

股票代码：871194

证券简称：博大制药

券商：开源证券



博大制药

NEEQ : 871194

吉林省博大制药股份有限公司

Jilin Boda 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、公司负责人徐刚、主管会计工作负责人李莹及会计机构负责人（会计主管人员）李莹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 6

第二节 会计数据和经营情况 7

第三节 重大事件 17

第四节 股份变动及股东情况 19

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 23

第六节 财务会计报告 26

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	公司信息披露负责人办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、博大制药	指	吉林省博大制药股份有限公司
博大有限、有限公司	指	吉林省博大制药有限责任公司, 系吉林博大前身
珠海融鼎	指	珠海融鼎股权投资合伙企业(有限合伙), 系公司控股股东
珠海融穗	指	珠海融穗股权投资合伙企业(有限合伙), 系公司股东
桐庐岩普芜湖鑫德壹号	指	桐庐岩普投资管理合伙企业(有限合伙), 系公司股东 芜湖鑫德壹号投资中心(有限合伙), 系公司股东
启迪科技	指	启迪科技服务有限公司, 系公司股东
上海景烨投资	指	上海景烨投资管理有限公司, 系公司股东
上海绘茂	指	上海绘茂投资管理中心(有限合伙), 系公司股东
嘉兴鸿象	指	嘉兴鸿象大展投资合伙企业(有限合伙), 系公司股东
辽源博润	指	辽源博润企业管理咨询合伙企业(有限合伙), 系公司股东
深圳融康	指	深圳融康医疗产业投资管理有限公司, 系公司股东
吉林信博	指	吉林省信博医药有限公司, 系公司子公司
珠海启迪博大	指	珠海启迪博大投资管理有限公司, 系公司参股公司
启迪融创	指	珠海启迪融创一期医疗产业投资合伙企业(有限合伙), 系公司参股公司
珠海融谦	指	珠海融谦股权投资基金合伙企业(有限合伙), 系公司参股公司
海纳医药	指	南京海纳医药科技股份有限公司, 系公司参股公司
股东大会	指	吉林省博大制药股份有限公司股东大会
董事会	指	吉林省博大制药股份有限公司董事会
监事会	指	吉林省博大制药股份有限公司监事会
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师	指	上会会计师事务所(特殊普通合伙)
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》
《公司章程》《公司章程(草案)》	指	《吉林省博大制药股份有限公司章程》《吉林省博大制药股份有限公司章程(草案)》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
GMP	指	药品生产质量管理规范, 即国家药监局制定的对国内药品行业的药品生产的相关标准及条例, 要求药品生产企业应具备良好的生产设备, 合理的生产过程, 完善的质量管理和严格的检测系统, 以确保最终产品的质量符合法规要求
GSP	指	药品经营质量管理规范, 即国家药监局制定的对在药品流通过程中, 针对计划采购、购进验收、储存、销售及售后服务等环节而制定的保证药品符合质量标准

		的管理制度
BE	指	生物等效性实验
CFDA	指	国家食品药品监督管理总局
CDE	指	国家食品药品监督管理总局药品审评中心
普药	指	这个中国特有名词常常出现的药品营销领域, 其实并没有一个标准的概念, 普药往往指在临床上已经广泛使用或使用多年的常规药品
原料药	指	又称活性药物成份, 由化学合成、植物提取或者生物技术所制备, 但病人无法直接服用的物质, 一般再经过添加辅料、加工, 制成可直接使用的制剂
新药证书	指	是国家药监局通过对新药注册申报材料全面审查, 符合规定的发给新药申请人(指提出药品注册申请, 承担相应法律责任, 并在该申请获得批准后持有药品批准证明文件的机构)的法定权属文件, 同时还发给该新药的《药品注册批件》
药品注册批件	指	国家药监局批准某药品生产企业生产该品种而发给的法定文件
博维广拓	指	江苏博维广拓医药科技有限公司, 系公司子公司
博新	指	江苏博新医药科技有限公司, 系公司子公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	吉林省博大制药股份有限公司		
英文名称及缩写	Jilin Boda Pharmaceutical Co.,Ltd.		
	Boda Pharmaceutical		
法定代表人	徐刚	成立时间	1995 年 6 月 26 日
控股股东	控股股东为（珠海融鼎股权投资合伙企业（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈劲松），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C2720-制造业-医药制造业-化学药品制剂制造		
主要产品与服务项目	依达拉奉注射液、复方氨酚苯海拉明片、盐酸吗啉胍、利伐沙班片、左乙拉西坦注射用浓溶液		
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	博大制药	证券代码	871194
挂牌时间	2017 年 4 月 17 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）	62,724,684.00
主办券商（报告期内）	开源证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李莹	联系地址	吉林省辽源经济开发区财富大路 58 号
电话	0437-5091655	电子邮箱	liying@boldere.com
传真	0437-5091655		
公司办公地址	吉林省辽源经济开发区财富大路 58 号	邮政编码	136201
公司网址	www.boldere.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	91220400125165140B		
注册地址	吉林省辽源市经济开发区财富大路 58 号		
注册资本（元）	62,724,684.00	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

根据中国证监会 2012 年修订的《上市公司行业分类指引》规定，本公司所在行业属于“C27 医药制造业”。是一家集研发、生产、销售为一体的医药企业。公司拥有 3 个符合国家新版 GMP 要求的生产车间以及覆盖全国销售网络的营销队伍，目前经营的主要品种为依达拉奉注射液、复方氨酚苯海拉明片、利伐沙班片、左乙拉西坦注射用浓溶液。其中“易达生”依达拉奉注射液拥有良好的品牌优势，是公司的核心品种，通过产品的品牌打造公司的品牌，参与国家第七批集中采购并中标，“易瑞妥”利伐沙班片参加国家第五批集中采购并中标。

1、生产模式

公司的生产计划、生产调度由生产部统一安排，主要采用“以销定产”的方式组织生产。销售部门根据市场需求及上年度的销售情况，制订需求计划，生产部门根据需求计划制订《月度产计划》，并由总经理签批，采购部门负责按《月度生产计划》做好所需原材料、物资的采购准备。生产部门按《月度生产计划》向各车间下达生产指令，各车间接到生产指令后，向物控部领取所需的原材料、物资等。生产过程严格按照产品工艺规程、岗位标准操作规程、设备标准操作规程等文件要求进行操作，质量保证监控员严格执行相关质保程序实施全程监控。在每道工序生产时，通过质量保证室监控员的监控，保证整个生产过程符合工艺要求和 GMP 要求。成品经检验合格后，才能入库。

2、销售及盈利模式

公司销售分为两种模式，一是通过代理模式开拓业务，二是通过两票制模式开拓业务。分别由通过拥有 GSP 资质的医药流通企业配送至医院，为病人提供质量可靠的有效药物，收入主要来源是药品的销售。报告期内，为积极配合国家两票制工作的实施，将原有经销商负责推广及宣传的工作由公司外聘合格的第三方医药咨询及市场推广公司进行专业化的学术推广，目前已在全国范围内开展两票制模式。

备注：“两票制”是指从生产到流通和从流通到医疗机构各开一次发票，使中间环节加价透明。实行两票制是深化医改、促进医药产业健康发展的重要举措，是规范药品流通秩序、压缩流通环节、降低虚高药价的重要抓手，是净化流通环节、强化医药市场监管的有效手段。

公司易达生、易瑞妥产品目前主要在公立医院销售，因此产品售价需要经过各地（通常以省级为单位）的药品集中采购程序确定，此程序确定的价格称为中标价。中标价确定后，公司按照占中标价一定比例的出厂价向客户出售产品。

公司的经销网络覆盖中国大陆除了西藏、福建、宁夏以外其他所有的省级行政区域。截至 2024 年 6 月 30 日，博大的销售渠道覆盖约 4000 余家在销医院，各级经销顾问约 160 家。公司的具体销售模式如下：

图 1 公司销售模式示意
(经销顾问有 GSP 资质)



图 2 公司销售模式示意
(经销顾问无 GSP 资质)

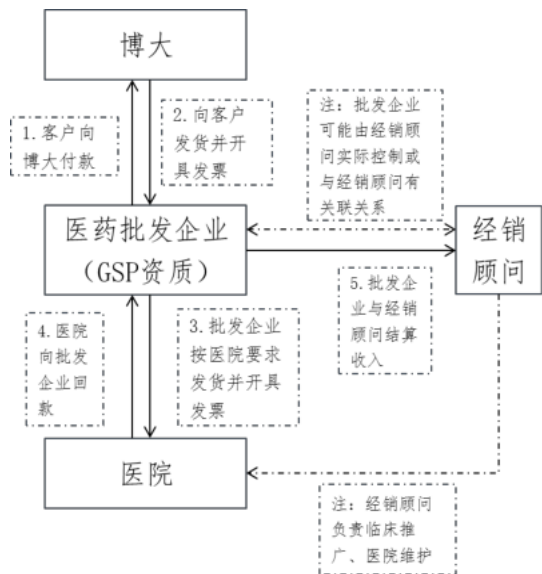
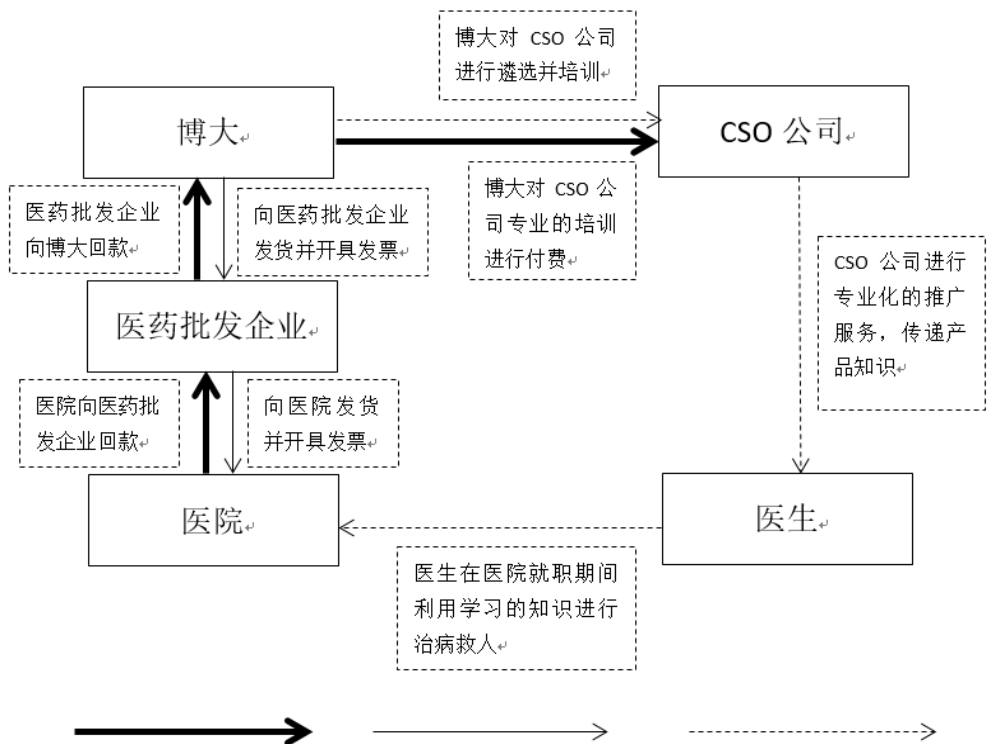


