



安邦制药

NEEQ : 874011

湖南安邦制药股份有限公司

Hunan Anbang Pharmaceutical Co., LTD.



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈飞豹、主管会计工作负责人刘宣坚及会计机构负责人（会计主管人员）饶婷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

本报告不存在未按要求进行披露的事项

目录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件.....	16
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.....	21
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	102
附件 II	融资情况.....	102

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司/本公司/安邦制药	指	湖南安邦制药股份有限公司
迪博制药	指	湖南迪博制药有限公司，公司控股子公司
哈尔滨安邦	指	安邦制药（哈尔滨）有限公司，公司全资子公司
长沙希烨	指	长沙希烨投资管理合伙企业（有限合伙），公司股东
浏阳高新	指	浏阳高新金阳创健创业投资合伙企业（有限合伙）（曾用名“浏阳金阳高新生物医药创业投资合伙企业（有限合伙）”），公司股东
常德新材	指	常德新材料产业创业投资基金合伙企业（有限合伙），公司股东
湘潭高新	指	湘潭高新先进装备制造创业投资基金（有限合伙），公司股东
高新创投	指	湖南高新创业投资管理有限公司
潭盛高新	指	湘潭潭盛高新投资管理有限公司
浏阳文旅	指	浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司，公司股东
长沙创意	指	长沙创意咨询管理有限责任公司，公司股东
主办券商、财信证券	指	财信证券股份有限公司
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
高级管理人员/高管	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书以及董事会认定的其他人员
元/万元	指	人民币元/人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南安邦制药股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Anbang Pharmaceutical Co.,LTD		
法定代表人	陈飞豹	成立时间	1994 年 9 月 1 日
控股股东	控股股东为（陈飞豹）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈飞豹），一致行动人为（长沙希烨）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-中成药生产（C274）-中成药生产（C2740）		
主要产品与服务项目	中成药、化学药和原料药的研发、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	安邦制药	证券代码	874011
挂牌时间	2022 年 12 月 29 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）	60,706,000
主办券商（报告期内）	财信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖南省长沙市芙蓉区芙蓉中路二段 80 号顺天国际财富中心 26-28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙志刚	联系地址	湖南省长沙市开福区芙蓉中路一段 194 号
电话	0731-82893928	电子邮箱	sunzhiganghrb@163.com
传真	0731-82893928		
公司办公地址	湖南省长沙市开福区芙蓉中路一段 194 号	邮政编码	410028
公司网址	http://www.hnanbang.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	9143018118378883XW		
注册地址	湖南省长沙市浏阳市经济技术开发区康宁路 283 号		
注册资本（元）	60,706,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1. 商业模式

(1) 采购模式

公司主要采取“以销定产、以产定购”的采购模式。采购的物料主要包括生产用原辅料、包装材料、易燃易爆品、低值易耗品等。对于一些能够长期存放，价格和供应波动较大的原材料，公司根据市场行情的变化，在原材料价格处于低位时进行采购。

经过多年的发展，公司培养了一支专业知识全面、实战经验丰富、品质鉴别能力高的优秀采购团队，可以主动掌握市场行情脉搏，结合采购需求，及时捕捉市场机会，根据原材料价格行情趋势、采收季节、公司的采购供应策略制定采购计划，不断优化采购网络，定期进行评审遴选，选择质量可靠、供应稳定的供应商进行交易，构建了持久、稳定、灵活的采购业务关系网络。

(2) 生产模式

公司全面制定了生产管理制度及各个岗位的操作规程，以保证药品质量及药品的安全性、有效性为目的，通过不断提高药品生产的科学管理水平，进一步实现管理的标准化和规范化。

公司的生产计划由总经办进行制定颁布；由生产组织部根据年度计划制定相应的生产计划、物料需求计划，并报批后发车间和采购部；产能外扩小组负责委托生产品种的生产计划制定和分配；其他相关部门根据生产计划安排本部门的对应工作计划。

(3) 销售模式

报告期内，公司采取“经销为主，直销为辅”的方式销售中成药和化学药品；子公司迪博制药以直销方式销售人工牛黄产品。

① 经销模式

根据销售渠道、客户终端的不同，经销模式具体又可以分为传统经销模式和配送商模式。

传统经销模式下，公司主要覆盖基层医院、零售药店、诊所等基层终端客户。公司基层终端客户具有数量多、规模小、分布零散、运输距离远的特点，公司因地制宜选择具有一定资金实力及配送能力、熟悉当地市场环境的本土经销商。公司根据销售合同将药品销售至经销商后，由经销商负责在区域内进行市场推广及品牌建设。对于经销商在品牌推广和药学服务方面能力薄弱的，公司采取线上线下方式给与支持，提供专业化推广服务（商教、医教、患教），以利于经销商业务开发。

配送商模式下，公司产品中标后，按照各省招标文件的规定，选择当地具有物流能力的医药流通企业作为配送商向医疗终端配送药品。

② 直销模式

采用直销模式的产品主要为人工牛黄产品。子公司迪博制药负责人工牛黄的生产销售，通过展会、网络等渠道获得客户信息，与客户进行沟通报价，并按照客户的要求将产品发送至指定的交货地点。此外，公司将药品直接销售给区域内大型药品连锁企业等终端，由其向连锁门店进行铺货。目前迪博制药是北京同仁堂股份有限公司、同仁堂制药厂、修正药业集团股份有限公司、哈药集团制药六厂、葵花药业集团股份有限公司等知名药企的供应商。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

2. 经营计划实现情况

报告期内，公司坚持以慢病管理为核心，向优势病种逐步扩展。公司不断探索、推广“银黄+芪风”序贯疗法及市场布局，丰富优势领域产品线，坚持以创新研发为动力，稳步推进潜力品种的开发和研究，逐步增强细分市场竞争力，提升公司持续经营能力和发展后劲。同时，公司不断优化、提升组织能力和系统能力，积极推进管理变革。面对行业发展机遇的同时公司也受到诸多挑战，受市场竞争加剧、需求变化等多重因素影响，公司业绩受到较大影响，2024 年上半年完成营业收入 10,237.59 万元和净利润 233.25 万元。

为适应市场环境和需求的变化，保证企业持续经营能力，公司将根据市场需求和竞争环境积极调整和优化经营策略、不断提升商业化能力，深入推进降本增效，促进盈利水平的提升，强化营销队伍的专业化建设，动态调整销售策略，促进产品销量提升，从而进一步打开主营产品增长空间。依托研发平台优势，保持创新研发投入，丰富公司产品系列，专注为基层慢病患者提供慢病管理服务，秉承中药创新发展理念，致力于打造呼吸慢病等细分领域创新医药的领导品牌而不断奋斗。

(二) 行业情况

医药行业是我国国民经济的重要组成部分，是随着我国经济的持续增长、人民生活水平的不断提高、医疗保障制度的逐渐完善、人口老龄化问题的日益突出、医疗体制改革的持续推进，我国医疗卫生费用支出逐年提高，医药行业整体处于持续发展阶段。

目前中国的中医药行业发展具有市场规模大、行业成长性好、盈利性强、市场竞争逐渐加剧等特点。国内中医药市场主要分为中成药、中药饮片、中药配方颗粒和中药材四个领域，其中，中成药的市场体量是最大的。数据显示，中国医药市场规模从 2017 年的 1.43 万亿元增长至 2022 年的 1.91 万亿元，年均复合增长率达 5.96%。2022 年，中国中药市场整体规模达 9500 亿，其中中成药约 5200 亿，占中药市场整体规模的 55%。治疗呼吸系统疾病的中成药市场规模有所回升，2023 年市场规模为 467.64 亿元，同比上年增速上升 28.06%。

数据统计，我国慢病用药市场 2021-2022 年市场均超过 4000 亿元规模，根据《中国防治慢性病中长期规划（2017—2025 年）》，慢性病中包含慢性呼吸系统疾病（慢阻肺），该领域的总体用药市场规模庞大。在 2021 年，主要用于慢阻肺的呼吸吸入制剂市场规模便达到 381.2 亿元，较 2020 年的 342.7 亿元同比增长 11.2%，随着人口老龄化和的加剧和国家对银发经济的重视，与之相关的慢病管理及用药需求有望扩容和爆发。

在国家市场需求和医药政策的影响下，中医药产品制造企业同时面临机遇和挑战。公司将继续深耕于基层呼吸慢病领域，高度重视对产品研发的投入和自身研发实力的提高，深化产品及产业结构调整，深化改革销售制度和管理体制，以更好地适应市场竞争和企业持续发展的需要。

(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	1. 根据《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发<高新技术

	术企业认定管理办法>的通知》（国科发火[2016]32 号）及《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理工作指引>的通知》（国科发火[2016]195 号），公司于 2023 年 10 月 16 日换发了高新技术企业证书（证书编号：GR202343003531），有效期三年。 2. 子公司迪博制药 2021 年 9 月 18 日换发了高新技术企业证书（证书编号：GR202143002257），有效期三年。 3. 子公司哈尔滨安邦于 2022 年 10 月 12 日取得高新技术企业证书（证书编号为 GR202223000131），有效期三年。 4. 2022 年 5 月，公司及子公司迪博制药被评选为湖南省“专精特新小巨人”企业，有效期三年。
--	---

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	102,375,946.21	188,840,081.29	-45.79%
毛利率%	35.62%	45.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,469,041.05	30,432,496.47	-91.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,024,669.33	28,622,653.92	-107.07%
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）	1.14%	14.21%	-
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）	-0.93%	13.37%	-
基本每股收益	0.04	0.51	-92.16%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	271,430,591.32	303,554,737.78	-10.58%
负债总计	60,634,242.08	75,057,924.88	-19.22%
归属于挂牌公司股东的净资产	201,156,483.19	218,720,422.14	-8.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.31	3.60	-8.06%
资产负债率%（母公司）	20.52%	20.57%	-
资产负债率%（合并）	22.34%	24.73%	-
流动比率	3.49	3.21	-

利息保障倍数	121.00	788.64	-
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	12,008,693.43	-40,396,999.08	129.73%
应收账款周转率	4.38	11.00	-
存货周转率	0.98	1.74	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.58%	-19.10%	-
营业收入增长率%	-45.79%	40.33%	-
净利润增长率%	-92.71%	184.18%	-

