.00	工程质保金
上海成东科技有限公司	956,000.00	设备款
国基建设集团有限公司	380,000.00	工程款

5.17 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,111,509.15	2,731,619.19

5.18 应付职工薪酬

5.18.1 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
一、短期薪酬	757,446.18	4,559,905.26	4,665,789.68	651,561.76
二、离职后福利-设定提存计划		450,658.26	450,658.26	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	757,446.18	5,010,563.52	5,116,447.94	651,561.76

5.18.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	754,108.13	4,032,245.42	4,137,978.55	648,375.00
2、职工福利费		212,615.39	212,615.39	
3、社会保险费		221,323.56	221,323.56	
其中：医疗保险费		202,127.79	202,127.79	
工伤保险费		19,195.77	19,195.77	
生育保险费				
其他				
4、住房公积金		72,275.00	72,275.00	
5、工会经费和职工教育经费	3,338.05	21,445.89	21,597.18	3,186.76
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	757,446.18	4,559,905.26	4,665,789.68	651,561.76

5.18.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		431,770.56	431,770.56	-
2、失业保险费		18,887.70	18,887.70	-
3、企业年金缴费				
合计		450,658.26	450,658.26	

5.19 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	496,080.84	358,264.90
城市维护建设税	5,155.70	5,102.68
教育费附加	15,467.10	15,308.03
地方教育费附加	10,311.40	10,205.36
企业所得税	106,824.76	678,916.92
个人所得税	5,251.46	7,508.65
环境保护税		194.63
印花税	4,561.29	9,315.62
合计	643,652.55	1,084,816.79

5.20 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	6,420,239.10	8,203,429.08
合计	6,420,239.10	8,203,429.08

5.20.1 其他应付款

5.20.1.1 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	21,733.10	8,169,164.08
1 至 2 年	6,364,576.00	8,390.00
2 至 3 年	8,390.00	10,280.00
3 年以上	25,540.00	15,595.00
合计	6,420,239.10	8,203,429.08

5.20.1.2 本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款

5.21 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	534,496.19	355,110.49
已背书未终止确认银行汇票	737,400.68	290,050.80
合计	1,271,896.87	645,161.29

5.22 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,449,226.00						21,449,226.00

5.23 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	8,531,844.37			8,531,844.37
其他资本公积				
合计	8,531,844.37			8,531,844.37

5.24 盈余公积

项目	期初余额	期末余额
法定盈余公积	7,201,409.71	7,201,409.71
任意盈余公积		
合计	7,201,409.71	7,201,409.71

5.25 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本年年初余额	29,831,906.95	26,480,271.18
本年增加额	3,410,397.22	15,321,931.78
其中：本年净利润转入	3,410,397.22	15,321,931.78
其他调整因素		
本年减少额	8,579,690.40	11,970,296.01
其中：本年提取盈余公积数		1,970,296.01
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数	8,579,690.40	10,000,000.00
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	24,662,613.77	29,831,906.95

5.26 营业收入和营业成本

5.26.1 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	23,401,618.82	10,875,672.11	26,874,725.10	11,353,558.21
其他业务	300,530.97	167,437.66	332,072.57	306,854.71
合计	23,702,149.79	11,043,109.77	27,206,797.67	11,660,412.92

5.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	14,481.18	16,233.55
教育费附加	43,443.54	48,700.69
地方教育费附加	28,962.37	32,467.12
资源税		3,226.95
印花税	12,385.05	10,221.04
环保税	170.04	
合计	99,442.18	110,849.35

5.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	265,250.65	276,733.86
业务招待费	111,062.06	185,215.57
差旅费	100,060.26	70,304.26
展览费	116,267.92	53,294.00
外贸费用	300.00	75,667.48
车辆费用	623.00	33,880.96
邮寄费	13,629.90	20,308.72
其他	86,181.85	22,592.96
合计	693,375.64	737,997.81

5.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,445,567.05	1,560,939.53
折旧费	852,489.91	706,401.27
业务招待费	79,729.36	176,212.72
机物料消耗	156,885.75	199,320.56
保险费	10,806.04	9,682.98
服务费	240,362.55	239,171.97
咨询费	128,261.13	
安全环保费	168,534.36	48,422.52
无形资产摊销	72,444.30	72,444.30
水电费	55,420.17	117,942.13
办公费	180,660.67	80,275.83
其他	316,647.89	91,665.19
合计	3,707,809.18	3,302,479.00

5.30 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	1,003,428.73	621,370.44
直接投入费用	223,580.95	34,044.42
委托外部研究开发费用	1,755,283.02	
研发间接费用	772,164.66	12,855.14
折旧费用	185,860.68	91,123.50
合计	3,940,318.04	759,393.50

5.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	305,149.23	200,752.33
减：利息收入	5,334.80	2,073.06
汇兑净损失		8,283.72
减：汇兑净收益	8,825.94	
银行手续费	10,442.84	11,192.43
合计	301,431.33	218,155.42