图 3 公司销售模式示意



(二) 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 年公司先后被评为辽源市“专精特新”中小企业及吉林省“专精特新”中小企业；2023 年公司取得吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202322000914），该证书的有效期为 3 年；2020 年被评为吉林省科技小巨人企业，证书编号 JLXJR 第 0932 号。

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	41,261,541.00	35,629,036.00	15.81%
毛利率%	63.99%	53.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,633,512.00	-884,916.00	736.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,533,825.00	-1,076,672.00	521.10%
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）	4.55%	-0.72%	-
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）	3.66%	-0.87%	-
基本每股收益	0.09	-0.01	727.97%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	148,681,547.00	152,742,019.00	-2.66%
负债总计	22,068,907.00	31,762,891.00	-30.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	126,612,640.00	120,979,128.00	4.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.02	1.93	4.66%
资产负债率%（母公司）	11.09%	14.58%	-
资产负债率%（合并）	14.84%	20.80%	-
流动比率	292.00%	200.00%	-
利息保障倍数	465.90	-5.81	-
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	4,477,056.00	-5,994,497.00	174.69%
应收账款周转率	8.16	8.79	-
存货周转率	0.96	1.07	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.66%	-5.26%	-
营业收入增长率%	15.81%	-7.90%	-
净利润增长率%	736.62%	76.51%	-

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	1,788,022.00	1.20%	2,080,214.00	1.36%	-14.05%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	6,120,007.00	4.12%	685,722.00	0.45%	792.49%
其他应收款	14,627,957.00	9.84%	15,571,697.00	10.19%	-6.06%
存货	14,315,362.00	9.63%	16,750,801.00	10.97%	-14.54%
固定资产	31,123,092.00	20.93%	32,857,661.00	21.51%	-5.28%
无形资产	3,340,240.00	2.25%	3,411,544.00	2.23%	-2.09%
应付账款	1,598,220.00	1.07%	1,660,206.00	1.09%	-3.73%
合同负债	670,680.00	0.45%	2,387,797.00	1.56%	-71.91%
其他应付款	14,744,442.00	9.92%	18,768,818.00	12.29%	-21.44%
应收款项融资	0.00	0.00%	5,788,707.00	3.79%	-100.00%
其他流动资产	640,748.00	0.43%	519,437.00	0.34%	23.35%
交易性金融资产	25,325,940.00	17.03%	20,560,935.00	13.46%	23.18%
其他权益工具投资	27,135,831.00	18.25%	27,135,831.00	17.77%	0.00%
其他非流动金融资产	20,817,929.00	14.00%	21,262,379.00	13.92%	-2.09%
资产总计	148,681,547.00	100.00%	152,742,019.00	100.00%	-2.66%

项目重大变动原因

应收账款比上年期末上升792.49%，增加543万，主要是由于公司普药资信期内的应收账款增加220万元，利伐沙班片资信期内的应收账款增加237万元。

合同负债比上年末下降71.91%，减少172万，主要是普药预收减少23万元，针剂主要客户预收款减少148万元。

应收款项融资比上年期末减少100%，减少579万，主要是公司收到的承兑全部付款转出或到期承兑。综上所述，最终总资产比去年同期下降 2.66%。

(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	41,261,541.00	-	35,629,036.00	-	15.81%
营业成本	14,857,184.00	36.01%	16,522,489.00	46.37%	-10.08%
毛利率	63.99%	-	53.63%	-	-
销售费用	8,433,690.00	20.44%	9,808,497.00	27.53%	-14.02%
管理费用	6,536,024.00	15.84%	7,385,154.00	20.73%	-11.50%
研发费用	5,080,207.00	12.31%	3,149,890.00	8.84%	61.28%
财务费用	21,944.00	0.05%	75,362.00	0.21%	-70.88%
营业利润	6,540,846.00	15.85%	-554,621.00	-1.56%	1,279.34%
营业外收入	1,463,622.00	3.55%	407,991.00	1.15%	258.74%
营业外支出	504,622.00	1.22%	412,314.00	1.16%	22.39%
净利润	5,633,512.00	13.65%	-884,916.00	-2.48%	736.62%
经营活动产生的现金流量净额	4,477,056.00	-	-5,994,497.00	-	174.69%
投资活动产生的现金流量净额	-4,769,248.00	-	4,647,733.00	-	-202.61%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-7,984.00	-	100.00%

项目重大变动原因

营业收入比上年同期增加 15.81%，增加 563 万，主要是针剂产品销售增加 898 万，片剂产品增加 564 万，其他产品及其他业务收入减少 899 万。

营业成本比上年同期降低 10.08%，减少 167 万，主要是片剂产品成本的进一步降低导致。公司主要原辅包等材料的采购金额进一步下降。

销售费用比上年同期降低 14.02%，减少 137 万，主要是市场调研减少导致。

管理费用比上年同期降低 11.50%，减少 85 万，主要是人员变动导致工资减少 64 万，办公水电汽减少 8 万，技术服务及咨询费减少 16 万，办公费减少 13 万，其他费用减少 16 万，折旧增加 28 万。

研发费用比上年同期增加 61.28%，增加 193 万元。主要是本年度新品研发阶段性投入较上年增加所致。

财务费用比上年同期减少 70.88%，减少 5 万元，主要是本年度未使用借款，无利息支出，借款利息较上年减少所致。

营业利润比上年同期增加 1279.34%，增加 710 万元。主要是主营业务收入较上年增加 563 万元，销售费用减少 137 万、管理费用减少 85 万，本年度因针剂、普药、原料药占比不同致营业成本综合减少 167 万元，研发费用增加 193 万元，最终导致营业利润增加 710 万元。

营业外收入比上年同期增加 258.74%，增加 106 万元，主要为子公司注销长期未付款产生的收益增加 132 万。

最终影响净利润比去年同期增加 736.62%。

本期经营活动产生的现金流量净额比上期上升 174.69%，主要是销售商品收到货款 3,935 万元，比上年同期增加 770 万元，收到的其他与经营活动有关的现金减少 173 万元。购买商品支付 837 万元，比上年同期减少 582 万元。总体致经营活动现金流量金额增加 1,047 万元。

本期投资活动产生的现金流量净额比上期下降 202.61%，主要是本期赎回理财 2,369 万元，赎回理财收到的现金比上期减少 1036 万元，收回投资款 44 万元，总体致投资活动现金流量减少 942 万元。

本期筹资活动产生的现金流量净额比上增加 100.00%，上年同期取得借款 410 万，偿还借款本金 410 万并支付利息 0.7984 万元，本期未发生筹资活动。

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
江苏博维广拓医药科技有限公司	子公司	医药科技技术研发、技术服务、技术转让	10,000,000.00	18,285,510.00	-148,720.00	1,825,650.00	-1,727,678.00
江苏博新医药科技有限公司	子公司	药品委托生产、药品批发、药品零售	10,000,000.00	2,645,832.00	-5,028,658.00	-	-4,664,064.00

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
南京海纳医药科技股份有限公司	无关联性	公司整体战略布局

珠海启迪博大投资管理有限公司	无关联性	获取财务回报，在医疗创新领域布局，寻找业务拓展机会
珠海融谦股权投资基金合伙企业(有限合伙)	无关联性	获取财务回报，在医疗创新领域布局，寻找业务拓展机会

(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

公司支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果，积极承担社会责任。公司近几年的业务发展对于所在地经济的发展做出了一定的贡献，公司注重环境保护，不断完善排污治理，公司始终把社会责任置于公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到公司的使命。

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
政策风险	由于医药产品会影响到患者的生命安全，我国政府制定了严格的监管措施，其中包括对产品的审批、质量标准的监管等。医药行业对政策的敏感度较高，受到的影响波动大且速度快。医药制造企业如果不能够达到政府监管部门的要求，会影响到其生产经营许可持续性。近年来政府对药品的价格进行多次调控并且出台了一系列政策，例如对临床实验数据的要求，对疗效一致性评价的要求，对药品流通环节的要求等等，这可能会对医药企业的经营造成一定的冲击。另外随着环境污染的关注越来越高，政府也针对医药企业的排污加强了监管，医药行业用于排污治理的成本费用也将不可避免的提提高。公司具有经营业务所需的全部资质、许可、认证，且均处于有效期内，不存在相应经营资质即将到期的情况。公司业务资质齐备，公司业务经营合法合规，不存在超越资质、范围经营、使用过期资质的情况。而且公司会根据国家政策新的要求不断的更新设备或者软件，提升公司的能力去符合政策的要求。另外根据新的环保法规的要求，公司会不断的持续投入与改进，同时引进外部的力量协助公司共同提高环境的改善工作，做到环境与社会共同和谐。
市场价格竞争风险	医药行业被公认是朝阳产业、且较少受到经济周期影响的弱周期产业。在医药行业快速增长的同时，必然伴随社会投资的广泛进入，行业企业数量大量增长，新进入者较为便捷的发展路径为对现有成熟药品品种的仿制，带来药品商品种类大量增长，较为普遍的药品品种有多至几十家企业进行生产，产品的同质化必然带来价格的竞争。此外，价格的透明化，也使在招标标准入中，应招标方的诉求，不断降低报价方可获得准入机会。针对价格风险公司通过促销手段扩大市场覆盖率，优化公司的渠