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	104,221,683.01	38.40%	119,865,927.20	39.49%	-13.05%
应收票据	3,736,692.99	1.38%	5,299,896.56	1.75%	-29.49%
应收账款	16,253,453.30	5.99%	27,378,400.28	9.02%	-40.63%
应收款项融资	536,931.80	0.20%	275,000.00	0.09%	95.25%
预付款项	3,945,114.19	1.45%	5,847,648.67	1.93%	-32.54%
其他应收款	3,333,683.54	1.23%	1,298,575.17	0.43%	156.72%
存货	62,113,079.14	22.88%	63,792,422.68	21.02%	-2.63%
其他流动资产	2,423,220.34	0.89%	2,018,418.63	0.66%	20.06%
固定资产	51,037,689.71	18.80%	53,038,090.42	17.47%	-3.77%
在建工程	179,203.59	0.07%	85,999.70	0.03%	108.38%
使用权资产	827,463.11	0.30%	557,161.79	0.18%	48.51%
无形资产	12,483,429.41	4.60%	14,366,513.48	4.73%	-13.11%
长期待摊费用	20,900.00	0.01%	188,458.12	0.06%	-88.91%
递延所得税资产	10,080,057.19	3.71%	8,804,525.08	2.90%	14.49%
其他非流动资产	237,990.00	0.09%	737,700.00	0.24%	-67.74%
短期借款	908,337.62	0.33%	0.00	0.00%	-
应付票据	0.00	0.00%	7,523,900.26	2.48%	-100.00%
应付账款	26,703,312.11	9.84%	26,461,762.05	8.72%	0.91%
合同负债	3,971,568.34	1.46%	5,550,590.13	1.83%	-28.45%
应付职工薪酬	4,102,630.45	1.51%	7,690,533.46	2.53%	-46.65%
应交税费	726,174.99	0.27%	2,563,053.80	0.84%	-71.67%
其他应付款	15,239,319.12	5.61%	14,571,640.66	4.80%	4.58%
一年内到期的非流动负债	384,759.73	0.14%	197,626.16	0.07%	94.69%

其他流动负债	4,210,596.89	1.55%	5,753,857.42	1.90%	-26.82%
租赁负债	305,940.87	0.11%	207,013.39	0.07%	47.79%
递延收益	3,375,295.41	1.24%	3,822,457.23	1.26%	-11.70%
递延所得税负债	706,306.55	0.26%	715,490.32	0.24%	-1.28%

项目重大变动原因

1、期末应收账款余额较期初减少 40.63%，系随营业收入下降而同步下降。
2、期末应收账款融资余额较期初增加 95.25%，系分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据余额增加所致。
3、期末预付款项余额较期初减少 32.54%，主要是本期预付款结算方式的采购商品金额下降所致。
4、期末其他应收款余额较期初增加 156.72%，主要系应收关联方资金增加所致，形成原因见本报告“第三节 重大事件”之“二、重大事件详情”之“（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”。
5、期末在建工程余额较期初增加 108.38%，系工程项目在本期未完工且本期投入增加所致。
6、期末使用权资产余额较期初增加 48.51%，期末租赁负债余额较期初增加 47.79%，均系租赁的办公场所本期增加所致。
7、期末长期待摊费用余额较期初减少 88.91%，主要系本期装修改造费予以摊销所致。
8、期末其他非流动资产余额较期初减少 67.74%，系预付的长期资产购置款减少所致。
9、期末应付票据余额较期初减少 100.00%，系公司本期用于背书支付货款的应收票据较为充足，故在期初应付票据到期后未开具新的票据。
10、期末应付职工薪酬余额较期初减少 46.65%，系绩效工资下降所致。
11、期末应交税费余额较期初减少 71.67%，主要原因是营业收入下降导致应交增值税下降。
12、期末一年内到期的非流动负债余额较期初增加 94.69%，系一年内到期的租赁负债增加所致。

（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	102,375,946.21	—	188,840,081.29	—	-45.79%
营业成本	65,914,177.70	64.38%	103,455,310.95	54.78%	-36.29%
毛利率	35.62%	—	45.22%	—	—
税金及附加	675,978.90	0.66%	1,236,850.37	0.65%	-45.35%
销售费用	21,643,327.73	21.14%	33,485,730.15	17.73%	-35.37%
管理费用	14,891,769.22	14.55%	16,111,909.22	8.53%	-7.57%
研发费用	3,607,131.20	3.52%	4,540,063.13	2.40%	-20.55%
财务费用	-1,854,761.96	-1.81%	-791,398.31	-0.42%	-134.37%
其他收益	10,740,894.73	10.49%	7,546,155.60	4.00%	42.34%
投资收益	58,705.88	0.06%	0.00	0.00%	—
信用减值损失	268,416.14	0.26%	-39,018.87	-0.02%	787.91%
资产减值损失	-6,696,494.02	-6.54%	-1,404,178.36	-0.74%	-376.90%
资产处置收益	11,326.80	0.01%	-3,370.92	0.00%	436.02%

营业外收入	189,901.16	0.19%	172,663.08	0.09%	9.98%
营业外支出	37,833.54	0.04%	99,109.72	0.05%	-61.83%
所得税费用	-299,275.77	-0.29%	4,974,955.56	2.63%	-106.02%
净利润	2,332,516.34	2.28%	31,999,801.03	16.95%	-92.71%

项目重大变动原因

- 1、本期营业收入较上年同期下降 45.79%，主要原因是市场环境因素影响，主要产品销售下降所致。
- 2、本期营业成本较上年同期下降 36.29%，主要原因是营业收入下降及主要产品单位成本上升所致。
- 3、本期税金及附加较上年同期下降 45.35%，主要原因是本期营业收入下降导致应交增值税下降，从而导致本期城市维护建设税和教育费附加下降。
- 4、本期销售费用较上年同期下降 35.37%，主要系产品推广费和职工薪酬下降所致。
- 5、本期财务费用较上年同期下降 134.37%，主要原因是本期利息收入增加。
- 6、本期其他收益较上年同期增长 42.34%，主要原因是本期政府补助和增值税减免增加。
- 7、本期信用减值损失较上年同期增长 787.91%，主要原因是随着期末应收账款余额较期初下降，相应的期末坏账准备余额较期初下降，应收账款坏账准备本期变动金额导致本期信用减值损失增加。
- 8、本期资产减值损失较上年同期减少 376.90%，主要原因一是本期存货跌价准备余额变动金额高于上期存货跌价准备余额变动金额；二是为提高公司精细化管理水平，报告期内将产成品跌价减值测试频次调整为按月度执行，导致存货跌价准备计提、转销金额较上年同期增长。
- 9、本期资产处置收益较上年同期增长 436.02%，系处置固定资产收益增加所致。
- 9、本期营业外支出较上年同期减少 61.38%，主要原因是本期对外捐赠和非流动资产毁损报废损失均比上年下降。
- 10、本期所得税费用较上年同期减少106.02%，系利润总额下降所致。
- 11、本期净利润较上年同期减少92.71%，主要原因是市场环境因素影响，营业收入下降导致。

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	102,040,300.73	188,546,708.45	-45.88%
其他业务收入	335,645.48	293,372.84	14.41%
主营业务成本	65,771,741.49	103,198,888.91	-36.27%
其他业务成本	142,436.21	256,422.04	-44.45%

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
中成药	40,697,897.95	19,251,621.88	52.70%	-50.92%	-29.02%	-14.60%
化学药	30,801,808.65	21,817,753.00	29.17%	-35.27%	-32.14%	-3.27%
原料药	20,993,522.19	17,736,654.36	15.51%	-45.99%	-44.50%	-2.28%
其他	9,882,717.42	7,108,148.46	28.07%	-49.19%	-41.86%	-9.07%

按区域分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

本期中成药营业收入、营业成本较上年同期分别下降 51.17%、29.67%，主要原因是受呼吸类药品市场需求下降的影响，公司主要产品银黄清肺胶囊销量下降所致。
本期化学药营业收入、营业成本较上年同期分别下降 35.27%、32.14%，主要原因为市场竞争加剧，抗生素类药品销量下降所致。
本期原料药营业收入、营业成本较上年同期分别下降 45.47%、43.94%，主要原因是行业竞争加剧，以及上游胆红素原料供应不稳定，导致人工牛黄销售单价、销量均有所下降。

(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	12,008,693.43	-40,396,999.08	129.73%
投资活动产生的现金流量净额	-900,950.09	-997,492.20	9.68%
筹资活动产生的现金流量净额	-19,228,087.27	-27,622,156.71	30.39%

现金流量分析

1、本期经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加 129.73%，主要原因是上年同期经营活动产生的现金流量净额较低所致。由于上年同期期初预收货款金额很高，且上年同期期末预收货款金额相比上年同期期初下降较大，导致上年同期“销售商品、提供劳务收到的现金”显著低于营业收入，从而大幅降低了上年同期经营活动产生的现金流量净额。
2、本期筹资活动产生的现金流量净额比上年同期增加 30.39%，主要原因是本期现金分红比上年同期减少 2,106.72 万元、本期吸收投资收到的现金比上年同期减少 1,004.08 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖南迪博制药有限公司	控股子公司	原料药、化学药品的生产及销售	25,200,000.00	42,629,613.19	36,155,129.49	24,818,839.94	1,321,017.58

湖南安邦盟信医药有限公司	控股子公司	药品批发	2,000,000.00	39,891,912.36	4,109,832.05	24,091,412.10	-853,810.98
安邦制药（哈尔滨）有限公司	控股子公司	中成药生产及销售	50,000,000.00	34,964,465.21	22,693,229.90	2,557,669.14	-4,462,156.96

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

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
湖南安邦结节医疗研究院有限公司	投资设立取得	无

报告期内本公司新设成立全资子公司湖南安邦结节医疗研究院有限公司，认缴注册资本 200 万元，截至本报告披露之日，该公司尚未正式开展任何经营活动。

(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

公司在实现高质量发展的同时，把社会责任纳入到了战略发展体系当中，几十年坚持积极履行社会责任。公司坚持以大爱文化立企，致力成为社会企业典范，长期致力扶贫助残，积极开展公益活动。公司是中国医药行业规模最大的福利企业之一，长期开展残健“融合用工”实践，创作出版了首部残障人经济学专著《超经济分析：融合就业与安邦制药模式》，企业荣获湖南省扶贫助残先进集体，董事长陈飞豹获全国关爱员工优秀民营企业企业荣誉。

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
行业政策变化风险	医药行业是受到政府政策影响较大的行业之一，随着国家医药卫生体制改革的不断深化，医药政策陆续出台，可能对医药行业的未来发展带来重大影响，公司可能会面临医药行业政策变化的风险。公司将密切关注行业政策，积极应对，深耕主营业务，不断提升核心竞争力，促进公司持续健康发展。
市场风险	中药产业为国家政策支持产业，随着国家相关产业政策的