5.32 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	106,000.00	203,000.00
代扣个人所得税手续费返回	1,332.90	
增值税加计扣除抵减金额	80,573.20	
合计	187,906.10	203,000.00

5.33 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	-326,685.04	49,006.29

5.34 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
赔偿收入		21,758.45	
盘盈收入	460.70		460.70
其他	4,674.91	39.04	4,674.91
合计	5,135.61	21,797.49	5,135.61

5.35 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
赔偿金		5,054.93	
非流动资产毁损报废损失	4,862.56		4862.56
其他	60.00	16.46	60.00
合计	4,922.56	5,071.39	4,922.56

5.36 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	448,470.91	1,561,586.68
递延所得税费用	-80,770.37	242,139.83
合计	367,700.54	1,803,726.51

5.37 现金流量表项目

5.37.1 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
收到各种暂收款		7,882,242.23
收到的各种补贴	107,332.90	203,000.00
利息收入	5,313.66	1,790.51
赔偿收入		21,758.45
其他	69,946.62	39.04
合计	182,593.18	8,108,830.23

5.37.2 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
其他往来款项现金支出	1,839,000.00	436948.18
期间费用	4,956,408.82	1,399,270.96
捐赠支出		
滞纳金		5,054.93
其他	78,007.25	16.46
合计	6,873,416.07	1,841,290.53

5.38 现金流量表补充资料

5.38.1 现金流量表补充资料

补充资料	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	3,410,397.22	8,882,515.55
加：资产减值准备		
信用减值损失	326,685.04	-49,006.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,515,166.42	1,905,703.54
使用权资产折旧	35,122.30	
无形资产摊销	72,444.30	72,444.30
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	305,149.23	200,752.33
投资损失		
递延所得税资产减少	-15,915.18	306,995.02
递延所得税负债增加	-64,855.19	-64,855.19
存货的减少	-2,901,277.30	694,353.24
经营性应收项目的减少	-1,878,649.58	-6,615,128.02
经营性应付项目的增加	-547,050.11	12,346,587.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,257,217.15	17,680,362.18
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	7,327,052.23	11,051,747.95
减：现金的期初余额	10,038,100.54	1,916,124.63
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	-2,711,048.31	9,135,623.32

5.38.2 本期无支付的取得子公司的现金净额

5.38.3 本期无收到的处置子公司的现金净额

5.38.4 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	7,327,052.23	11,051,747.95
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	7,327,052.23	11,051,747.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.39 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,100.00	ETC 保证金
固定资产	2,124,671.83	抵押物
合计	2,125,771.83	

5.40 外币货币性项目

5.40.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	11,265.79	7.1268	80,289.03

6、合并范围的变更

无。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
河南华雒康润药业有限公司	河南省洛阳市	洛宁县先进制造业开发区	药品生产；药品零售；药品批发；药品进出口；药品委托生产；保健食品生产（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：医用包装材料制造；医学研究和试验发展（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）	100.00		非同一控制下企业合并
洛阳海德医疗器械有限公司	河南省洛阳市	中国（河南）自由贸易试验区洛阳片区高新技术木棉路北科技园 2 号楼 1301-1302 室	医疗器械经营	100.00		设立

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的控股股东情况

名称	类型	在本公司的职务	控股股东对本公司的持股比例(%)	控股股东对本公司的表决权比例(%)
杨红涛	自然人	董事长、总经理	88.57	88.57

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

8.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
金丽敏	公司控股股东杨红涛配偶、公司股东、董事
张国瑞	董事、董事会秘书、财务总监
王俊卿	董事
王荣耀	董事
郭小将	公司监事
韦佳楠	公司监事
孙新鸽	公司监事
任洋洋	控股股东杨红涛之外甥
洛阳华禾医药有限公司	控股股东杨红涛其他持股公司

8.4 关联方交易情况

8.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
洛阳华禾医药有限公司	运输费	45,745.00	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
洛阳华禾医药有限公司	销售商品	605,000.00	

8.4.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内，不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

8.4.3 关联租赁情况

报告期内，不存在关联租赁情况。

8.4.4 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨红涛	2,000,000.00	2023/3/24	2024/3/23	是
杨红涛	3,000,000.00	2024/3/31	2025/3/31	否

8.4.5 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	归还金额
杨红涛		1,800,000.00

8.4.6 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，不存在关联方资产转让、债务重组情况。

8.5 关联方应收应付款项

8.5.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	洛阳华禾医药有限公司	2,000.00	

8.5.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	杨红涛	6,350,000.00	8,150,000.00

8.6 关联方承诺

报告期内，不存在关联方承诺事项。

9、承诺及或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

10、资产负债表日后事项

截至本财务报告出具日止，本公司无需要说明的日后事项。

11、其他重要事项

截至本财务报告出具日止，本公司无需要说明的其他重要事项。

12、母公司财务报表重要项目注释

12.1 应收账款

12.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,429,752.06	1,832,647.38
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	4,429,752.06	1,832,647.38
减：坏账准备	221,487.59	91,632.36
合计	4,208,264.47	1,741,015.02