	道销售能力，充分拓展三级以下医院的覆盖。在公司扩大销量的同时形成规模优势，降低产品的生产成本，严格控制公司的销售费用与管理费用。同时研发和引进新的产品，提高新产品的利润率，形成可持续发展的优势。
药品研发风险	整个医药行业是典型的“高投入、高风险、长周期、高回报”行业，尤其体现在新药研发上，新药研发周期长，一种创新药从药物研究阶段开始，通过小试、中试、临床等环节，申报，完成注册，并在取得药品批准文号并通过药品生产质量管理规范认证后方可投入生产。整个过程需要经过 CFDA 的严格审查，历时往往在 10 年以上，都需要巨额、持续的资金投入。且药物研发失败率极高。整个行业存在较高的药物研发失败风险。公司加大市场研究力度，根据市场需求确立研发方向，建立可行性论证制度，制定完善的实施计划，保证项目顺利完成；产学研结合，提高研发的转化能力；利用丰富的医学院校(含医院)等社会资源，进行技术攻关、降低研发开发的难度和成本。
大客户依赖风险	公司生产的医药产品通过具有 GSP 资质的药品经营企业销售，即公司的客户主要为具有 GSP 资质的药品经营企业，公司重大客户均为在特定区域内有影响力的医药经销企业，且与公司保持着紧密且良好的合作关系。2022 年度、2023 年度和 2024 上半年公司前五大客户的销售收入占当期营业收入的比例分别为 44.86%、62.16%和 64.16%。其中，对第一大客户的销售收入占比分别为 16.43%、24.30%和 24.60%。如若公司重大客户自身经营状况出现问题，公司业绩将会受到不利影响。公司通过销售网络不断拓展二级经销商网络，加大医药学术推广的力度与深度。同时加强品牌的宣传力度，增强美誉度。通过日常的沟通与交流，及分析学术资源、加强学术推广，协助经销商不断拓展市场，增强客户的粘度，努力降低大客户依赖的风险。
税收优惠政策变化风险	2023 年，本公司取得吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202322000914），该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2023 年度、2024 年度及 2025 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%。该证书到期，企业正在申报新的高新技术企业证书，一旦无法通过申报，企业所取得的优惠条件将不复存在，则可能对公司的盈利水平带来影响。另外，如果未来国家和地方对高新技术企业的相关税收优惠政策发生变化，将会导致公司不再享受相关税收优惠政策，增加公司的企业所得税费用。公司时刻注意国家高新技术产业的发展态势，通过关注行业高新技术发展的进度来做好相关国家政策的前瞻。同时，今后在重新认定高新技术企业资格证书的申请过程中，严格按照相关政策执行，提前规划以便于符合新的政策的要求。
实际控制人不当控制的风险	公司由陈劲松控制，通过层层控制珠海融鼎和珠海融穗，在公司股东大会上行使合计 58.35%的股东表决权。具有对公司股

	东大会、董事会决议产生重大影响的权力。目前公司已根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规和规范性文件的要求，建立了较完善的法人治理结构，并将继续在制度安排方面加强防范控股股东及实际控制人操控公司现象的发生，但仍不能排除在本次公告之后，实际控制人通过行使表决权等方式，对公司的经营决策、财务决策、重要人事任免等方面进行不当控制，给公司经营和其他少数权益股东带来风险的可能性。公司制定了健全的《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》，强化了对董事会和总经理的约束和监督。在此基础上，公司还制定了《信息披露管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保决策制度》等公司内部管理制度，均能够保证公司依法规范运营，从而确保了公司治理的有效性，减少实际控制人不当控制的风险。
环境保护政策变化的风险	公司所处的制药行业属于高污染行业，受到的环保政策监管比较严格。随着我国对环境保护问题的日益重视，将来国家可能实施更为严格的环境保护标准，这可能会导致公司未达到新标准而增加环保投入，在一定程度上影响公司的经营业绩。此外会存在因设备故障、人为操作不当、自然灾害等不可抗力事件导致的环保方面事故的风险。如若发生安全环保事故，将面临着政府有关监管部门的处罚、责令整改或停产的可能，进而严重影响公司正常的业务经营。公司的工程部、安全部会随时跟踪国家相关政策的变化，及时制订相应的计划去进行提升环境保护的力度。通过流程的完善，防止人为错误的发生。同时不断更新现有的环保设备，提升污染处理的能力，为改善环境而不断努力。
原材料供应及其价格上涨的风险	公司生产所需原材料主要以生产所需的化学原料、或化学合成物及原料药为主，这些原材料市场供应充足、价格较为市场化，且公司与主要供应商已建立稳定的合作关系，但是如果宏观经济环境发生重大变化或发生自然灾害等不可抗力，可能会出现原材料短缺、价格波动或原材料不能达到公司生产所要求的质量标准等情况，会影响公司的正常经营。公司通过供应商管理的流程加强与长期供应商的合作来保证原料的供应，同时不断开拓合格的供应商来满足公司不断发展的需求。另外通过与下游经销商的谈判，适当转移原料价格上涨的风险来共同应对原料上涨的风险。
经营许可资质获得风险	企业生产医药产品需向有关政府机构申请并取得相关经营许可资质，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，接受有关部门的重新评估，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。公司通过人员的培训与风险的管控，同时引进外部的力量来协助公司完善整个流

	程,提升日常的管理能力与生产过程风险控制能力,使得公司符合 GMP 的要求。不断跟踪新的政策变化与趋势,进行能力的不断提升来确保符合 GMP 的要求。
产品生产质量风险	影响最终药品质量的因素很多。原材料品质、生产控制、入库检验、储藏运输等环节若出现差错,都可能引发产品质量问题。如果检验环节杜绝了存在质量问题的产品流向市场,将只是增加公司的成本,如果最终因为产品质量问题涉及诉讼或赔偿,公司可能面临高额索赔风险。通过原材料的采购与验收的流程来控制相关风险,同时加强日常的生产管理能力来控制生产过程的风险,把风险降低或者消除。
核心技术人员流失的风险	公司所在的医药制造行业是技术密集型行业。公司经过多年的经营,已建立了专业的管理团队、研发技术团队、生产质控团队、市场营销团队等。但由于医药制造行业近些年发展迅速,对专业人才需求与日俱增,公司所处区域相对偏远,对优秀人才的吸引力相对较弱,不排除发生人才流失或人才短缺的情况,如果公司人力资源不能满足公司生产经营需要,这将给公司正常经营带来不利影响。公司高度重视核心技术的培养,除了在企业内部建立了技术人才培养梯队,也在人力资源市场上关注、储备了大量具有较高素质的核心人员。同时,采取了一系列吸引和稳定核心技术的措施,通过提供富有竞争力的薪酬、增加专业进修和培训的机会,扩大员工发展空间,形成了稳定的技术人才梯队,为公司长远发展奠定了良好的人力资源基础。
不可抗力风险	不可抗力指不能预见、不能避免并不能克服的客观情况,如重大自然灾害(台风、地震、海啸、洪水等)、重大疫情、社会安全事件、国家政治因素等。若未来公司主要生产经营地区遭遇不可抗力因素,将可能对公司造成重大不利影响。公司通过购买一切财产险和设备损坏险来进一步消除公司的风险因素。
本期重大风险是否发生重大变化	产品单一风险基本解决,原主要品种依达拉奉注射液销售占比逐渐减少,目前公司多品种在销,利伐沙班片、左乙拉西坦注射用浓溶液、普药等销售额都超过依达拉奉注射液,单一产品销售额占比不超过 50%。

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	
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. (三)
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. (四)
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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司 2021 年第一次临时股东大会于 2021 年 8 月 5 日通过了《关于公司 2021 年第一次股权激励计划（草案）的议案》，拟向 15 名员工授予 6,193,016 份股票期权，相当于公司目前总股本的 10%。2021 年 9 月 29 日完成期权的授予登记，2022 年 8 月 5 日第二届董事会第十八次会议审议通过了《关于公司 2021 年股权激励计划行权条件成就的议案》，2022 年 8 月 8 日，公司在中国中小企业股份转让系统官网披露了《2021 年第一次股权激励计划股票期权第一个行权期行权条件成就公告》、《监事会关于 2021 年第一次股权激励计划股票期权第一个行权期行权条件成就的审核意见》。第一期行权条件已达成，2023 年 2 月 28 日前可缴款行权，截至 2023 年 2 月 28 日止，本次行权条件已经成就的股票期权中，有 5 位股票期权行权条件成就激励对象进行了全部申购，有 5 位股票期权行权条件成就激励对象进行了部分申购，合计申购 794,492 股，其余 5 位激励对象自愿放弃申购其拟获授的全部股票期权。10 位激励对象自愿放弃申购的拟获授股票期权共计 1,682,714 股。2023 年 7 月 14 日，公司披露了《股权激励计划股票期权行权结果公告》，2023 年 8 月 4 日，公司披露了《股权激励计划股票期