	落地,中医药行业发展潜力巨大,现有医药企业不断加大投入,未来将会有更多企业进入,新药品陆续出现,公司可能面临市场竞争加剧风险。公司将增加研发投入,丰富产品,持续提升公司竞争力,确保公司长期可持续发展。
税收优惠风险	公司系社会福利企业,根据相关福利企业税收优惠政策的规定,本公司销售产品已交的增值税,实行由税务机关按单位实际安置残疾人的人数,限额即征即退增值税的优惠政策。公司于 2023 年 10 月 16 日通过高新技术企业的复审认定(证书编号: GR202343003531),子公司迪博制药于 2021 年 9 月 18 日通过高新技术企业的复审(证书编号: GR202143002257),子公司哈尔滨安邦于 2022 年 10 月 12 日取得高新技术企业证书(证书编号为 GR202223000131),高新技术企业证书有效期均为三年。根据高新技术企业所得税优惠政策等相关规定,公司及子公司迪博制药、哈尔滨安邦可按 15% 的税率征收企业所得税。 如果国家上述有关安置残疾人的增值税税收优惠政策、高新技术企业所得税税收优惠发生变化,或公司到期不再符合安置残疾人及高新技术企业的认定条件,将会对公司未来经营业绩产生一定影响。
原材料供应及价格波动的风险	报告期内,公司生产所需原材料主要以化学原料、化学合成物、原料药及中药材为主,这些原材料市场供应充足、价格较为市场化。目前公司与主要供应商形成了长期、稳定的合作关系,但若经济环境发生重大变化或发生自然灾害等不可抗力导致主要供应商无法按时足量进行原材料的供应,或供应商大幅提高原材料价格,将给公司盈利能力造成不利影响。公司将持续关注原材料价格的波动情况,完善产业链建设,加强与供应商的沟通与合作,做好需求预期管理和原材料库存管理,降低原材料价格波动对公司经营业绩的影响。
环境保护的风险	公司为制药企业,属于国家环保监管要求较高的行业,随着国家对环境保护日益重视和可持续发展战略的实施,国家及地方政府、各级环保部门可能制定更为严格的环境保护标准,进一步提高环保监管要求,这将导致公司为达到更高标准而可能提高在环保方面的技术和资金投入,可能导致经营成本升高,从而在一定程度上影响公司的业绩。 公司已严格按照有关环保法规、标准对污染物进行了治理,污染物排放均达到环保规定的标准。公司将加大对环保方面的资源投入力度,不断通过技术和工艺提升改造保障公司经营。
对若执行回购条款对公司控制权稳定性、相关义务主体任职资格以及其他公司治理、经营事项产生影响的风险	控股股东、实际控制人陈飞豹与部分股东就相关投资协议签署补充协议,约定若出现公司未能在协议中约定的时间提交上市申请文件或成功上市等情形,陈飞豹可能需要履行有关回购或现金补偿义务从而导致其持股比例发生变化,但对公司实际控制权、生产经营不存在重大不利影响,陈飞豹不能实现履约的可能性较小。但出于谨慎性的考虑,不排除公司未来经营

	不及预期导致公司估值下降，从而对公司控制权变化、相关主体的任职资格及经营事项产生影响。
产品质量控制风险	药品作为一种特殊商品，其有效性、安全性、稳定性等均可能对公众的身体健康造成影响。由于医药产品的生产存在原材料种类多、生产流程长、生产工艺复杂等特，在原材料采购、产品生产、存储、运输、使用等任一环节因不当操作或不可抗力因素发生问题都可能影响产品质量。 公司主导产品多为中成药，其有效成分和作用机理相对复杂。虽然公司已按照国家相关规定制定了从原料采购、产品生产、存货仓储、成品检验、出厂等多个环节的质量控制制度，但未来不排除因不可控原因发生质量问题而影响公司生产经营和声誉。
公司内部治理风险	股份公司设立后，公司建立健全了法人治理结构，并不断完善了适应公司发展的内部控制体系，但公司经营的发展过程中也对公司治理提出更高的要求，公司需要在财务管理、内部控制管理、战略管理和风险控制管理等各方面不断提升。
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	
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	
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. (三)
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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	2,200.00	0.001%
作为第三人		
合计	2,200.00	0.001%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

√适用 □不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
陈飞豹	其他	0	2,133,906.40	0	2,133,906.40	2,133,906.40

合计	-	0	2,133,906.40	0	2,133,906.40	2,133,906.40
----	---	---	--------------	---	--------------	--------------

发生原因、整改情况及对公司的影响

根据中共浏阳经济技术开发区工作委员会文件（浏经工发[2024]1 号）以及浏阳经济技术开发区管理委员会产业发展局发布的《关于发布 2023 年度园区惠企政策申报指南的通知》等相关政策规定，公司于 2024 年 3 月 22 日收到支持企业创新发展和鼓励企业上市的政府政策奖补资金 348.09 万元。并于 2024 年 4 月 3 日就收到该笔奖补资金披露了《关于公司收到政府补助的公告》（公告编号：2024-006）。 根据相关政策及政府文件说明，该笔奖补资金中的 233.09 万元系股份制改造奖励，是以公司股改时个人股东缴纳税款中开发区留存的受益部分而奖励的资金。公司经办业务部门结合过往年度对于个人股东退税补助政策执行情况，对本年政策及说明文件理解存在偏差和不充分，公司将 2,133,906.40 元股份制改造奖励资金划拨至控股股东陈飞豹先生个人账户。在公司 2024 年半年度报告编制期间，公司进行内控自查，经反复对相关政策文件进行解读并咨询政府相关机构意见后，公司认为上述该笔资金划拨依据不充分。公司控股股东陈飞豹先生知晓此事后高度重视、积极配合公司进行整改，已于 2024 年 8 月 24 日将该笔资金及按照同期银行贷款利率结算利息，共计 2,161,513.81 元，一并转回至公司账户，公司内部已完成整改。 该事项不会对公司生产经营造成重大影响，公司对于管理中出现不规范行为已积极进行整改，公司将在今后的工作中严格按照《公司法》《公司章程》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律法规及规范性文件的要求，诚实守信、强化内控管理、规范运作，杜绝类似问题的再次发生。对于此次事件给全体股东带来的不便，公司深感歉意。
--

（三） 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	2022 年 5 月 22 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022 年 5 月 22 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 5 月 22 日		挂牌	资金占用承诺	承诺避免占用资金	正在履行中
董监高	2022 年 5 月 22 日		挂牌	资金占用承诺	承诺避免占用资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 5 月 22 日		挂牌	关联交易	承诺规范关联交易	正在履行中
董监高	2022 年 5 月 22 日		挂牌	关联交易	承诺规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 5 月 22 日		挂牌	限售承诺	承诺股份流通限制	正在履行中
董监高	2022 年 5 月 22 日		挂牌	限售承诺	承诺股份流通	正在履行中

	月 22 日				限制	
--	--------	--	--	--	----	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺。

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	15,706,000	25.87%	0	15,706,000	25.87%
	其中：控股股东、实际控制人	144,005	0.24%	0	144,005	0.24%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	45,000,000	74.13%	0	45,000,000	74.13%
	其中：控股股东、实际控制人	45,000,000	74.13%	0	45,000,000	74.13%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		60,706,000	—	0	60,706,000	—
普通股股东人数		32				

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈飞豹	39,000,000	0	39,000,000	64.2441%	39,000,000	0	0	0
2	长沙希烨	6,000,000	0	6,000,000	9.8837%	6,000,000	0	0	0
3	浏阳高新	3,040,000	0	3,040,000	5.0077%	0	3,040,000	0	0
4	浏阳文旅	3,000,000	0	3,000,000	4.9419%	0	3,000,000	0	0
5	长沙创意	2,100,000	0	2,100,000	3.4593%	0	2,100,000	0	0
6	李仕	1,800,000	0	1,800,000	2.9651%	0	1,800,000	0	0

	杰								
7	辛 宪 刚	900,000	0	900,000	1.4826%	0	900,000	0	0
8	钟声	899,900	0	899,900	1.4824%	0	899,900	0	0
9	邱 正 寿	646,000	0	646,000	1.0641%	0	646,000	0	0
10	吴志	600,000	0	600,000	0.9884%	0	600,000	0	0
	合计	57,985,900	-	57,985,900	95.5193%	45,000,000	12,985,900	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司控股股东陈飞豹持有长沙希烨 62.50%的财产份额，是其执行事务合伙人。

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				
陈飞豹	董事长	男	1974年1月	2023年7月21日	2026年7月20日	39,000,000	0	39,000,000	64.2441%
李俊杰	董事	男	1958年11月	2023年7月21日	2026年7月20日	0	0	0	0%
林本松	董事	男	1963年10月	2023年7月21日	2026年7月20日	0	0	0	0%
徐建成	董事	男	1967年6月	2023年7月21日	2026年7月20日	0	0	0	0%
彭术乔	独立董事	男	1971年4月	2023年7月21日	2026年7月20日	0	0	0	0%
杨晓军	独立董事	女	1963年5月	2023年7月21日	2026年7月20日	0	0	0	0%
石章强	独立董事	男	1977年2月	2023年7月21日	2026年7月20日	0	0	0	0%
李灿东	监事会主席	男	1978年9月	2023年7月21日	2026年7月20日	0	0	0	0%
赵惜墨	监事	男	1987年12月	2023年7月21日	2026年7月20日	0	0	0	0%
李艳波	职工代表监事	女	1982年11月	2023年7月21日	2024年4月18日	0	0	0	0%
张军	职工代表监事	男	1983年3月	2024年4月18日	2026年7月20日	0	0	0	0%

彭澍	董 事 会 秘 书	男	1967 年 12 月	2023 年 7 月 21 日	2024 年 7 月 10 日	0	0	0	0%
刘宣坚	财 务 总 监	女	1983 年 4 月	2023 年 7 月 21 日	2026 年 7 月 20 日	0	0	0	0%
徐建成	总 经 理	男	1967 年 6 月	2023 年 7 月 21 日	2024 年 7 月 15 日	0	0	0	0%
刘宣坚	副 总 经 理	女	1983 年 4 月	2023 年 7 月 21 日	2026 年 7 月 20 日	0	0	0	0%
彭澍	副 总 经 理	男	1967 年 12 月	2023 年 7 月 21 日	2024 年 7 月 10 日	0	0	0	0%
潘宏祚	副 总 经 理	男	1976 年 1 月	2023 年 7 月 21 日	2026 年 7 月 20 日	0	0	0	0%
周常权	副 总 经 理	男	1962 年 7 月	2023 年 7 月 21 日	2024 年 4 月 1 日	0	0	0	0%

2024 年 7 月 10 日，公司董事会收到董事会秘书、副总经理彭澍先生递交的辞职报告，因个人身体原因，辞去公司董事会秘书、副总经理职务。详见公司公告《高级管理人员辞职公告（补发）》（公告编号：2024-030）和《关于高级管理人员辞职公告的补发声明公告》（公告编号：2024-032）。

2024 年 7 月 15 日，公司召开第二届董事会第五次会议审议通过了《关于聘任林本松先生为公司总经理的议案》《关于聘任孙志刚先生为公司董事会秘书、副总经理的议案》和《关于聘任徐建成先生为公司副总经理并免除其原高管职务的议案》。详见公司公告《高级管理人员任免公告》（公告编号：2024-031）和《第二届董事会第五次会议决议公告》（公告编号：2024-033）。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东、实际控制人陈飞豹担任公司董事长，陈飞豹持有公司股东长沙希烨 62.50%的财产份额，是其执行事务合伙人。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与股东之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李艳波	职工代表监事	离任	无	个人原因
张军	职工代表监事	新任	职工代表监事	选举任命
周常权	副总经理	离任	无	个人原因

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

新任职工代表监事张军简历：

张军，男，汉族，1983年3月出生，专科学历。2004年-2008年，就职于吉林修正药业集团股份有限公司颈腰康事业部，任职北京营销总部市场部经理。2010年11月至今就职于湖南安邦制药股份有限公司。

(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	109	1	8	102
生产人员	193	0	20	173
销售人员	237	0	24	213
技术人员	54	0	4	50
财务人员	21	0	0	21
员工总计	614	1	56	559