12.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,429,752.06	100.00	221,487.59	5.00	4,208,264.47
其中：					
组合 1：按账龄分析法特征组合的应收账款	4,429,752.06	100.00	221,487.59	5.00	4,208,264.47
组合 2：应收关联方及国企政府					
合计	4,429,752.06	100.00	221,487.59	5.00	4,208,264.47

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,832,647.38	100.00	91,632.36	5.00	1,741,015.02
其中：					
组合 1：按账龄分析法特征组合的应收账款	1,832,647.38	100.00	91,632.36	5.00	1,741,015.02
组合 2：应收关联方及国企政府					
合计	1,832,647.38	100.00	91,632.36	5.00	1,741,015.02

12.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	91,632.36	129,855.23				221,487.59
合计	91,632.36	129,855.23				221,487.59

本期无重要的坏账准备收回或转回。

12.1.4 本期无实际核销的应收账款情况

12.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户五	1,497,221.94	33.80	74,861.10
客户一百八十四	532,500.00	12.02	26,625.00
客户一百八十五	522,225.00	11.79	26,111.25
客户一百八十六	513,837.50	11.60	25,691.88
客户四	368,000.00	8.31	18,400.00
合计	3,433,784.44	77.52	171,689.22

12.1.6 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

12.1.7 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

12.2 其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	28,148,622.93	25,564,472.10
合计	28,148,622.93	25,564,472.10

12.2.1 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
往来款	28,122,006.66	25,564,332.10
诉讼款		
保证金	28,200.00	200.00
合计	28,150,206.66	25,564,532.10

12.2.2 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	60.00			60.00
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

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)	
--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	1,523.73			1,523.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	1,583.73			1,583.73

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	28,150,006.66	25,564,332.10
1 至 2 年		
2 至 3 年		200.00
3 至 4 年	200.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	28,150,206.66	25,564,532.10
减：坏账准备	1,583.73	60.00
合计	28,148,622.93	25,564,472.10

12.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	60.00	1,523.73				1,583.73
合计	60.00	1,523.73				1,583.73

12.2.4 本期无实际核销的其他应收款情况

12.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
河南华维康润药业有限公司	往来款	28,120,332.10	1 年以内	99.89	
上海壹斯快企业服务有限公司	保证金	28,000.00	1 年以内	0.10	1,400.00
张全治	往来款	1,674.56	1 年以内	0.01	83.73

洛阳市政通物业管理公司	保证金	200.00	3 至 4 年		100.00
合计	/	28,150,206.66	/	100.00	1,583.73

12.2.6 本期未涉及政府补助的应收款项

12.2.7 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

12.2.8 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

12.3 长期股权投资

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
一、对子公司的投资					
洛阳海德医疗器械有限公司	1,600,000.00				
河南华维康润药业有限公司	18,345,705.76				
合计	19,945,705.76				

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、对子公司的投资						
洛阳海德医疗器械有限公司					1,600,000.00	
河南华维康润药业有限公司					18,345,705.76	
合计					19,945,705.76	

12.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,398,432.98	10,871,840.55	26,874,725.10	11,353,558.21
其他业务	300,530.97	167,437.66	332,072.57	306,854.71
合计	23,698,963.95	11,039,278.21	27,206,797.67	11,660,412.92

13、补充资料

13.1 本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	4,862.56	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	106,000.00	

项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	5,195.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	116,058.17	
所得税影响额	17,139.43	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	98,918.74	

13.2 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	4.96	0.16	0.16
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.82	0.15	0.15

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	4,862.56
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	106,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,195.61
非经常性损益合计	116,058.17
减：所得税影响数	17,139.43
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	98,918.74

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2023 年 第（一）次股票发行	2024 年 1 月 16 日	6,521,517.00	5,161,580.23	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况

公司本次定向发行募集资金用途为补充流动资金，截止 2023 年 12 月 31 日，募集资金专项账户余额为 5,160,797.72 元。报告期内该募集资金累计使用 5,161,939.53 元，截止 2024 年 6 月 30 日，募集资金专项账户余额为 0 元，公司该笔募集资金已使用完并销户不存在募集资金用途变更或者违规使用募集资金的情形，募集资金具体使用情况如下：

项目	金额（元）
一、截止 2023 年 12 月 31 日募集资金账户余额	5,160,797.72
加：利息收入	1,141.81
二、合计	5,161,939.53
三、已使用募集资金金额	5,161,939.53
其中：支付货款及日常经营性支出	5,161,580.23
手续费及工本费	359.3
四、截止 2024 年 6 月 30 日募集资金余额	0.00

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

洛阳龙门医药股份有限公司

2024 年 8 月 23 日