权注销完成公告》。2023 年 8 月 9 日，公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《2021 年第一次股权激励计划股票期权第二个行权期行权条件不成就公告》，2023 年 9 月 21 日，公司披露了《股权激励计划股票期权注销完成公告》，注销数量：1,969,379 份，剩余期权数量：1,746,431 份。2024 年 8 月 7 日公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《2021 年第一次股权激励计划股票期权第三个行权期行权条件不成就公告》，第三期剩余期权数量 1,746,431 份行权条件不成就注销。注销完成后 2021 年第一次股权激励计划实施完毕。

（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	2016 年 8 月 31 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2016 年 8 月 31 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016 年 8 月 31 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（避免关联交易承诺）	2016 年 8 月 31 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺（避免关联交易承诺）	2016 年 8 月 31 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（避免关联交易承诺）	2016 年 8 月 31 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016 年 8 月 31 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	60,447,991.00	96.37%	0	60,447,991.00	96.37%
	其中：控股股东、实际控制人	27,610,170.00	44.02%	0	27,610,170.00	44.02%
	董事、监事、高管	494,065.00	0.79%	0	494,065.00	0.79%
	核心员工	102,246.00	0.16%	0	102,246.00	0.16%
有限售条件股份	有限售股份总数	2,276,693.00	3.63%	0	2,276,693.00	3.63%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	0	-	-
	董事、监事、高管	1,972,201.00	3.14%	0	1,972,201.00	3.14%
	核心员工	304,492.00	0.49%	0	304,492.00	0.49%
总股本		62,724,684.00	-	0	62,724,684.00	-
普通股股东人数		41				

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	珠海融	27,610,170.00	0	27,610,170.00	44.02%	0	27,610,170.00	0	0

	鼎股权投资合伙企业（有限合伙）								
2	珠海融穗股权投资合伙企业（有限合伙）	8,982,021.00	0	8,982,021.00	14.32%	0	8,982,021.00	0	0
3	桐庐岩普投资管理合伙企业（	8,901,637.00	0	8,901,637.00	14.19%	0	8,901,637.00	0	0

	有 限 合 伙)								
4	芜 湖 鑫 德 壹 号 投 资 中 心 (有 限 合 伙)	6,393,444.0 0	0	6,393,444.0 0	10.19 %	0	6,393,444.0 0	0	0
5	上 海 景 烨 投 资 管 理 有 限 公 司	2,851,033.0 0	0	2,851,033.0 0	4.55%	0	2,851,033.0 0	0	0
6	启 迪 科 技 服 务 有 限 公 司	2,586,887.0 0	0	2,586,887.0 0	4.12%	0	2,586,887.0 0	0	2,586,887. 00
7	贡 金 锋	1,229,508.0 0	0	1,229,508.0 0	1.96%	922,131.00	307,377.00	0	0

8	上海绘茂投资管理中心（有限合伙）	983,605.00	0	983,605.00	1.57%	0	983,605.00	0	0
9	徐刚	971,315.00	0	971,315.00	1.55%	830,987.00	140,328.00	0	0
10	余永平	600,000.00	0	600,000.00	0.96%	0	600,000.00	0	0
合计		61,109,620.00	—	61,109,620.00	97.43%	1,753,118.00	59,356,502.00	0	2,586,887.00

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东珠海融鼎股权投资合伙企业（有限合伙）与股东珠海融穗股权投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人均为青岛蓝色半岛股权投资管理有限公司，股东珠海融鼎股权投资合伙企业（有限合伙）与股东珠海融穗股权投资合伙企业（有限合伙）有相同的有限合伙人珠海融智股权投资合伙企业（有限合伙）；股东上海景烨投资管理有限公司的实际控制人建设银行的子公司为股东启迪科技服务有限公司的股东；股东贲金锋在股东启迪科技服务有限公司任董事，股东贲金锋在股东深圳融康医疗产业投资管理有限公司任董事长。

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				
贲金锋	董事长	男	1970年9月	2022年8月25日	2025年8月25日	1,229,508.00	0	1,229,508.00	1.96%
徐刚	董事、总经理	男	1978年10月	2022年8月25日	2025年8月25日	971,315.00	0	971,315.00	1.55%
朱闽	董事	女	1980年1月	2022年8月25日	2025年8月25日				
袁铭宏	董事	男	1990年6月	2022年11月18日	2025年8月25日				
张晓霞	董事	女	1987年12月	2022年11月18日	2025年8月25日				
向威	监事会主席	男	1990年1月	2022年8月25日	2025年8月25日	157,377.00		157,377.00	0.25%
张思煜	监事	男	1987年12月	2023年9月12日	2025年8月25日				
孙岩	职工监事	男	1987年12月	2022年8月25日	2025年8月25日				
李莹	副总经理、财务总监、董事会秘	女	1984年5月	2022年8月25日	2025年8月25日	50,000.00		50,000.00	0.08%

	书								
胡运生	副总经理	男	1974 年 11 月	2022 年 8 月 25 日	2025 年 8 月 25 日	58,066.00		58,066.00	0.09%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，公司董事、监事、高级管理人员与控股股东实际控制人不存在关联关系。

（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

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
徐刚	总经理	股票期权			928,953.00	410,000.00	2.46	7.87
胡运生	副总经理	股票期权			185,791.00	30,000.00	2.46	7.87
李莹	副总经理、财务总监、董事会秘书	股票期权			185,791.00	50,000.00	2.46	7.87
合计	-	-			1,300,535.00	490,000.00	-	-

公司 2021 年第一次临时股东大会于 2021 年 8 月 5 日通过了《关于公司 2021 年第一次股权激励计划（草案）的议案》，拟向 15 名员工授予 6,193,016 份股票期权，相当于公司目前总股本的 10%。其中董事、高级管理人员 3 人被授予。第一次行权被安排在自授予日起 12 个月后的首个交易日，第二次行权被安排在自授予日起 24 个月后的首个交易日，第三次行权被安排在自授予日起 36 个月后的首个交易日，公司本期无交易，行权价格为 2.46 元/股。2022 年 8 月 5 日第二届董事会第十八次会议审议通过了《关于公司 2021 年股权激励计划行权条件成就的议案》，2022 年 8 月 8 日，公司在全国中小企业股份转让系统官网披露了《2021 年第一次股权激励计划股票期权第一个行权期行权条件成就公告》、《监事会关于 2021 年第一次股权激励计划股票期权第一个行权期行权条件成就的审核意见》。第一期行权条件已达成，截止 2023 年 2 月 28 日，本次行权条件已经成就的股票期权中，有 5 位激励对象进行了全部申购，有 5

位激励对象进行了部分申购，合计申购 794,492 股，其余 5 位激励对象自愿放弃申购其拟获授的全部股权激励期权。10 位激励对象自愿放弃申购的拟获授股权激励期权共计 1,682,714 股。

2023 年 8 月 7 日，第三届董事会第七次会议、第三届监事会第五次会议审议通过了《关于 2021 年第一次股权激励计划第二个行权期行权条件不成就的议案》，并于 2023 年 9 月 20 日披露《股权激励计划股票期权注销完成公告》。注销数量：1,969,379 份，剩余期权数量：1,746,431 份股票期权。2024 年 8 月 5 日，第三届董事会第十次会议、第三届监事会第八次会议审议通过了《关于 2021 年第一次股权激励计划第二个行权期行权条件不成就的议案》，第三个行权期行权条件不成就，剩余期权数量 1,746,431 份由公司注销。

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	18	22
生产人员	45	48
销售人员	17	7
技术人员	29	26
财务人员	7	7
行政人员	50	48
员工总计	166	158

（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	10	0	0	10

核心员工的变动情况

无

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、1	1,788,022.00	2,080,214.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	25,325,940.00	20,560,935.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	6,120,007.00	685,722.00
应收款项融资			5,788,707.00
预付款项	六、4	1,315,119.00	1,319,256.00
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、5	14,627,957.00	15,571,697.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	14,315,362.00	16,750,801.00
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、7	640,748.00	519,437.00
流动资产合计		64,133,155.00	63,276,769.00
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	六、8	27,135,831.00	27,135,831.00
其他非流动金融资产	六、9	20,817,929.00	21,262,379.00

投资性房地产			
固定资产	六、10	31,123,092.00	32,857,661.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	47,934.00	191,735.00
无形资产	六、12	3,340,240.00	3,411,544.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、13		
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、14	2,083,366.00	3,949,700.00
其他非流动资产	六、15		656,400.00
非流动资产合计		84,548,392.00	89,465,250.00
资产总计		148,681,547.00	152,742,019.00
流动负债：			
短期借款			
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			2,000,000.00
应付账款	六、16	1,598,220.00	1,660,206.00
预收款项			
合同负债	六、17	670,680.00	2,387,797.00
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、18	4,202,975.00	5,833,771.00
应交税费	六、19	688,100.00	551,127.00
其他应付款	六、20	14,744,442.00	18,768,818.00
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、21		148,456.00
其他流动负债	六、22	69,490.00	292,716.00
流动负债合计		21,973,907.00	31,642,891.00
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	六、23	95,000.00	120,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		95,000.00	120,000.00
负债合计		22,068,907.00	31,762,891.00
所有者权益：			
股本	六、24	62,724,684.00	62,724,684.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	72,565,191.00	72,565,191.00
减：库存股			
其他综合收益	六、26	9,994,619.00	9,994,619.00
专项储备			
盈余公积	六、27	20,766,694.00	20,766,694.00
一般风险准备			
未分配利润	六、28	-39,438,548.00	-45,072,060.00
归属于母公司所有者权益合计		126,612,640.00	120,979,128.00
少数股东权益			
所有者权益合计		126,612,640.00	120,979,128.00
负债和所有者权益总计		148,681,547.00	152,742,019.00

法定代表人：徐刚

主管会计工作负责人：李莹

会计机构负责人：李莹

（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		1,049,998.00	994,996.00
交易性金融资产		21,700,000.00	11,200,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十、1	5,469,067.00	295,503.00
应收款项融资			5,788,707.00