(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	六、1	104,221,683.01	119,865,927.20
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	六、2	3,736,692.99	5,299,896.56
应收账款	六、3	16,253,453.30	27,378,400.28
应收款项融资	六、4	536,931.80	275,000.00
预付款项	六、5	3,945,114.19	5,847,648.67
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、6	3,333,683.54	1,298,575.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	62,113,079.14	63,792,422.68
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、8	2,423,220.34	2,018,418.63
流动资产合计		196,563,858.31	225,776,289.19
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	六、9	51,037,689.71	53,038,090.42
在建工程	六、10	179,203.59	85,999.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	827,463.11	557,161.79
无形资产	六、12	12,483,429.41	14,366,513.48
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、13	20,900.00	188,458.12
递延所得税资产	六、14	10,080,057.19	8,804,525.08
其他非流动资产	六、15	237,990.00	737,700.00
非流动资产合计		74,866,733.01	77,778,448.59
资产总计		271,430,591.32	303,554,737.78
流动负债：			
短期借款	六、16	908,337.62	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、17	0.00	7,523,900.26
应付账款	六、18	26,703,312.11	26,461,762.05
预收款项			
合同负债	六、19	3,971,568.34	5,550,590.13
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、20	4,102,630.45	7,690,533.46
应交税费	六、21	726,174.99	2,563,053.80
其他应付款	六、22	15,239,319.12	14,571,640.66
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、23	384,759.73	197,626.16
其他流动负债	六、24	4,210,596.89	5,753,857.42
流动负债合计		56,246,699.25	70,312,963.94
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	六、25	305,940.87	207,013.39
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	3,375,295.41	3,822,457.23
递延所得税负债	六、14	706,306.55	715,490.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,387,542.83	4,744,960.94
负债合计		60,634,242.08	75,057,924.88
所有者权益：			
股本	六、27	60,706,000.00	60,706,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	75,822,105.70	75,822,105.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	11,764,857.07	11,764,857.07
一般风险准备			
未分配利润	六、30	52,863,520.42	70,427,459.37
归属于母公司所有者权益合计		201,156,483.19	218,720,422.14
少数股东权益		9,639,866.05	9,776,390.76
所有者权益合计		210,796,349.24	228,496,812.90
负债和所有者权益合计		271,430,591.32	303,554,737.78

法定代表人：陈飞豹

主管会计工作负责人：刘宣坚

会计机构负责人：饶婷

（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		89,689,537.63	99,200,036.58
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,666,692.99	4,605,170.56
应收账款	十五、1	35,864,176.24	39,054,084.19
应收款项融资		197,597.00	35,000.00
预付款项		653,708.25	476,666.60

其他应收款	十五、2	2,374,686.24	338,226.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		30,468,574.72	34,356,062.71
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		207,012.49	791,331.62
流动资产合计		163,121,985.56	178,856,578.57
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	十五、3	56,495,467.00	56,495,467.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		28,660,516.43	29,697,523.87
在建工程		179,203.59	85,999.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		320,994.04	389,778.46
无形资产		650,181.89	675,352.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		0.00	149,676.32
递延所得税资产		1,893,364.97	1,626,496.62
其他非流动资产		237,990.00	710,600.00
非流动资产合计		88,437,717.92	89,830,894.94
资产总计		251,559,703.48	268,687,473.51
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		0.00	7,523,900.26
应付账款		18,695,493.17	17,212,734.60
预收款项			
合同负债		1,493,115.38	2,163,502.32
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		2,492,726.23	4,905,007.57
应交税费		591,998.58	2,075,200.59
其他应付款		21,710,117.19	13,480,240.59
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		135,360.03	132,255.41
其他流动负债		3,818,397.99	4,693,065.96
流动负债合计		48,937,208.57	52,185,907.30
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		141,789.63	138,537.53
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,503,500.55	2,899,380.31
递延所得税负债		40,949.11	40,466.77
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,686,239.29	3,078,384.61
负债合计		51,623,447.86	55,264,291.91
所有者权益：			
股本		60,706,000.00	60,706,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		75,092,750.64	75,092,750.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,764,857.07	11,764,857.07
一般风险准备			
未分配利润		52,372,647.91	65,859,573.89
所有者权益合计		199,936,255.62	213,423,181.60
负债和所有者权益合计		251,559,703.48	268,687,473.51

(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		102,375,946.21	188,840,081.29
其中：营业收入	六、31	102,375,946.21	188,840,081.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		104,877,622.79	158,038,465.51
其中：营业成本	六、31	65,914,177.70	103,455,310.95
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、32	675,978.90	1,236,850.37
销售费用	六、33	21,643,327.73	33,485,730.15
管理费用	六、34	14,891,769.22	16,111,909.22
研发费用	六、35	3,607,131.20	4,540,063.13
财务费用	六、36	-1,854,761.96	-791,398.31
其中：利息费用		16,943.59	46,943.77
利息收入		1,947,948.43	933,902.63
加：其他收益	六、37	10,740,894.73	7,546,155.60
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	58,705.88	0.00
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、39	268,416.14	-39,018.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-6,696,494.02	-1,404,178.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	11,326.80	-3,370.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,881,172.95	36,901,203.23
加：营业外收入	六、42	189,901.16	172,663.08
减：营业外支出	六、43	37,833.54	99,109.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,033,240.57	36,974,756.59
减：所得税费用	六、44	-299,275.77	4,974,955.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,332,516.34	31,999,801.03

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）		2,332,516.34	31,999,801.03
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）		-136,524.71	1,567,304.56
2. 归属于母公司所有者的净利润		2,469,041.05	30,432,496.47
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		2,332,516.34	31,999,801.03
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,469,041.05	30,432,496.47
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-136,524.71	1,567,304.56
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.51
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.51

法定代表人：陈飞豹

主管会计工作负责人：刘宣坚

会计机构负责人：饶婷

（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	十五、4	49,635,791.46	94,352,217.13
减：营业成本	十五、4	23,662,187.73	36,656,856.17
税金及附加		420,083.27	715,506.36

销售费用		16,113,864.99	25,085,971.23
管理费用		7,838,049.94	8,250,221.82
研发费用		1,344,862.21	3,448,134.48
财务费用		-1,821,800.84	-612,830.83
其中：利息费用		6,356.72	0.00
利息收入		1,845,149.76	638,017.49
加：其他收益		9,936,415.20	6,980,193.27
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	58,705.88	4,017,500.00
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）		189,808.14	-55,213.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,148,542.71	-1,125,781.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-13,854.02	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,101,076.65	30,625,056.61
加：营业外收入		155,739.05	79,453.31
减：营业外支出		22,536.21	57,910.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,234,279.49	30,646,599.47
减：所得税费用		688,225.47	3,229,984.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,546,054.02	27,416,614.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,546,054.02	27,416,614.96
（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		6,546,054.02	27,416,614.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.11	0.46
（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	0.46

（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		110,231,995.70	132,170,448.36
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		5,602,983.71	5,449,191.90
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	6,361,869.42	3,234,375.46
经营活动现金流入小计		122,196,848.83	140,854,015.72
购买商品、接受劳务支付的现金		55,070,070.23	96,449,319.67
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		28,733,263.01	38,896,222.77
支付的各项税费		7,806,966.81	21,579,532.13
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	18,577,855.35	24,325,940.23
经营活动现金流出小计		110,188,155.40	181,251,014.80
经营活动产生的现金流量净额		12,008,693.43	-40,396,999.08
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		216,901.00	8,326.38
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		216,901.00	8,326.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,117,851.09	1,005,818.58
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		1,117,851.09	1,005,818.58
投资活动产生的现金流量净额		-900,950.09	-997,492.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	10,040,812.45
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	350,000.00
取得借款收到的现金		3,824,400.00	4,814,000.00
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		3,824,400.00	14,854,812.45
偿还债务支付的现金		2,917,000.00	699,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,039,487.27	41,100,269.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	1,080,200.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、45	96,000.00	677,700.00
筹资活动现金流出小计		23,052,487.27	42,476,969.16
筹资活动产生的现金流量净额		-19,228,087.27	-27,622,156.71
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		-8,120,343.93	-69,016,647.99
加：期初现金及现金等价物余额		112,342,026.94	183,050,329.22
六、期末现金及现金等价物余额		104,221,683.01	114,033,681.23

法定代表人：陈飞豹

主管会计工作负责人：刘宣坚

会计机构负责人：饶婷

（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		44,447,593.61	76,267,498.21
收到的税费返还		5,602,983.71	5,449,191.90
收到其他与经营活动有关的现金		13,130,180.28	10,808,436.79
经营活动现金流入小计		63,180,757.60	92,525,126.90

购买商品、接受劳务支付的现金		6,414,900.48	24,913,215.24
支付给职工以及为职工支付的现金		18,064,677.45	25,904,358.29
支付的各项税费		6,278,656.04	16,784,852.24
支付其他与经营活动有关的现金		13,660,109.84	18,670,381.44
经营活动现金流出小计		44,418,343.81	86,272,807.21
经营活动产生的现金流量净额		18,762,413.79	6,252,319.69
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		0.00	4,017,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		164,801.00	8,326.38
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		164,801.00	4,025,826.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		880,833.48	329,185.99
投资支付的现金		0.00	11,666,667.00
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		880,833.48	11,995,852.99
投资活动产生的现金流量净额		-716,032.48	-7,970,026.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	9,690,812.45
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0.00	9,690,812.45
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,032,980.00	40,020,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,032,980.00	40,020,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-20,032,980.00	-30,329,187.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,986,598.69	-32,046,894.47
加：期初现金及现金等价物余额		91,676,136.32	126,350,293.58
六、期末现金及现金等价物余额		89,689,537.63	94,303,399.11

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	1
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	2
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

1、报告期内本公司新设成立子公司湖南安邦结节医疗研究院有限公司。
2、公司 2024 年 5 月 17 日股东大会审议通过 2023 年度权益分派方案：以公司总股本 60,706,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.30 元人民币现金。此次权益分派已在报告期实施完毕。

(二) 财务报表项目附注

湖南安邦制药股份有限公司
2024 年 1-6 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、公司概况

湖南安邦制药股份有限公司系在湖南安邦制药有限公司的基础上整体变更设立，于2020年7月28日在长沙市市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为9143018118378883XW的营业执照，注册资本为人民币6,070.60万元，总股本为6,070.60万股（每股面值人民币1元）。

2、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司。

公司注册地：浏阳经济技术开发区康宁路283号。

本公司总部办公地址：湖南省长沙市开福区芙蓉中路一段194号。

3、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司的业务性质：医药制造业。

本公司主要从事中成药、化学药和原料药的研发、生产和销售。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月27日决议批准报出。

5、合并范围

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的单位共 8 户，详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

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 40 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。本财务报表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、 持续经营

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司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 日财务状况及 2024 年 1-6 月经营成果和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。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司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、应收账款信用减值损失、固定资产、无形资产、长期待摊费用折旧和摊销等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注相关项目描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注“四、重要会计政策和会计估”之“32、重大会计判断和估计”。

1、 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。

2、 营业周期

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 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

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。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的在建工程项目	发生额大于 100 万元
重要的单项无形资产	年末账面价值大于 100 万元
账龄超过1年的重要应付账款	期末余额大于 100 万元
账龄超过1年的重要合同负债	期末余额大于 100 万元
账龄超过1年的重要其他应付款	期末余额大于 100 万元

5、 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，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本附注中“长期股权投资”相关会计政策进行会计处理；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。

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。

6、 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。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司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；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。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；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。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，本公司将进行重新评估。

(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及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

合并范围内公司所有重大往来余额、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“长期股权投资”和“金融工具”相关会计政策。

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“长期股权投资”相关会计政策）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。

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。

8、 金融工具

在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。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司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。本公司对于此类金融资产，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，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。本公司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。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

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。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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的控制。

若企业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。

本公司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） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、

参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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。

9、 金融资产减值

本公司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债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本公司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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，本公司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，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（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，本公司采用未来 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

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司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，本公司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

①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内子公司往来款项及其他关联方款项。

按组合计量预期信用损失的方法：

（1）账龄组合

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	20.00
2-3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

（2）合并范围内关联方组合：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整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%。

③其他应收款

本公司依据其他应收款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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内子公司往来款项及其他关联方款项。

按组合计量预期信用损失的方法：

（1）账龄组合

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	20.00
2-3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

（2）合并范围内关联方组合：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整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%。

10、 应收款项融资

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

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、半成品/在产品、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（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。①外购存货的成本即为该存货的采购成本。②以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

领用和发出时按月末一次加权平均法。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。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。其中：

①库存商品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，存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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。

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法进行摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见本附注“金融资产减值”相关会计政策。

13、 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。本公司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，本公司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，其会计政策详见本附注“金融工具”相关会计政策。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。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。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，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。

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。本公司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。本公司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。本公司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。

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“合并财务报表编制的方法”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。

14、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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	5-30	5.00	3.17-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

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） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“长期资产减值”相关会计政策。

（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。

15、 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本附注“长期资产减值”相关会计政策。

16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注“租赁”相关会计政策。

18、无形资产

(1) 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。

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，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	摊销期限（年）	预计使用寿命依据
软件	5-10	预计受益期限
专利技术及其他	2-10	预计受益期限
土地使用权	37-50	土地使用权证登记使用年限
商标权	5	预计受益期限

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。

(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） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“长期资产减值”相关会计政策。

19、 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，本公司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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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。

20、 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。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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。

23、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注“租赁”相关会计政策。

24、 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。

25、 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/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。

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。

（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） 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司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中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司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。

本公司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。

26、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

27、 合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

28、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、 递延所得税资产/递延所得税负债

（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。

（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）的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）的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） 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。

（4） 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。

30、 租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公室。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《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，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。

对于租赁负债，本公司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。

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。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 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，本公司采取简化处理方法，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。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司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，本公司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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

32、重大会计判断和估计

本公司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公司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公司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。

本公司对前述判断、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，本公司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) 金融资产减值

本公司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，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

（3） 折旧和摊销

本公司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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

（4） 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要做出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（5） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（6） 所得税

本公司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。

（7） 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金、行政处罚等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断

过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	一般纳税人应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 小规模纳税人应税收入按 3%的征收率计算应交增值税。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴。
企业所得税	25%、20%、15%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%。

2、 税收优惠及批文

1. 增值税

根据《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》(财税〔2016〕52号)、《关于促进残疾人就业税收优惠政策征管办法的通知》(国税发[2007]67号)以及湖南省国家税务局公告2013年第3号等国家有关福利企业税收政策的规定，企业销售产品已交的增值税，实行由税务机关按单位实际安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的优惠政策。

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政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第43号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

2. 企业所得税

根据《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》(国科发火[2016]32号，以下简称《认定办法》)及《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理工作指引>的通知》(国科发火[2016]195号)，本公司及子公司取得高新技术企业证书的，适用企业所得税税率15%。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财

税[2009]70号)、《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，企业支付给残疾人的实际工资可在企业所得税前据实扣除，并可按支付给残疾人实际工资的100%加计扣除。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“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。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	6,536.20	9,220.20
银行存款	104,214,620.45	112,332,426.66
其他货币资金	526.36	7,524,280.34
合 计	104,221,683.01	119,865,927.20

2、 应收票据

（1） 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,736,692.99	5,299,896.56
商业承兑汇票	-	-
小 计	3,736,692.99	5,299,896.56
减：坏账准备	-	-
合 计	3,736,692.99	5,299,896.56

（2） 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	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	9,056,863.08	3,694,292.99
商业承兑汇票	-	-
合 计	9,056,863.08	3,694,292.99

3、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	16,496,343.28	28,283,170.94
1-2 年（含 2 年）	450,072.29	451,413.30
2-3 年（含 3 年）	443,738.71	296,514.52

账 龄	期末余额	期初余额
3 年以上	183,727.71	128,490.04
小 计	17,573,881.99	29,159,588.80
减：坏账准备	1,320,428.69	1,781,188.52
合 计	16,253,453.30	27,378,400.28

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	17,573,881.99	100.00	1,320,428.69	7.51	16,253,453.30
其中：					
账龄组合	17,573,881.99	100.00	1,320,428.69	7.51	16,253,453.30
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	17,573,881.99	100.00	1,320,428.69	7.51	16,253,453.30

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	29,159,588.80	100.00	1,781,188.52	6.11	27,378,400.28
其中：					
账龄组合	29,159,588.80	100.00	1,781,188.52	6.11	27,378,400.28
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	29,159,588.80	100.00	1,781,188.52	6.11	27,378,400.28

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	16,496,343.28	824,817.16	5.00
1-2 年 (含 2 年)	450,072.29	90,014.46	20.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2-3 年（含 3 年）	443,738.71	221,869.36	50.00
3 年以上	183,727.71	183,727.71	100.00
合 计	17,573,881.99	1,320,428.69	7.51

（续）

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	28,283,170.94	1,414,158.55	5.00
1-2 年（含 2 年）	451,413.30	90,282.66	20.00
2-3 年（含 3 年）	296,514.52	148,257.27	50.00
3 年以上	128,490.04	128,490.04	100.00
合 计	29,159,588.80	1,781,188.52	6.11

（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	
单 项 计 提 坏 账	-	-	-	-	-	-
账龄组合	1,781,188.52	-460,759.83	-	-	-	1,320,428.69
合 并 范 围 内 关 联 方 组 合	-	-	-	-	-	-
合 计	1,781,188.52	-460,759.83	-	-	-	1,320,428.69

（4）按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额合计数的比例（%）	坏账准备余额
海南仲悦医疗健康产业有限公司	3,743,854.00	21.30	187,192.70
江苏康缘药业股份有限公司	1,455,000.00	8.28	72,750.00
北京同仁堂股份有限公司同仁堂制药厂	1,356,000.00	7.72	67,800.00
北京馨缘美健康科技有限公司	1,046,996.90	5.96	73,391.25
唐山药材采购供应有限公司	1,031,365.95	5.87	51,568.30
合 计	8,633,216.85	49.13	452,702.25

4、 应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	536,931.80	275,000.00

项 目	期末余额	期初余额
其中：银行承兑汇票	536,931.80	275,000.00
应收账款	-	-
合 计	536,931.80	275,000.00

5、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,941,737.51	99.91	5,847,648.67	100.00
1-2 年（含 2 年）	3,376.68	0.09	-	-
2-3 年（含 3 年）	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	3,945,114.19	100.00	5,847,648.67	100.00

（2） 按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款合计数的比例（%）
石家庄北方药业集团有限公司	560,544.20	14.21
石家庄四药有限公司	316,319.10	8.02
荣康集团广西康世缘制药有限公司	314,999.99	7.98
国网湖南省电力有限公司浏阳市供电分公司	239,113.96	6.06
广东众生医药贸易有限公司	237,657.85	6.02
合 计	1,668,635.10	42.30

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	3,333,683.54	1,298,575.17
合 计	3,333,683.54	1,298,575.17

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,942,110.54	798,746.75
1-2 年（含 2 年）	173,310.00	590,593.00
2-3 年（含 3 年）	585,014.00	134,582.73

账 龄	期末余额	期初余额
3 年以上	246,590.00	195,650.00
小 计	3,947,024.54	1,719,572.48
减：坏账准备	613,341.00	420,997.31
合 计	3,333,683.54	1,298,575.17

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	10,000.00	8,413.54
押金保证金	1,429,647.00	1,336,812.73
应收待扣职工个人承担的社保及公积金	257,084.58	270,002.46
其他	2,250,292.96	104,343.75
小 计	3,947,024.54	1,719,572.48
减：坏账准备	613,341.00	420,997.31
合 计	3,333,683.54	1,298,575.17

③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	420,997.31	-	-	420,997.31
2024 年 1 月 1 日余额在 2024 年 1-6 月：				
——转入第二阶段	-			
——转入第三阶段	-			
——转回第二阶段	-			
——转回第一阶段	-			
本年计提	192,343.69	-	-	192,343.69
本年转回	-			
本年转销	--			
本年核销	-			
其他变动	-			
2024 年 6 月 30 日余额	613,341.00	-	-	613,341.00

④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	
单项计提坏账准备的其他应收账款	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	420,997.31	192,343.69	-	-	-	613,341.00
合 计	420,997.31	192,343.69	-	-	-	613,341.00

⑤按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备余额
陈飞豹	往来款	2,150,470.85	1 年以内	54.48	-
湖南盘古湘林医疗用品有限公司	押金保证金	500,000.00	2-3 年	12.67	250,000.00
广州市美素力营养品有限公司	押金保证金	130,000.00	1 年以内	3.29	6,500.00
湖南善源生物科技有限公司	押金保证金	90,000.00	3 年以内	2.28	36,000.00
浙江天猫技术有限公司	押金保证金	80,000.00	1 年以内	2.03	4,000.00
合 计		2,950,470.85		74.75	296,500.00

7、 存货

（1）存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	18,619,110.63	1,321,511.16	17,297,599.47
库存商品	36,132,429.55	3,708,881.04	32,423,548.51
发出商品	1,905,788.45	-	1,905,788.45
半成品/在产品	11,241,576.18	755,433.47	10,486,142.71
合 计	67,898,904.81	5,785,825.67	62,113,079.14

（续）

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	20,967,005.03	796,011.90	20,170,993.13
库存商品	31,421,219.68	1,561,324.69	29,859,894.99

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	2,222,179.53	21,604.08	2,200,575.45
半成品/在产品	12,387,737.77	826,778.66	11,560,959.11
合 计	66,998,142.01	3,205,719.33	63,792,422.68

（2）存货跌价准备减值准备

类 别	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转销或核销	其他	
原材料	796,011.90	1,081,525.15		556,025.89		1,321,511.16
库存商品	1,561,324.69	4,236,968.61		2,916,190.92		2,882,102.38
发出商品	21,604.08	-		21,604.08		-
半成品/在产品	826,778.66	1,378,000.26		622,566.79		1,582,212.13
合 计	3,205,719.33	6,696,494.02	-	4,116,387.68	-	5,785,825.67