预付款项		1,309,195.00	1,312,242.00
其他应收款	十、2	6,897,066.00	6,441,865.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,315,362.00	16,750,801.00
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		357,186.00	357,186.00
流动资产合计		51,097,874.00	43,141,300.00
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、3	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具投资		27,135,831.00	27,135,831.00
其他非流动金融资产		20,817,929.00	21,262,379.00
投资性房地产			
固定资产		31,121,291.00	32,855,351.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,340,240.00	3,411,544.00
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		2,085,621.00	12,294,802.00
其他非流动资产		14,001,333.00	14,372,733.00
非流动资产合计		109,502,245.00	122,332,640.00
资产总计		160,600,119.00	165,473,940.00
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		1,598,220.00	1,659,206.00
预收款项			
合同负债		534,541.00	2,251,591.00

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,539,261.00	4,913,031.00
应交税费		665,672.00	524,875.00
其他应付款		11,307,919.00	14,357,132.00
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		69,490.00	292,707.00
流动负债合计		17,715,103.00	23,998,542.00
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		95,000.00	120,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		95,000.00	120,000.00
负债合计		17,810,103.00	24,118,542.00
所有者权益：			
股本		62,724,684.00	62,724,684.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		72,565,191.00	72,565,191.00
减：库存股			
其他综合收益		9,994,619.00	9,994,619.00
专项储备			
盈余公积		20,766,694.00	20,766,694.00
一般风险准备			
未分配利润		-23,261,172.00	-24,695,790.00
所有者权益合计		142,790,016.00	141,355,398.00
负债和所有者权益合计		160,600,119.00	165,473,940.00

(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		41,261,541.00	35,629,036.00
其中：营业收入	六、29	41,261,541.00	35,629,036.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		35,838,199.00	37,572,143.00
其中：营业成本	六、29	14,857,184.00	16,522,489.00
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、30	909,150.00	630,751.00
销售费用	六、31	8,433,690.00	9,808,497.00
管理费用	六、32	6,536,024.00	7,385,154.00
研发费用	六、33	5,080,207.00	3,149,890.00
财务费用	六、34	21,944.00	75,362.00
其中：利息费用		16,132.00	82,075.00
利息收入		-3,132.00	-6,713.00
加：其他收益	六、35	25,000.00	25,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	242,262.00	204,918.00
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）	六、37	-140,156.00	122,966.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	922,911.00	1,035,602.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39	67,487.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,540,846.00	-554,621.00
加：营业外收入	六、40	1,463,622.00	407,991.00
减：营业外支出	六、41	504,622.00	412,314.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,499,846.00	-558,944.00
减：所得税费用	六、42	1,866,334.00	325,972.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,633,512.00	-884,916.00

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,633,512.00	-884,916.00
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（净亏损以“-”号填列）		5,633,512.00	-884,916.00
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,633,512.00	-884,916.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,633,512.00	-884,916.00
（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）		0.09	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	-0.01

法定代表人：徐刚

主管会计工作负责人：李莹

会计机构负责人：李莹

（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、4	40,982,220.00	25,444,006.00

减：营业成本	十、4	14,838,141.00	16,523,335.00
税金及附加		900,933.00	567,710.00
销售费用		6,480,214.00	6,033,660.00
管理费用		5,443,300.00	5,690,064.00
研发费用		2,594,134.00	2,149,290.00
财务费用		-265,748.00	-930,166.00
其中：利息费用			13,252.00
利息收入		-271,245.00	-943,418.00
加：其他收益		25,000.00	79,125.00
投资收益（损失以“-”号填列）		146,616.00	121,303.00
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）		-126,434.00	-52,174.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		922,911.00	1,035,602.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		67,487.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,026,826.00	-3,406,031.00
加：营业外收入		121,457.00	3,062.00
减：营业外支出		504,481.00	85,479.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,643,802.00	-3,488,448.00
减：所得税费用		10,209,181.00	119,052.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,434,621.00	-3,607,500.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,434,621.00	-3,607,500.00
（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		1,434,621.00	-3,607,500.00
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		39,346,661.00	31,646,649.00
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		784.00	802.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	8,208,939.00	9,938,812.00
经营活动现金流入小计		47,556,384.00	41,586,263.00
购买商品、接受劳务支付的现金		8,374,356.00	14,197,308.00
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		8,280,070.00	7,638,851.00
支付的各项税费		4,880,135.00	4,611,166.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	21,544,767.00	21,133,435.00
经营活动现金流出小计		43,079,328.00	47,580,760.00
经营活动产生的现金流量净额		4,477,056.00	-5,994,497.00
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		24,125,092.00	34,042,245.00
取得投资收益收到的现金		149,052.00	124,198.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		73,024.00	
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			
投资活动现金流入小计		24,347,168.00	34,166,443.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		766,416.00	1,278,710.00
投资支付的现金		28,350,000.00	28,240,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		29,116,416.00	29,518,710.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,769,248.00	4,647,733.00
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			4,100,000.00
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			4,100,000.00
偿还债务支付的现金			4,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			7,984.00
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			4,107,984.00
筹资活动产生的现金流量净额			-7,984.00
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		-292,192.00	-1,354,748.00
加：期初现金及现金等价物余额		2,080,214.00	2,313,344.00
六、期末现金及现金等价物余额		1,788,022.00	958,596.00

法定代表人：徐刚

主管会计工作负责人：李莹

会计机构负责人：李莹

（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		37,067,917.00	19,146,529.00
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		2,050,464.00	3,352,006.00
经营活动现金流入小计		39,118,381.00	22,498,535.00
购买商品、接受劳务支付的现金		7,914,431.00	14,165,148.00
支付给职工以及为职工支付的现金		6,486,050.00	5,356,080.00
支付的各项税费		4,789,167.00	2,558,783.00
支付其他与经营活动有关的现金		9,273,782.00	7,053,639.00
经营活动现金流出小计		28,463,430.00	29,133,650.00
经营活动产生的现金流量净额		10,654,951.00	-6,635,115.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,944,450.00	18,450,000.00
取得投资收益收到的现金		148,993.00	123,683.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		73,024.00	
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			
投资活动现金流入小计		9,166,467.00	18,573,683.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		766,416.00	1,278,710.00
投资支付的现金		19,000,000.00	10,450,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,766,416.00	11,728,710.00
投资活动产生的现金流量净额		-10,599,949.00	6,844,973.00
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			4,100,000.00
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			4,100,000.00
偿还债务支付的现金			4,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			7,984.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			4,107,984.00
筹资活动产生的现金流量净额			-7,984.00
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		55,002.00	201,874.00
加：期初现金及现金等价物余额		994,996.00	121,374.00
六、期末现金及现金等价物余额		1,049,998.00	323,248.00

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 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

全资子公司吉林省信博医药有限公司于2024年1月注销，注销后不再纳入合并报表范围。

（二） 财务报表项目附注

（除特别注明外，金额单位为人民币）

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式、总部地址以及母公司名称。

吉林省博大制药股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由吉林省博大制药有限责任公司整体变更设立的股份有限公司，其前身为 1995 年成立的吉化公司辽源制药二厂。本公司注册地为中华人民共和国吉林省辽源市，总部地址为吉林省辽源经济开发区财富大路 58 号。

本公司于 2017 年 2 月 28 日获得在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌的批准。于 2024 年 6 月 30 日，本公司的总股本为 62,724,684 元，每股面值人民币 1 元。

本公司的母公司为珠海融鼎股权投资合伙企业(有限合伙)。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

本公司及其子公司(以下合称“本集团”)的经营范围为：1、许可项目：药品生产；药品委托生产；药品进出口。（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：货物进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；医学研究和试验发展；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）。（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）。2、化学药制剂、化学原料药、中成药、中药饮片、保健品、生化药品、生物制品（除疫苗）、抗生素、蛋白同化制剂、肽类激素、二类精神药品销售（凭药品经营许可证在有效期内经营）、医疗器械销售（凭医疗器械经营许可证经营）；中药材种植、购销（不含四种名贵药材）；会议及展览服务、药品咨询服务（非医疗）、信息技术管理咨询服务、医药咨询技术服务（非医疗）、信息咨询服务、学术推广、企业经营管理服务、会议策划咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。3、医药科技技术研发、技术服务、技术转让；医药信息咨询服务；企业形象策划服务；市场调研；会务及展览展服务；商务信息咨询；企业管理咨询；市场营销策划；计算机信息技术咨询服务；企业孵化器管理；经济信息咨询；面向成年人开展的培训服务（不含国家统一认可的证书类培训）。（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）一般项目：销售代理；贸易经纪与代理（不含拍卖）；技术推广服务（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）。4、许可项目：药品委托生产；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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；化工产品销售（不含许可类化工产品）；市场营销策划；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）（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）。

于 2024 年度，本集团的实际主营业务为生产和销售小容量注射剂、片剂普药及原料药。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本集团财务报表经公司董事会于 2024 年 8 月 23 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、18“收入”、附注四、12“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23“重大会计判断和估计”。

1、记账本位币

人民币元。

2、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、3“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）。

3、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，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、8“长期股权投资”或本附注四、6“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、8“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。

4、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、8“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。

5、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。

6、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；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权益工具、以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产等。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——应收备用金组合	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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，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。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

<2> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

③ 终止确认金融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。

7、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

8、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、6“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、3、“合并财务报表编制的方法”（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、13“长期资产减值”。

9、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

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5-20 年	0%	5%-20%
机器设备	年限平均法	5-10 年	0%	10%-20%
运输工具	年限平均法	5 年	0%	20%
办公及电子设备	年限平均法	3-5 年	0%	20%-33%

(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、13“长期资产减值”。

10、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产

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、13“长期资产减值”。

11、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。

12、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。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

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：

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
土地使用权	50 年	法定使用期限	0%
非专利技术	合同规定的技术使用期限	合同规定的技术使用期限	0%
专利技术	10 年	法定使用期限	0%
软件	预计的可使用年限	预计的可使用年限	0%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13 “长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