8、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	660,428.62	1,091,835.19
待认证及待抵扣进项税	610,010.72	470,346.54
预付费用款	1,148,761.37	377,117.22
其他	4,019.63	79,119.68
合 计	2,423,220.34	2,018,418.63

9、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	51,037,689.71	53,022,800.42
固定资产清理		15,290.00
合 计	51,037,689.71	53,038,090.42

（1）固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	74,684,642.14	44,999,719.90	3,673,326.32	9,381,795.88	132,739,484.24
2、本期增加金额	-	1,043,329.47	188,654.86	136,266.66	1,368,250.99
（1）购置	-	1,043,329.47	188,654.86	136,266.66	1,368,250.99
（2）在建工程转入					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额	-	325,387.77	164,108.55	72,490.10	561,986.42
(1) 处置或报废	-	325,387.77	164,108.55	72,490.10	561,986.42
(2) 转入在建工程					
4、期末余额	74,684,642.14	45,717,661.60	3,697,872.63	9,445,572.44	133,545,748.81
二、累计折旧					
1、期初余额	42,878,124.18	27,594,111.28	2,088,823.83	7,155,624.53	79,716,683.82
2、本期增加金额	1,238,459.99	1,396,152.38	129,409.02	380,675.38	3,144,696.77
(1) 计提	1,238,459.99	1,396,152.38	129,409.02	380,675.38	3,144,696.77
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额	-	177,258.92	110,431.27	65,631.30	353,321.49
(1) 处置或报废	-	177,258.92	110,431.27	65,631.30	353,321.49
(2) 转入在建工程					
4、期末余额	44,116,584.17	28,813,004.74	2,107,801.58	7,470,668.61	82,508,059.10
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					
(2) 其他减少					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	30,568,057.97	16,904,656.86	1,590,071.05	1,974,903.83	51,037,689.71
2、期初账面价值	31,806,517.96	17,405,608.62	1,584,502.49	2,226,171.35	53,022,800.42

(2) 固定资产清理		
项 目	期末余额	期初余额
机器设备	-	15,290.00
合 计	-	15,290.00

10、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	179,203.59	85,999.70
工程物资	-	-
合 计	179,203.59	85,999.70

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
污水站废气收集工程	93,203.89	-	93,203.89			
浏阳生产中心智能化车间及创新药产业化建设项目	85,999.70	-	85,999.70	85,999.70	-	85,999.70
合 计	179,203.59		179,203.59	85,999.70		85,999.70

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本年固定资产转入金额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额	资金来源
污水站废气收集工程	-	-	93,203.89	-	-	93,203.89	自筹
浏阳生产中心智能化车间及创新药产业化建设项目	85,999.70	-	-	-	-	85,999.70	自筹

11、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	613,566.60	-	-	-	613,566.60
2、本期增加金额	372,562.35	-	-	-	372,562.35
（1）购置	372,562.35	-	-	-	372,562.35
3、本期减少金额					
（1）处置					
4、期末余额	986,128.95	-	-	-	986,128.95
二、累计折旧					
1、期初余额	56,404.81	-	-	-	56,404.81

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
2、本期增加金额	102,261.03	-	-	-	102,261.03
（1）计提	102,261.03	-	-	-	102,261.03
3、本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他减少					
4、期末余额	158,665.84	-	-	-	158,665.84
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					
（2）其他减少					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	827,463.11	-	-	-	827,463.11
2、期初账面价值	557,161.79	-	-	-	557,161.79

12、 无形资产

项 目	土地使用权	软件	专利技术及 其他	商标权	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	11,567,496.55	1,947,319.56	376,730.10	8,643,396.20	22,534,942.41
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					
（2）其他减少					
4、期末余额	11,567,496.55	1,947,319.56	376,730.10	8,643,396.20	22,534,942.41
二、累计摊销					
1、期初余额	2,723,077.87	1,452,219.93	355,609.58	3,637,521.55	8,168,428.93
2、本期增加金额	148,476.90	68,697.24	557.47	1,665,352.46	1,883,084.07

项 目	土地使用权	软件	专利技术及 其他	商标权	合 计
(1) 计提	148,476.90	68,697.24	557.47	1,665,352.46	1,883,084.07
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4、期末余额	2,871,554.77	1,520,917.17	356,167.05	5,302,874.01	10,051,513.00
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					
(2) 其他减少					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	8,695,941.78	426,402.39	20,563.05	3,340,522.19	12,483,429.41
2、期初账面价值	8,844,418.68	495,099.63	21,120.52	5,005,874.65	14,366,513.48

13、 长期待摊费用

项 目	期初余额	本年增加 金额	本年摊销金 额	其他减少 金额	期末余额
白马工程	23,800.00	-	11,900.00	-	11,900.00
房屋装修工程	10,801.64	-	10,801.64	-	-
房屋屋顶修理工程	4,180.16	-	4,180.16	-	-
中医药大学研发实 验室装修改造费	149,676.32	-	149,676.32	-	-
云服务	-	10,800.00	1,800.00	-	9,000.00
合 计	188,458.12	10,800.00	178,358.12	-	20,900.00

14、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消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
坏账准备	1,925,685.95	282,441.99	2,197,895.52	330,082.35
内部交易未实现利润	1,999,533.12	498,437.92	3,027,067.35	759,084.07
可抵扣亏损	34,380,730.23	6,900,417.82	26,988,506.94	5,721,707.56
存货跌价准备	5,785,825.67	815,736.41	3,205,719.33	463,287.60
未到票成本费用	6,114,200.66	1,000,779.88	5,382,043.73	896,298.98
递延收益	3,375,295.41	506,294.31	3,822,457.23	573,368.59
租赁负债产生的可抵扣暂时性差异	690,700.60	75,948.86	404,639.55	60,695.93
合 计	54,271,971.64	10,080,057.19	45,028,329.65	8,804,525.08

（2） 未经抵消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
非同一控制下企业合并资产评估增值	4,276,288.73	641,443.31	4,366,107.03	654,916.05
使用权资产产生的应纳税暂时性差异	616,796.51	64,863.24	403,828.46	60,574.27
合 计	4,893,085.24	706,306.55	4,769,935.49	715,490.32

（3） 未确认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	4,236.20	4,290.31
可抵扣亏损	3,358,749.25	3,265,218.12
合 计	3,362,985.45	3,269,508.43

15、 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
长期资产购置款	237,990.00	-	237,990.00	737,700.00	-	737,700.00
合 计	237,990.00	-	237,990.00	737,700.00	-	737,700.00

16、 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	907,400.00	-
短期借款利息	937.62	-
合 计	908,337.62	-

17、 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	-	7,523,900.26
合 计	-	7,523,900.26

18、 应付账款

(1) 应付账款按照款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
货款、劳务费	23,851,749.63	23,215,788.23
长期资产款	2,009,620.94	1,783,880.83
费用类	841,941.54	1,462,092.99
合 计	26,703,312.11	26,461,762.05

(2) 按欠款方归集的前五名的应付账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款 余额合计数的 比例 (%)
内蒙古常盛制药有限公司	货款	4,529,993.26	1 年以内	16.96
湖南东健药业有限公司	货款	3,907,326.96	1 年以内 3,089,400.00、1-2 年 702,367.12、3 年以上 115,559.84	14.63
岳阳金寿印务有限公司	货款	1,767,414.34	1 年以内	6.62
安徽民顺堂中药科技有限公司	货款	1,348,593.25	1-2 年	5.05
亳州市善安堂中药饮片有限公司	货款	1,291,473.34	1 年以内 1,117,321.96、1-2 年 174,151.38	4.84
合 计		12,844,801.15		48.10

19、 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	4,487,872.24	6,272,166.99
减：计入其他流动负债	516,303.90	721,576.86
合 计	3,971,568.34	5,550,590.13

20、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,690,533.46	22,962,139.25	26,550,042.26	4,102,630.45
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,098,877.91	2,098,877.91	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	7,690,533.46	25,061,017.16	28,648,920.17	4,102,630.45

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,617,037.76	20,045,262.98	23,610,164.66	4,052,136.08
职工福利费	64,355.56	1,011,531.19	1,033,960.74	41,926.01
社会保险费	18.98	1,304,124.79	1,304,143.77	-
其中：医疗保险费	-	1,192,229.11	1,192,229.11	-
工伤保险费	18.98	110,923.68	110,942.66	-
生育保险费	-	972.00	972.00	-
住房公积金	-	513,527.12	513,527.12	-
工会经费和职工教育经费	9,121.16	87,693.17	88,245.97	8,568.36
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合 计	7,690,533.46	22,962,139.25	26,550,042.26	4,102,630.45

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	2,013,050.08	2,013,050.08	-
失业保险费	-	85,827.83	85,827.83	-
企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	2,098,877.91	2,098,877.91	-

21、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	546,921.17	2,132,311.14
个人所得税	66,915.85	151,810.75
企业所得税	29,448.86	41,377.14
城市维护建设税	35,093.89	105,026.51

项 目	期末余额	期初余额
教育费及地方教育费附加	32,771.96	103,812.09
其他税费	15,023.26	28,716.17
合 计	726,174.99	2,563,053.80

22、 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	15,239,319.12	14,571,640.66
合 计	15,239,319.12	14,571,640.66

(1) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金保证金	6,815,884.86	6,968,587.37
应付费用款	6,476,613.94	5,700,169.02
其他	1,946,820.32	1,902,884.27
合 计	15,239,319.12	14,571,640.66

23、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	384,759.73	197,626.16
合 计	384,759.73	197,626.16

24、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	516,303.90	721,576.86
未终止确认商业汇票	3,694,292.99	5,032,280.56
合 计	4,210,596.89	5,753,857.42

25、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	716,166.60	428,166.60
未确认融资费用	-25,466.00	-23,527.05
减：一年内到期的租赁负债	384,759.73	197,626.16
合 计	305,940.87	207,013.39

26、 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,822,457.23	-	447,161.82	3,375,295.41	财政补助
合 计	3,822,457.23	-	447,161.82	3,375,295.41	

27、 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	60,706,000.00						60,706,000.00

28、 资本公积					
项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
资本/股本溢价	75,582,105.70			75,582,105.70	
其他	240,000.00			240,000.00	
合 计	75,822,105.70			75,822,105.70	

29、 盈余公积				
项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,764,857.07			11,764,857.07
合 计	11,764,857.07			11,764,857.07

30、 未分配利润		
项 目	本 期	上 期
调整前上期期末未分配利润	70,427,459.37	75,707,072.79
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	70,427,459.37	75,707,072.79
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,469,041.05	30,432,496.47
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	20,032,980.00	40,020,000.00
其他		
期末未分配利润	52,863,520.42	66,119,569.26

31、 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	102,040,300.73	65,771,741.49	188,546,708.45	103,198,888.91

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	335,645.48	142,436.21	293,372.84	256,422.04
合 计	102,375,946.21	65,914,177.70	188,840,081.29	103,455,310.95