本期无使用寿命不确定的无形资产。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研发支出的归集范围包括为研究吗啉硝唑、依伏卡塞、尼可地尔等药品的生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；药品大规模生产之前，针对生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 1) 生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 2) 管理层已批准生产工艺开发的预算；
- 3) 前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 4) 有足够的技术和资金支持，以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；
- 5) 生产工艺开发的支出能够可靠地计量。

13、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。

14、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。

15、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。

16、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。

17、股份支付

(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。

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，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团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。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团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，按照本集团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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

18、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(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。

(2) 本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

① 销售商品

本集团生产原料药、片剂及注射液并销售予各地经销商。本集团将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收且双方签署货物交接单后，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期通常为 180 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

② 提供劳务

本集团对外提供劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成服务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本集团对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本集团按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注四、6“金融工具”)；如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同项下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。本集团将为获取劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，本集团按照相关合同项下与确认劳务收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

19、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，应当按照应收的金额计量。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。

20、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。

21、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《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能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	合同约定期限	0%	-

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、13 “长期资产减值”。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发

生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

⑤ 租赁负债

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

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

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

22、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

报告期内，本集团未发生重要会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本集团未发生重要会计估计变更事项。

23、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。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、18“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 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。

(4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 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。

(6) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据

合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

本集团对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。

(8) 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。

(9) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%
土地使用税	土地面积	8 元/m ² /年
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠

(1) 税收优惠及批文

2023 年，本公司取得吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202322000914)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2024 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%(2023 年度：15%)。

根据财政部、税务总局下发的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号)、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023 年第 6 号)及《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》(2023 年第 12 号)等文件：2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司江苏博维广拓医药科技有限公司与江苏博新医药科技有限公司适用以上小型微利企业所得税优惠。

根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号)规定，本公司享受增值税加计抵减优惠政策，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司适用以上增值税加计抵减优惠。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年期末余额
库存现金	35,896.00	33,781.00
银行存款	1,752,126.00	2,046,433.00
合 计	1,788,022.00	2,080,214.00

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年期末余额
银行理财产品	25,325,940.00	20,560,935.00
合 计	25,325,940.00	20,560,935.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露：

账 龄	期末余额	上年期末余额
1 年以内	6,325,894.00	721,812.00
1-2 年	360.00	
合 计	6,326,254.00	721,812.00

(2) 按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	整个存续期预期信用损失率	账面价值
按组合计提坏账准备	6,326,254.00	100%	206,247.00	5%	6,120,007.00
其中：账龄组合	6,326,254.00	100%	206,247.00	5%	6,120,007.00
合计	6,326,254.00	100%	206,247.00	5%	6,120,007.00

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	整个存续期预期信用损失率	账面价值
按组合计提坏账准备	721,812.00	100%	36,090.00	5%	685,722.00
其中：账龄组合	721,812.00	100%	36,090.00	5%	685,722.00
合计	721,812.00	100%	36,090.00	5%	685,722.00

(3) 坏账准备的情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	36,090.00	170,157.00				206,247.00
合 计	36,090.00	170,157.00				206,247.00

(4) 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	款项性质	应收账款期末余额	占应收账款总额比例	账龄	坏账准备期末余额
国药控股江苏有限公司	货款	2,535,736.00	41.43%	一年以内	126,787.00
吉林省东人医药有限公司	货款	2,201,316.00	35.97%	一年以内	
山东安必达医药有限公司	货款	685,200.00	11.20%	一年以内	34,260.00
广东帝豪药业有限公司	货款	268,717.00	4.39%	一年以内	13,436.00
国药集团山西有限公司	货款	229,200.00	3.74%	一年以内	11,460.00
合 计		5,920,169.00	96.73%		185,943.00

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年期末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,315,119.00	100.00%	1,319,256.00	100.00%
合 计	1,315,119.00	100.00%	1,319,256.00	100.00%

(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	与本公司关系	金额	占预付账款总额比例
安徽昊源化工集团有限公司	非关联方	459,040.00	34.90%
宁夏嘉峰化工有限公司	非关联方	403,618.00	30.69%
国网吉林省电力有限公司辽源供电公司	非关联方	217,730.00	16.56%
新地能源工程技术有限公司	非关联方	90,000.00	6.84%
辽源市基石能源有限公司	非关联方	31,554.00	2.40%
合 计		1,201,942.00	91.39%

5、其他应收款

其他应收款分类

项 目	期末余额	上年期末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-

项 目	期末余额	上年期末余额
其他应收款	17,305,957.00	18,279,697.00
合 计	17,305,957.00	18,279,697.00

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年期末余额
1 年以内	10,737.00	65,277.00
1 至 2 年	2,627,220.00	2,928,420.00
2 至 3 年	250,000.00	6,490,000.00
3 年以上	14,418,000.00	8,796,000.00
合 计	17,305,957.00	18,279,697.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额		上年期末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
押金	12,277,220.00	70.94%	12,913,030.00	70.64%
应收政府补助	5,018,000.00	29.00%	5,318,000.00	29.09%
其他	10,737.00	0.06%	48,667.00	0.27%
合 计	17,305,957.00	100%	18,279,697.00	100%

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,418,000.00	13.97%	2,418,000.00	100%	-
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,418,000.00	13.97%	2,418,000.00	100%	-
按组合计提坏账准备	14,887,957.00	86.03%	260,000.00	1.75%	14,627,957.00
其中：账龄组合	2,600,000.00	15.02%	260,000.00	10%	2,340,000.00
押金保证金及其他组合	12,287,957.00	71.01%	-	-	12,287,957.00
合计	17,305,957.00	100%	2,678,000.00	-	14,627,957.00

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,418,000.00	13.23%	2,418,000.00	100%	-
其中：单项金额重大并单独	2,418,000.00	13.23%	2,418,000.00	100%	-

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	15,861,697.00	86.77%	290,000.00	1.83%	15,571,697.00
其中：账龄组合	2,900,000.00	15.86%	290,000.00	10%	2,610,000.00
押金保证金及其他组合	12,961,697.00	70.91%	-	-	12,961,697.00
合计	18,279,697.00	100%	2,708,000.00	-	15,571,697.00

(4) 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	是否属于关联方	款项性质	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
山东安必达医药有限公司	否	押金及保证金	12,000,000.00	1至4年	69.34%	-
辽源经济开发区管委会	否	政府补助	5,018,000.00	1至4年	28.99%	-
河北爱尔海泰制药有限公司	否	押金及保证金	250,000.00	1至4年	1.44%	-
南京景元置业有限公司	否	其他	27,220.00	1至2年	0.16%	-
中国石油天然气股份有限公司吉林辽源销售分公司	否	其他	10,146.00	1年以内	0.06%	-
合 计		-	17,305,366.00	—	99.99%	-

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,361,696.00	144,485.00	2,217,211.00
在产品	1,411,392.00	-	1,411,392.00
产成品	9,308,872.00	362,622.00	8,946,250.00
周转材料	1,748,527.00	8,018.00	1,740,509.00
合 计	14,830,487.00	515,125.00	14,315,362.00

(续)

项 目	上年期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	5,827,238.00	144,367.00	5,682,871.00
在产品	1,666,121.00	380,570.00	1,285,551.00
产成品	8,083,094.00	911,176.00	7,171,918.00
周转材料	2,612,384.00	1,923.00	2,610,461.00
合 计	18,188,837.00	1,438,036.00	16,750,801.00

(2) 存货跌价准备

项 目	上年期末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	144,367.00	118.00	-		-	144,485.00
在产品	380,570.00			380,570.00		-
产成品	911,176.00		-	548,554.00	-	362,622.00
周转材料	1,923.00	6,095.00	-		-	8,018.00
合 计	1,438,036.00	6,213.00	-	929,124.00	-	515,125.00

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年期末余额
预交企业所得税	477,570.00	477,570.00
待抵扣进项税额	163,178.00	41,867.00
合 计	640,748.00	519,437.00

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额			上年期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南京海纳医疗科技股份有限公司	23,812,544.00	-	23,812,544.00	23,812,544.00	-	23,812,544.00
珠海启迪博大投资管理有限公司	3,323,287.00	-	3,323,287.00	3,323,287.00	-	3,323,287.00
合 计	27,135,831.00	-	27,135,831.00	27,135,831.00	-	27,135,831.00

9、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,817,929.00	21,262,379.00
合 计	20,817,929.00	21,262,379.00

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合 计
一、账面原值					
1、上年期末余额	55,402,882.00	60,810,916.00	2,334,360.00	1,952,437.00	120,500,595.00
2、本期增加金额		1,033,004.00	107,080.00	276,798.00	1,416,882.00
（1）购置		1,033,004.00	107,080.00	276,798.00	1,416,882.00
（2）在建工程转入					
3、本期减少金额		50,902.00	397,802.00	75,450.00	524,154.00
（1）处置或报废		50,902.00	397,802.00	75,450.00	524,154.00
4、期末余额	55,402,882.00	61,793,018.00	2,043,638.00	2,153,785.00	121,393,323.00
二、累计折旧					
1、上年期末余额	38,769,401.00	44,229,741.00	2,276,344.00	1,806,994.00	87,082,480.00
2、本期增加金额	1,133,113.00	1,976,226.00	20,428.00	21,684.00	3,151,451.00
（1）计提	1,133,113.00	1,976,226.00	20,428.00	21,684.00	3,151,451.00
3、本期减少金额		50,902.00	397,802.00	75,450.00	524,154.00
（1）处置或报废		50,902.00	397,802.00	75,450.00	524,154.00
4、期末余额	39,902,514.00	46,155,065.00	1,898,970.00	1,753,228.00	89,709,777.00
三、减值准备					
1、上年期末余额		560,454.00			560,454.00
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		560,454.00			560,454.00
四、账面价值					
1、期末账面价值	15,500,368.00	15,077,499.00	144,668.00	400,557.00	31,123,092.00
2、上年期末账面价值	16,633,481.00	16,020,721.00	58,016.00	145,443.00	32,857,661.00