(1) 主营业务（按产品属性）

产品属性	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
中成药	40,697,897.95	19,251,621.88	82,929,762.78	27,122,265.00
化学药	30,801,808.65	21,817,753.00	47,586,498.27	32,151,058.01
原料药	20,993,522.19	17,736,654.36	38,871,635.87	31,955,150.56
其他	9,547,071.94	6,965,712.26	19,158,811.53	11,970,415.34
合 计	102,040,300.73	65,771,741.49	188,546,708.45	103,198,888.91

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	212,398.68	458,633.10
教育费附加及地方教育费附加	208,793.59	452,261.24
房产税	100,748.16	100,748.16
城镇土地使用税	68,271.08	68,271.08
印花税	54,744.58	111,688.13
其他	31,022.81	45,248.66
合 计	675,978.90	1,236,850.37

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	10,493,912.13	12,454,898.97
办公费	236,612.24	516,548.11
业务招待费	71,770.40	75,686.61
交通差旅费	1,846,818.47	1,871,408.31
折旧与摊销	71,761.32	38,215.76
产品推广费	6,230,398.64	18,462,659.34
其他	2,692,054.53	66,313.05
合 计	21,643,327.73	33,485,730.15

34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,069,448.90	8,185,631.83
办公费	929,967.25	890,101.20
折旧与摊销	2,569,165.07	3,270,778.94
业务招待费	1,046,698.55	654,763.41
交通差旅费	537,869.51	445,471.83
中介机构费	1,193,725.16	772,890.96
房租物业费	323,976.26	458,071.58
维修费	36,628.03	305,396.08
会务费	86,380.89	111,514.39
其他	1,097,909.60	1,017,289.00
合 计	14,891,769.22	16,111,909.22

35、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,055,040.74	3,397,344.99
直接材料	1,610,548.07	288,237.08
折旧费用	182,097.24	100,466.64
委托开发费用	229,138.80	470,549.91
其他	530,306.35	283,464.51
合 计	3,607,131.20	4,540,063.13

36、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	16,943.59	46,943.77
减：利息收入	1,947,948.43	933,902.63
利息净支出	-1,931,004.84	-886,958.86
银行手续费	76,242.88	95,560.55
合 计	-1,854,761.96	-791,398.31

37、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期的非经常性损益的金额
增值税退税	5,602,983.71	5,449,191.90	-
政府补助	4,250,614.06	2,073,499.76	4,250,614.06
个税手续费返还	325,280.56	14,468.18	325,280.56
增值税减免	562,016.40	8,995.76	562,016.40

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期的非经常性损益的金额
合 计	10,740,894.73	7,546,155.60	5,137,911.02

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，详见本附注“六、合并财务报表项目注释”之“47、政府补助”。

38、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	58,705.88	-
合 计	58,705.88	-

39、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	460,759.83	112,983.55
其他应收款坏账损失	-192,343.69	-152,002.42
合 计	268,416.14	-39,018.87

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

40、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-6,696,494.02	-1,404,178.36
合 计	-6,696,494.02	-1,404,178.36

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

41、 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的损益	11,326.80	-3,370.92
合 计	11,326.80	-3,370.92

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

42、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	23.54	-	23.54
其中：固定资产	23.54	-	23.54
罚款及违约金收入	74,558.01	82,769.41	74,558.01
无需支付的应付款		18,000.00	0.00
其 他	115,319.61	71,893.67	115,319.61

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	189,901.16	172,663.08	189,901.16

43、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	21,776.21	32,910.45	21,776.21
其中：固定资产	21,776.21	32,910.45	21,776.21
对外捐赠支出	5,306.73	65,825.27	5,306.73
其他	10,750.60	374.00	10,750.60
合 计	37,833.54	99,109.72	37,833.54

44、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	985,440.11	3,881,159.31
递延所得税费用	-1,284,715.88	1,093,796.25
合 计	-299,275.77	4,974,955.56

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	2,033,240.57	36,974,756.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	304,986.08	5,546,213.50
子公司适用不同税率的影响	63,882.22	554,676.16
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	118,928.08	42,787.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	23,369.25	53,485.54
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
成本费用加计扣除的影响	-810,441.40	-982,644.78
其他	-	-239,562.11
所得税费用	-299,275.77	4,974,955.56

45、 现金流量表项目

（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
收到的其他往来款项	107,554.91	503,599.62
政府补助	3,803,452.24	1,677,620.00
利息收入	1,932,256.63	933,902.63
其他	518,605.64	119,253.21
合 计	6,361,869.42	3,234,375.46

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现的费用	15,457,643.35	24,026,666.48
支付的其他往来款项	3,108,761.40	244,273.75
其他	11,450.60	55,000.00
合 计	18,577,855.35	24,325,940.23

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金和利息	96,000.00	677,700.00
合 计	96,000.00	677,700.00

46、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,332,516.34	31,999,801.03
加：资产减值准备	6,696,494.02	1,404,178.36
信用减值损失	-268,416.14	39,018.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,144,696.77	3,326,342.23
使用权资产折旧	102,261.03	600,787.98
无形资产摊销	1,883,084.07	1,933,564.38
长期待摊费用摊销	178,358.12	81,777.42
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）	-11,326.80	3,370.92
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	21,752.67	32,910.45
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	0.00	
财务费用（收益以“－”号填列）	16,943.59	46,943.77
投资损失（收益以“－”号填列）	-58,705.88	-

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,275,532.11	1,107,666.68
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-9,183.77	-13,870.43
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,017,150.48	-14,638,089.04
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	12,149,509.29	7,069,090.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-15,400,507.55	-76,584,481.81
其他	7,523,900.26	3,193,989.27
经营活动产生的现金流量净额	12,008,693.43	-40,396,999.08
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	104,221,683.01	114,033,681.23
减：现金的期初余额	112,342,026.94	183,050,329.22
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	-8,120,343.93	-69,016,647.99

（2） 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	104,221,683.01	114,033,681.23
其中：库存现金	6,536.20	9,745.80
可随时用于支付的银行存款	104,214,620.45	114,023,935.43
可随时用于支付的其他货币资金	526.36	-
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
保证金		
三、期末现金及现金等价物余额	104,221,683.01	114,033,681.23
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		

47、 政府补助

项目	期初余额	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/收益相关
GMP 车间技术改造补助	134,999.88	-	70,000.02	-	64,999.86	与资产相关
2015 年第三批技术创新项目补助	44,999.88	-	10,000.02	-	34,999.86	与资产相关
2014 年第二批技术改造节能创新专项资金节能项目补助资金	25,000.12	-	12,499.98	-	12,500.14	与资产相关
川芎茶调颗粒（无蔗糖型）研究及产业化项目补助	264,679.50	-	32,050.02	-	232,629.48	与资产相关
湖南省经典名方工程技术研究中心	274,997.86	-	25,000.02	-	249,997.84	与资产相关
粘性大、易挥发、易吸潮中药提取制粒技术研究	937,813.90	-	88,363.08	-	849,450.82	与资产相关
银黄清肺胶囊运用研究及生产车间改扩建	561,644.78	-	65,753.28	-	495,891.50	与资产相关
银黄清肺胶囊技术改造及质量提升	655,244.39	-	92,213.34	-	563,031.05	与资产相关
芪风固表颗粒药品文号补助	923,076.92	-	51,282.06	-	871,794.86	与资产相关
稳岗补贴	-	5,622.24	5,622.24	-	-	与收益相关
2022 年新增规上企业奖励	-	300,000.00	300,000.00	-	-	与收益相关
人社局高校毕业生就业见习补贴	-	8,700.00	8,700.00	-	-	与收益相关
浏阳失业保险中心（扩岗补贴）1	-	3,000.00	3,000.00	-	-	与收益相关
浏阳失业保险中心（扩岗补贴）2	-	1,500.00	1,500.00	-	-	与收益相关
经济开发区工会医疗互助补贴	-	530.00	530.00	-	-	与收益相关
2023 年度经济工作先进单位-促企上市专项奖	-	3,330,900.00	3,330,900.00	-	-	与收益相关
2023 年度经济工作先进单位-创新发展奖	-	150,000.00	150,000.00	-	-	与收益相关
2023 年度经济工作先进单位专项政策奖励	-	3,200.00	3,200.00	-	-	与收益相关

项目	期初余额	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/ 收益相 关
合计	3,822,457.23	3,803,452.24	4,250,614.06	-	3,375,295.41	

七、 合并范围的变更

本报告期内，合并范围新增 1 家公司，新纳入合并范围内单位系由本公司出资设立的子公司湖南安邦结节医疗研究院有限公司。

八、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 截至 2024 年 6 月 30 日本公司的构成

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	
湖南安邦盟信医药有限公司	浏阳市	浏阳市	医药流通业	100.00		非同一控制下企业合并
湖南迪博制药有限公司	浏阳市	浏阳市	医药制造业	80.357		非同一控制下企业合并
北京安邦药服科技发展有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00		出资设立
安邦制药（哈尔滨）有限公司	五常市	五常市	医药制造业	100.00		非同一控制下企业合并
湖南安邦健康科技有限公司	长沙市	长沙市	商品流通业		51.00	出资设立
长沙村医邦信息科技有限公司	长沙市	长沙市	服务业		100.00	出资设立
湖南安邦捷康医药科技有限公司	长沙市	长沙市	商品流通业		65.00	出资设立
湖南安邦结节医疗研究院有限公司	长沙市	长沙市	服务业	100.00		出资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例（%）	归属于少数股东的损益		向少数股东分派的股利		少数股东权益余额	
		本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	期末	期初
湖南迪博制药有限公司	19.643	259,487.48	887,042.67	-	982,200.00	7,101,952.09	6,943,420.67

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
湖南迪博制	36,028,157.10	6,601,456.09	42,629,613.19	6,474,483.70		-6,474,483.70	35,221,701.58	7,059,834.56	42,281,536.14	7,447,424.23		-7,447,424.23

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
药有限公司												

续

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金 流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金 流量
湖南迪博制药 有限公司	24,818,839.94	1,321,017.58	1,321,017.58	-3,657,779.72	45,401,357.87	4,515,820.75	4,515,820.75	-9,037,596.53

九、 金融工具及其风险

1、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险。

（1） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

（2） 与金融工具相关的风险

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

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 6 月 30 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3、 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借

款协议。

于 2024 年 6 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1 年以上
短期借款（含利息）	908,337.62	
应付账款	26,703,312.11	
其他应付款	15,239,319.12	
一年内到期的非流动负债（含利息）	406,083.30	
租赁负债（含利息）		310,083.30

十、 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债 2024 年 6 月 30 日的公允价值

项 目	2024 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量：				
（一）应收款项融资			536,931.80	536,931.80
（1）应收票据			536,931.80	536,931.80
持续以公允价值计量的资产总额			536,931.80	536,931.80

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

应收款项融资系本公司持有的银行承兑汇票，公司按票面金额确认其期末公允价值。

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为陈飞豹。截至 2024 年 6 月 30 日，陈飞豹直接持有公司 3,900.00 万股股份，并通过长沙希烨投资管理合伙企业（有限合伙）控制公司 600.00 万股股份，通过湖南安邦健康产业有限责任公司控制公司 14.4005 万股股份，合计控制公司 4,514.4005 万股股份，占公司总股本的 74.36%。

2、 本公司的子公司情况

详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方和本公司关系
长沙希烨投资管理合伙企业（有限合伙）	公司实控人陈飞豹持有 62.5%的财产份额，担任该企业执行事务合伙人。
浏阳高新金阳创健创业投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 5.0077%的股权
浏阳市文化旅游产业发展有限责任公司	持有本公司 4.9419%的股权
林本松	董事
李俊杰	董事
徐建成	董事、总经理
彭澍	副总经理、董事会秘书
彭术乔	独立董事
杨晓军	独立董事
石章强	独立董事
李灿东	监事会主席
张军	2024 年 4 月 18 日起担任职工代表监事
赵惜墨	监事
李艳波	曾任公司职工代表监事，2024 年 4 月 18 日离任
刘宣坚	副总经理、财务总监
潘宏祚	副总经理
周常权	曾任公司副总经理，2024 年 4 月 1 日离任
湖南安邦健康产业有限责任公司	公司实控人陈飞豹持股 100%，担任该公司执行董事
北京安邦广义投资管理有限责任公司	公司实控人陈飞豹持股 99%，担任该公司执行董事
哈尔滨聚本源投资管理顾问有限公司	公司董事林本松持股 45%，并担任该公司董事长兼总经理；公司董事李俊杰担任该公司董事
哈药集团三精千鹤制药有限公司	公司董事林本松担任该公司董事
四川省川联医药管理咨询有限公司	公司董事林本松弟林忠东持股 40%，并担任该公司执行董事
松岭（上海）基础工程发展有限公司	公司董事李俊杰担任该公司董事长
贝银（银川）轴承研究院有限公司	公司董事李俊杰担任该公司董事长
中雪（上海）仓储发展有限公司	公司董事李俊杰担任该公司执行董事
松岭（上海）股权投资基金管理有限公司	公司董事李俊杰担任该公司董事长
松岭（上海）建筑科技发展有限公司	公司董事李俊杰担任该公司执行董事
视网科（嘉兴）电子科技有限公司	公司董事李俊杰担任该公司经理
上海铭泉投资管理顾问有限公司	公司董事李俊杰担任该公司执行董事
上海思源兼并与破产咨询事务所	公司董事李俊杰担任该公司法定代表人

其他关联方名称	其他关联方和本公司关系
湖南大成投资管理有限公司	公司独立董事彭术乔持股 66.6667%，并担任该公司执行董事兼总经理；其配偶陈亚娟持股该公司 33.3333%，并担任该公司监事
湖南国华制药有限公司	公司独立董事彭术乔担任该公司董事
株洲珠华智慧水务科技有限公司	公司独立董事彭术乔担任该公司董事
长沙正忠科技发展有限公司	公司独立董事彭术乔担任该公司董事
上海锦坤品牌管理有限公司	公司独立董事石章强持股 80%，并担任该公司监事；其配偶邓水莲持股 20%，担任该公司执行董事
上海锦坤文化传播有限公司	公司独立董事石章强持股 40%，并担任该公司监事；其配偶邓水莲持股 60%，并担任该公司执行董事
上海品水润品牌营销咨询有限公司	公司独立董事石章强配偶邓水莲持股 90%，并担任该公司监事
长沙臻甘品牌管理有限公司	公司监事会主席李灿东持股 99%，担任该公司执行董事、经理；其配偶李伟琴持股 1%，并担任该公司监事
长沙世纪通达建材有限公司	公司前任职工代表监事李艳波配偶成献担任该公司法定代表人、执行董事、经理，李艳波担任该公司监事

4、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①报告期内，本公司无关联方采购商品/接受劳务情况。

②报告期内，本公司无关联方出售商品/提供劳务情况。

（2） 关联租赁情况

报告期内，本公司无关联租赁情况。

（3） 关联担保情况

报告期内，本公司无关联担保情况。

（4） 关联方资金拆借

报告期内，本公司无关联资金拆借情况。

（5） 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

（6） 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	537,225.27	820,879.30

5、 关联方应收应付款项

项目名称	关联方名称	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陈飞豹	2,150,470.85	-	-	-

形成原因见本报告“第三节重大事件”之“二、重大事件详情”之“(二)”，上述其他应收款余额包括利息 16,564.45 元。

6、 关联方承诺

本公司无需要披露的关联方承诺事项。

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

公司 2024 年 8 月 27 日召开董事会会议，审议通过了《关于 2024 年半年度权益分派的议案》，拟以总股本 60,706,000 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 2.63 元（含税），预计派发现金股利合计 15,965,678.00 元，本议案尚需提交股东大会审议。

十四、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	22,810,546.57	28,522,907.73
1-2 年（含 2 年）	13,326,329.29	11,186,948.95
2-3 年（含 3 年）	324,882.21	123,103.15
3 年以上	40,022.51	39,343.71
小 计	36,501,780.58	39,872,303.54
减：坏账准备	637,604.34	818,219.35
合 计	35,864,176.24	39,054,084.19

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应 收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	36,501,780.58	100.00	637,604.34	1.75	35,864,176.24
其中：					
账龄组合	8,570,478.18	23.48	637,604.34	7.44	7,932,873.84
合并范围内关联方组合	27,931,302.40	76.52	-	-	27,931,302.40
合 计	36,501,780.58	100.00	637,604.34	1.75	35,864,176.24

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应 收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	39,872,303.54	100.00	818,219.35	2.05	39,054,084.19
其中：					
账龄组合	13,184,424.16	33.07	818,219.35	6.21	12,366,204.81
合并范围内关联方组合	26,687,879.38	66.93	-	-	26,687,879.38
合 计	39,872,303.54	100.00	818,219.35	2.05	39,054,084.19

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8,039,826.46	401,991.32	5.00
1-2 年 (含 2 年)	165,747.00	33,149.40	20.00
2-3 年 (含 3 年)	324,882.21	162,441.11	50.00
3 年以上	40,022.51	40,022.51	100.00
合 计	8,570,478.18	637,604.34	7.44

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	12,580,476.00	629,023.80	5.00
1-2 年（含 2 年）	441,501.30	88,300.26	20.00
2-3 年（含 3 年）	123,103.15	61,551.58	50.00
3 年以上	39,343.71	39,343.71	100.00
合 计	13,184,424.16	818,219.35	6.21

（3） 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账						
账龄组合	818,219.35	-180,615.01	-	-	-	637,604.34
合并范围内关联方组合						
合 计	818,219.35	-180,615.01	-	-	-	637,604.34

（4） 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额合计数的比例（%）	坏账准备余额
湖南安邦盟信医药有限公司	27,931,302.40	76.52	-
海南仲悦医疗健康产业有限公司	3,743,854.00	10.26	187,192.70
唐山药材采购供应有限公司	675,072.00	1.85	33,753.60
漱玉医药物流（山东）有限公司	351,110.80	0.96	17,555.54
温州市英特药业有限公司	220,140.00	0.60	11,007.00
合 计	32,921,479.20	90.19	249,508.84

2、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,374,686.24	338,226.31
合 计	2,374,686.24	338,226.31

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,383,329.16	337,433.63
1-2 年（含 2 年）	-	-
2-3 年（含 3 年）	6,000.00	25,568.73
3 年以上	5,900.00	4,960.00
小 计	2,395,229.16	367,962.36
减：坏账准备	20,542.92	29,736.05
合 计	2,374,686.24	338,226.31

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	-	275.50
押金保证金	39,500.00	53,728.73
应收待扣职工个人承担的社保及公积金	203,622.36	210,913.91
其他	2,152,106.80	103,044.22
小 计	2,395,229.16	367,962.36
减：坏账准备	20,542.92	29,736.05
合 计	2,374,686.24	338,226.31

③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	29,736.05	-	-	29,736.05
2024 年 1 月 1 日余额在 2024 年 1-6 月：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-9,193.13	-	-	-9,193.13
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

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 6 月 30 日余额	20,542.92	-	-	20,542.92

④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	
单项计提坏账准备的其他应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	29,736.05	-9,193.13	-	-	-	20,542.92
合 计	29,736.05	-9,193.13	-	-	-	20,542.92

⑤按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备余额
陈飞豹	往来款	2,150,470.85	1 年以内	89.78	-
湖南省小李飞刀有害物质检测有限公司	押金保证金	12,000.00	1 年以内	0.50	600.00
浏阳汇远实业有限公司	押金保证金	8,000.00	3 年以内	0.33	3,100.00
王兆帅	押金保证金	3,000.00	1 年以内	0.13	150.00
陈跃军	押金保证金	2,800.00	1 年以内	0.12	140.00
合 计		2,176,270.85		90.86	3,990.00

3、 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	56,495,467.00	-	56,495,467.00	56,495,467.00	-	56,495,467.00
合 计	56,495,467.00	-	56,495,467.00	56,495,467.00	-	56,495,467.00

（2） 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
湖南安邦盟信医药有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
湖南迪博制药有限公司	20,248,800.00	-	-	20,248,800.00	-	-
北京安邦药服科技发展有限公司	580,000.00	-	-	580,000.00	-	-
安邦制药（哈尔滨）有限公司	33,666,667.00	-	-	33,666,667.00	-	-
合 计	56,495,467.00	-	-	56,495,467.00	-	-

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	49,583,633.77	23,662,187.73	94,163,013.67	36,491,542.41
其他业务	52,157.69	-	189,203.46	165,313.76
合 计	49,635,791.46	23,662,187.73	94,352,217.13	36,656,856.17

（1）主营业务（按属性）

产品属性	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
中成药	31,926,113.08	11,747,625.63	67,924,503.05	18,224,339.68
化学药	17,657,520.69	11,914,562.10	26,238,510.62	18,267,202.73
合 计	49,583,633.77	23,662,187.73	94,163,013.67	36,491,542.41

5、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	-	4,017,500.00
债务重组收益	58,705.88	-
合 计	58,705.88	4,017,500.00

十六、 补充资料

1、 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-10,425.87	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,250,614.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	15,626.84	
债务重组损益	58,705.88	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	173,820.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	887,296.96	
小 计	5,375,638.16	
所得税影响额	804,652.94	
少数股东权益影响额（税后）	77,274.84	
合 计	4,493,710.38	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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	1.14	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.93	-0.03	-0.03

湖南安邦制药股份有限公司
2024 年 8 月 29 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-10,425.87
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	4,250,614.06
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	15,626.84
债务重组损益	58,705.88
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	173,820.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目	887,296.96
非经常性损益合计	5,375,638.16
减：所得税影响数	804,652.94
少数股东权益影响额（税后）	77,274.84
非经常性损益净额	4,493,710.38

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 股票定 向发行	2023 年 5 月 17 日	10,004,020.00	11,743.74	否	不适用	0	不适用
-----------------------------	-----------------------	---------------	-----------	---	-----	---	-----

募集资金使用详细情况

2024 年半年度公司不存在募集资金用途变更的情况。2024 年 1-6 月，募集资金用于支付采购款 11,743.74 元，募集资金账户产生活期利息收入 2.22 元，募集资金账户注销前转回剩余结息 2.22 元至一般账户。 截至报告期末，募集资金已使用完毕。

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