11、使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	折旧	期末余额
房屋租赁	191,735.00			143,801.00	47,934.00

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	办公软件	合 计
一、账面原值				
1、上年期末余额	5,014,350.00	50,000.00	1,193,340.00	6,257,690.00
2、本期增加金额				
（1）购置				
（2）内部研发				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	5,014,350.00	50,000.00	1,193,340.00	6,257,690.00
二、累计摊销				
1、上年期末余额	1,780,095.00	25,526.00	1,040,525.00	2,846,146.00
2、本期增加金额	50,144.00	1,579.00	19,581.00	71,304.00
（1）计提	50,144.00	1,579.00	19,581.00	71,304.00
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	1,830,239.00	27,105.00	1,060,106.00	2,917,450.00
三、减值准备				
1、上年期末余额				
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	3,184,111.00	22,895.00	133,234.00	3,340,240.00
2、上年期末账面价值	3,234,255.00	24,474.00	152,815.00	3,411,544.00

13、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年期末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
吉林省信博医药有限公司	1,800,000.00	-	-	-	1,800,000.00	-
合 计	1,800,000.00	-	-	-	1,800,000.00	-

其他说明：

商誉系购买吉林省信博医药有限公司股权所致。本公司于 2024 年 1 月 11 日完成注销子公司吉林省信博医药有限公司。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年期末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
吉林省信博医药有限公司	1,800,000.00	-	-	-	1,800,000.00	-
合 计	1,800,000.00	-	-	-	1,800,000.00	-

商誉减值测试过程、参数及损失的确认方法：

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产或资产组组合（含商誉）的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，预测期增长率基于管理层批准的五年期预算，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，与行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。本集团采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。

2024 年上半年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	自制品销售
预测期增长率	0%-20%
毛利率	84.14-84.25%
税前折现率	13%

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年期末余额	
	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	3,925,566.00	588,835.00	4,742,472.00	713,414.00
递延收益	95,000.00	14,250.00	120,000.00	18,000.00
可抵扣亏损	32,157,662.00	4,823,649.00	43,801,463.00	6,570,218.00
租赁负债	38,912.00	9,728.00	148,456.00	37,114.00
合 计	36,217,140.00	5,436,462.00	48,812,391.00	7,338,746.00

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年期末余额	
	应纳税暂时性	递延所得税负	应纳税暂时性	递延所得税负

	差异	债	差异	债
计入当期损益的金融资产的公允价值变动	6,262,379.00	939,357.00	6,262,379.00	939,357.00
其他权益工具投资公允价值变动	12,956,376.00	1,943,456.00	12,956,376.00	1,943,456.00
税务上未实现的投资收益	3,055,329.00	458,299.00	3,055,329.00	458,299.00
使用权资产	47,934.00	11,984.00	191,735.00	47,934.00
合 计	22,322,018.00	3,353,096.00	22,465,819.00	3,389,046.00

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期上年期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年期末余额
递延所得税资产	3,353,096.00	2,083,366.00	3,389,046.00	3,949,700.00
递延所得税负债	3,353,096.00		3,389,046.00	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年期末余额
可抵扣亏损	41,461,734.00	35,069,992.00
合 计	41,461,734.00	35,069,992.00

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年期末余额	备注
2024	-	-	
2025	10,958,195.00	10,958,195.00	
2026	2,348,235.00	2,348,235.00	
2027	16,657,149.00	16,657,149.00	
2028	5,106,413.00	5,106,413.00	
2029	6,391,742.00	-	
合 计	41,461,734.00	35,069,992.00	

15、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年期末余额
预付设备款	-	656,400.00
合 计	-	656,400.00

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年期末余额
应付采购款	1,598,220.00	1,660,206.00
合 计	1,598,220.00	1,660,206.00

17、合同负债

(1) 合同负债

项 目	期末余额	上年期末余额
预收货款	670,680.00	2,387,797.00
合 计	670,680.00	2,387,797.00

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,264,107.00	7,402,789.00	9,003,982.00	2,662,914.00
离职后福利-设定提存计划	1,569,664.00	930,782.00	960,385.00	1,540,061.00
辞退福利		37,496.00	37,496.00	
合 计	5,833,771.00	8,371,067.00	10,001,863.00	4,202,975.00

(2) 短期薪酬列示

项目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,717,403.00	6,311,529.00	7,680,872.00	1,348,060.00
2、职工福利费		278,623.00	278,623.00	
3、社会保险费	520,635.00	412,587.00	397,857.00	535,365.00
其中：医疗保险费	446,998.00	394,679.00	378,013.00	463,664.00
工伤保险费	39,698.00	17,908.00	18,266.00	39,340.00
生育保险费	33,939.00		1,578.00	32,361.00
4、住房公积金	426,525.00	322,125.00	350,834.00	397,816.00
5、工会经费和职工教育经费	599,544.00	77,925.00	295,796.00	381,673.00
合 计	4,264,107.00	7,402,789.00	9,003,982.00	2,662,914.00

(3) 设定提存计划列示

项目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,548,487.00	893,036.00	921,971.00	1,519,552.00
2、失业保险费	21,177.00	37,746.00	38,414.00	20,509.00
合 计	1,569,664.00	930,782.00	960,385.00	1,540,061.00

19、应交税费

项 目	期末余额	上年期末余额
增值税	154,697.00	20,625.00
城市维护建设税	279,967.00	271,915.00
应交教育费附加	199,976.00	194,227.00
个人所得税	46,657.00	56,585.00

项 目	期末余额	上年期末余额
印花税	6,803.00	7,775.00
合 计	688,100.00	551,127.00

20、其他应付款

项 目	期末余额	上年期末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,744,442.00	18,768,818.00
合 计	14,744,442.00	18,768,818.00

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年期末余额
应付经销商保证金	7,960,467.00	9,616,085.00
应付市场调研费	1,269,500.00	4,003,581.00
应付购买固定资产款项	148,300.00	173,113.00
应付审计费	224,996.00	325,000.00
应付研发费	3,480,653.00	2,700,000.00
其他	1,660,526.00	1,951,039.00
合 计	14,744,442.00	18,768,818.00

(2) 账龄超过 1 年的其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付经销商保证金	7,554,267.00	与经销商长期合作的原因,该款项尚未退回
合 计	7,554,267.00	

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年期末余额
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	-	148,456.00
合 计	-	148,456.00

22、其他流动负债

项 目	期末余额	上年期末余额
应交增值税	69,490.00	292,716.00
合 计	69,490.00	292,716.00

23、递延收益

项 目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	--------	------	------	------

政府补助	120,000.00	-	25,000.00	95,000.00
合 计	120,000.00	-	25,000.00	95,000.00

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	上年期末余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
依达拉奉工艺改造项目	40,000.00	-	15,000.00	-	25,000.00	与资产相关
利伐沙班研究与改进项目	80,000.00	-	10,000.00	-	70,000.00	与资产相关
合 计	120,000.00	-	25,000.00	-	95,000.00	

24、股本

项目	上年期末余额	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	
人民币普通股	62,724,684.00	-	-	-	-	-	62,724,684.00

25、资本公积

项 目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	71,192,282.00	-	-	71,192,282.00
其他资本公积-股份支付的公允价值	1,372,909.00	-	-	1,372,909.00
股东权益贡献		-	-	
合 计	72,565,191.00	-	-	72,565,191.00

26、其他综合收益

项 目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他权益工具投资公允价值变动	9,994,619.00	-	-	9,994,619.00
合 计	9,994,619.00	-	-	9,994,619.00

27、盈余公积

项 目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,766,694.00	-	-	20,766,694.00
合 计	20,766,694.00	-	-	20,766,694.00

28、未分配利润

项 目	本 期	上年期末
期初未分配利润	-45,072,060.00	-40,156,494.00
加：本期归属于本公司所有者的净利润	5,633,512.00	-4,915,566.00
其他	-	
期末未分配利润	-39,438,548.00	-45,072,060.00

29、营业收入和营业成本

(1) 按产品分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,159,366.00	14,857,184.00	33,830,383.00	16,416,703.00
注射剂产品	16,589,142.00	2,509,275.00	7,607,074.00	1,821,378.00
片剂产品	24,562,295.00	12,344,753.00	18,924,612.00	14,397,894.00
其他	7,929.00	3,156.00	7,298,697.00	197,431.00
其他业务	102,175.00		1,798,653.00	105,786.00
合 计	41,261,541.00	14,857,184.00	35,629,036.00	16,522,489.00

(2) 本集团前五名客户

项 目	收入金额	占主营业务收入比例
国药控股江苏有限公司	10,125,552.00	24.60%
吉林省东人医药有限公司	7,323,743.00	17.79%
国药控股湖南有限公司	3,955,021.00	9.61%
国药控股山东有限公司	3,645,912.00	8.86%
山东安必达医药有限公司	1,361,019.00	3.31%
合 计	26,411,247.00	64.17%

30、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	247,281.00	96,042.00
教育费附加	176,629.00	68,601.00
房产税	246,245.00	231,889.00
其他	238,995.00	234,219.00
合 计	909,150.00	630,751.00

31、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
市场调研费及咨询费	5,661,400.00	7,697,104.00
宣传费及推广服务费	445,790.00	104,993.00
会议费	14,828.00	21,681.00
工资成本	1,617,657.00	1,280,801.00
差旅费	237,653.00	342,179.00
业务招待费	115,925.00	55,088.00
运杂费	336,880.00	235,246.00

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	3,557.00	71,405.00
合 计	8,433,690.00	9,808,497.00

32、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资成本	2,561,189.00	3,203,051.00
折旧与摊销	1,560,717.00	1,277,465.00
中介服务费	24,003.00	23,427.00
燃料及动力	221,413.00	303,290.00
技术服务及咨询费	409,571.00	573,133.00
业务招待费	205,574.00	176,154.00
差旅费	211,014.00	179,652.00
房屋租赁费	147,071.00	162,721.00
办公费	153,246.00	284,337.00
其他	1,042,226.00	1,201,924.00
合 计	6,536,024.00	7,385,154.00

33、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
新品研发费	4,229,287.00	1,797,043.00
折旧与摊销	58,475.00	438,111.00
工资成本	757,434.00	678,980.00
技术服务及咨询费	20,661.00	29,455.00
业务招待费	0.00	2,065.00
差旅费	3,165.00	605.00
其他	11,185.00	203,631.00
合 计	5,080,207.00	3,149,890.00

34、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	16,132.00	64,447.00
减：利息收入	3,132.00	6,713.00
其他	8,944.00	17,628.00
合 计	21,944.00	75,362.00

35、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
利伐沙班研发项目补贴	10,000.00	10,000.00
依达拉奉技术改进	15,000.00	15,000.00
合 计	25,000.00	25,000.00

36、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	242,262.00	204,918.00
合 计	242,262.00	204,918.00

37、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	170,156.00	-122,966.00
其他应收款坏账损失	-30,000.00	-
合 计	140,156.00	-122,966.00

38、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-922,911.00	-1,035,602.00
合 计	-922,911.00	-1,035,602.00

39、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	67,487.00	-
合 计	67,487.00	-

40、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
辽源市财政局企业一次性收纳补贴	1,500.00		1,500.00
产销分离医药流通企业奖补		350,000.00	
稳岗补贴	40,287.00		40,287.00
科技创新		50,000.00	
进项税加计扣除	71,798.00		71,798.00
其他	1,350,037.00	7,991.00	1,350,037.00
合 计	1,463,622.00	407,991.00	1,463,622.00

41、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
滞纳金支出		412,314.00	
存货报废	504,481.00		504,481.00
其他	141.00		141.00
合 计	504,622.00	412,314.00	504,622.00

42、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		714,713.00
递延所得税费用	1,866,334.00	-388,741.00
合 计	1,866,334.00	325,972.00

43、现金流量表项目

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	5,633,512.00	-884,916.00
加：资产减值准备	922,911.00	1,035,602.00
信用减值准备	-140,156.00	122,966.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,627,297.00	3,043,996.00
使用权资产	143,801.00	143,802.00
无形资产摊销	71,304.00	112,007.00
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）	67,487.00	-
财务费用（收益以“-”号填列）	21,944.00	75,362.00
投资收益	-242,262.00	-204,918.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,866,334.00	-388,741.00
递延收益摊销	-25,000.00	-25,000.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,435,439.00	-328,924.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,302,299.00	-1,091,113.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,207,854.00	-7,604,620.00
经营活动产生的现金流量净额	4,477,056.00	-5,994,497.00
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,788,022.00	958,596.00

减：现金的上年期末余额	2,080,214.00	2,313,344.00
现金净增加额	-292,192.00	-1,354,748.00

44、现金流量表补充资料

(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
利息收入	3,132.00	6,713.00
收质保金或保证金	561,000.00	256,896.00
其他	7,644,807.00	9,675,203.00
合 计	8,208,939.00	9,938,812.00

(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
支付费用	16,552,434.00	20,341,027.00
手续费	7,371.00	8,046.00
其他	4,984,962.00	784,362.00
合 计	21,544,767.00	21,133,435.00

(3) 现金

项 目	期末余额	上年期末余额
一、现金		
其中：库存现金	35,896.00	33,781.00
可随时用于支付的银行存款	1,752,126.00	2,046,433.00
二、期末现金余额	1,788,022.00	2,080,214.00

七、合并范围的变更

本集团于 2024 年 1 月 11 日完成注销子公司吉林省信博医药有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
江苏博新医药科技有限公司	江苏	江苏	药品研发	100%	-	现金出资
江苏博维广拓医药科技有限公司	江苏	江苏	医药服务	100%	-	现金出资

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 企业的持股 比例(%)	母公司对本 企业的表决 权比例(%)
珠海融鼎股权投资合伙企业(有限合伙)	有限合伙企业	珠海市	股权投资, 投资咨询(不含证券、期货、金融及其他金融业务)	42,980.10	44.02%	44.02%

2、本企业的子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注（八）、在子公司中的权益

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方于本集团关系
北京诺康达医药科技股份有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的企业

4、关联交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,727,267.00	1,419,698.00

(2) 采购商品/接受劳务关联交易

项目名称	本期发生额	上期发生额
北京诺康达医药科技股份有限公司	-	950,000.00

十、 母公司财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

项 目	期末余额	上年期末余额
1 年以内	5,640,694.00	435,792.00
1 至 2 年	360.00	4,588,927.00
2 至 3 年	-	8,925,753.00
3 至 4 年	-	2,684,125.00
合 计	5,641,054.00	16,634,597.00

(2) 坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	5,641,054.00	100%	171,987.00	3%	5,469,067.00
其中：信用特征风险组合	5,641,054.00	100%	171,987.00	3%	5,469,067.00
合计	5,641,054.00	100%	171,987.00	3%	5,469,067.00

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	16,323,542.00	98.13%	16,323,542.00	100%	-
按组合计提坏账准备	311,055.00	1.87%	15,552.00	5%	295,503.00
其中：账龄组合	311,055.00	1.87%	15,552.00	5%	295,503.00
合计	16,634,597.00	100%	16,339,094.00	/	295,503.00

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	16,339,094.00	156,435.00		16,323,542.00		171,987.00
合 计	16,339,094.00	156,435.00		16,323,542.00		171,987.00

(4) 按欠款方归集的期末前五名的应收情况

单位名称	关联方关系	应收账款余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
国药控股江苏有限公司	否	2,535,736.00	46.37%	126,787.00
吉林省东人医药有限公司	否	2,201,316.00	40.25%	
广东帝豪药业有限公司	否	268,717.00	4.91%	13,436.00
国药集团山西有限公司	否	229,200.00	4.19%	11,460.00
华润河南医药有限公司	否	124,566.00	2.28%	6,228.00
合 计		5,359,535.00	98.00%	157,911.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

项 目	期末余额		上年期末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
政府补助	5,018,000.00	52.41%	5,318,000.00	58.12%
关联方组合	4,546,329.00	47.48%	3,812,855.00	41.67%
押金及保证金	10,146.00	0.11%	17,810.00	0.20%
其他	591.00	0.00%	1,200.00	0.01%
合 计	9,575,066.00	100.00%	9,149,865.00	100.00%

（2）按账龄披露

项 目	期末余额	上年期末余额
1 年以内	1,557,066.00	830,665.00
1 至 2 年	5,600,000.00	5,901,200.00
3 年以上	2,418,000.00	2,418,000.00
合 计	9,575,066.00	9,149,865.00

说明：于 2024 年 6 月 30 日，存在账龄超过一年的其他应收款，为辽源财政扶持企业发展专项资金，依据为辽经开[2019]521 号政府文件。

（3）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	关联方关系	款项性质	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
辽源经济开发区管委会	否	财政补贴	5,018,000.00	1 至 2 年、3 年以上	52.41%	2,678,000.00
江苏博新医药科技有限公司	是	关联方组合	4,546,329.00	1 年以内、1 至 2 年	47.48%	-
中国石油天然气股份有限公司吉林辽源销售分公司	否	押金/保证金	10,146.00	1 年以内	0.11%	-
湖南省药品检验检测研究院	否	其他	460.00	1 年以内	0.00%	-
广州速道信息科技有限公司	否	其他	131.00	1 年以内	0.00%	-
合 计			9,575,066.00		100.00%	2,678,000.00

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			上年期末余额		
	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	11,000,000.00	-	11,000,000.00	16,370,000.00	5,370,000.00	11,000,000.00
合计	11,000,000.00	-	11,000,000.00	16,370,000.00	5,370,000.00	11,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
吉林省信博医药有限公司	5,370,000.00	-	5,370,000.00	-	-	-
江苏博维广拓医药科技有限公司	1,000,000.00		-	1,000,000.00	-	
江苏博新医药科技有限公司	10,000,000.00		-	10,000,000.00	-	
合计	16,370,000.00		5,370,000.00	11,000,000.00	-	-

4、营业收入和营业成本

(1) 按产品分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,333,716.00	14,838,141.00	23,645,353.00	16,417,549.00
注射剂产品	14,763,492.00	2,509,275.00	4,183,750.00	1,822,224.00
片剂产品	24,562,295.00	12,326,465.00	18,924,612.00	14,397,894.00
其他	7,929.00	2,401.00	536,991.00	197,431.00
其他业务	1,648,504.00	-	1,798,653.00	105,786.00
合计	40,982,220.00	14,838,141.00	25,444,006.00	16,523,335.00

(2) 公司前五名客户

项目	收入金额	占主营业务收入比例
国药控股江苏有限公司	10,125,552.00	25.74%
吉林省东人医药有限公司	7,323,743.00	18.62%

项 目	收入金额	占主营业务收入比例
国药控股湖南有限公司	3,955,021.00	10.06%
国药控股山东有限公司	3,645,912.00	9.27%
湖南达嘉维康医药有限公司	1,356,499.00	3.45%
合 计	26,406,727.00	67.14%

吉林省博大制药股份有限公司

财务报表补充资料

（除特别注明外，金额单位为人民币）

一、非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	67,487.00	0.00
计入当期损益的政府补助	138,585.00	429,125.00
持有交易性金融资产的投资收益	242,263.00	204,918.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	845,415.00	-408,448.00
合计	1,293,750.00	225,595.00
所得税影响额	194,063.00	33,839.00
税后合计	1,099,687.00	191,756.00

二、净资产收益率

项目	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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	4.55%	-0.72%	0.09	-0.01	0.09	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.66%	-0.87%	0.07	-0.02	0.07	-0.02

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	67,487.00
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	138,585.00
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	242,263.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	845,415.00
非经常性损益合计	1,293,750.00
减：所得税影响数	194,063.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,099,687.00

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

吉林省博大制药股份有限公司
董事会
2024 年 8 月 27 日