

公司代码：600739

公司简称：辽宁成大

辽宁成大股份有限公司 2024 年半年度报告

重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

四、公司负责人尚书志、主管会计工作负责人朱昊及会计机构负责人(会计主管人员)王璐声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

无

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告中有涉及公司经营和发展战略等未来计划的前瞻性陈述，该陈述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性

否

十、重大风险提示

公司已在本报告中详细描述可能存在的风险，敬请查阅本报告“第三节管理层讨论与分析”中相关内容。

十一、其他

适用 不适用

目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	4
第三节	管理层讨论与分析.....	6
第四节	公司治理.....	21
第五节	环境与社会责任.....	22
第六节	重要事项.....	27
第七节	股份变动及股东情况.....	33
第八节	优先股相关情况.....	36
第九节	债券相关情况.....	37
第十节	财务报告.....	46

备查文件目录	一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
	二、报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
本公司、公司、辽宁成大	指	辽宁成大股份有限公司
国资公司	指	辽宁省国有资产经营有限公司，公司控股股东
成大国际	指	辽宁成大国际贸易有限公司，公司控股子公司
成大贸易	指	辽宁成大贸易发展有限公司，公司全资子公司
成大钢铁	指	辽宁成大钢铁贸易有限公司，公司全资子公司
新疆宝明	指	新疆宝明矿业有限公司，公司控股子公司
成大生物	指	辽宁成大生物股份有限公司，公司控股子公司
成大医疗	指	辽宁成大医疗服务管理有限公司，公司全资子公司
成大医院	指	成大医院（大连）有限公司，公司参股公司
广发证券	指	广发证券股份有限公司，公司参股公司
中华保险	指	中华联合保险集团股份有限公司，公司参股公司
股东大会	指	辽宁成大股份有限公司股东大会
董事会	指	辽宁成大股份有限公司董事会
监事会	指	辽宁成大股份有限公司监事会
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《辽宁成大股份有限公司章程》
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日的会计期间
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

公司的中文名称	辽宁成大股份有限公司
公司的中文简称	辽宁成大
公司的外文名称	LIAONING CHENG DA CO., LTD.
公司的外文名称缩写	LNCD
公司的法定代表人	尚书志

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	李珩	刘通
联系地址	大连市中山区人民路71号	大连市中山区人民路71号
电话	0411-82512731	0411-82512618
传真	0411-82691187	0411-82691187
电子信箱	lncd@chengda.com.cn	liutong@chengda.com.cn

三、基本情况变更简介

公司注册地址	大连市中山区人民路71号
公司办公地址	大连市中山区人民路71号
公司办公地址的邮政编码	116001

公司网址	http://www.chengda.com.cn
电子信箱	lncd@chengda.com.cn

注：报告期内，公司基本情况未发生变更。

四、信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	中国证券报、上海证券报、证券时报、证券日报
登载半年度报告的网站地址	上海证券交易所网站（http://www.sse.com.cn）
公司半年度报告备置地点	大连市中山区人民路71号成大大厦2811A室

五、公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	辽宁成大	600739	

六、其他有关资料

适用 不适用

七、公司主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
营业收入	5,392,923,890.65	4,680,417,789.24	15.22
归属于上市公司股东的净利润	459,437,050.86	496,592,012.39	-7.48
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	455,162,341.51	479,340,787.02	-5.04
经营活动产生的现金流量净额	-155,568,480.67	36,535,298.28	-525.80
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年 度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	29,396,141,470.17	28,794,321,339.86	2.09
总资产	47,615,822,873.46	46,900,699,100.93	1.52

(二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同 期增减(%)
基本每股收益(元/股)	0.3018	0.3258	-7.37
稀释每股收益(元/股)	0.3018	0.3258	-7.37
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	0.2990	0.3145	-4.93
加权平均净资产收益率(%)	1.57	1.71	减少0.14个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	1.56	1.65	减少0.09个百分点

公司主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

“经营活动产生的现金流量净额”同比减少的主要原因：受结算周期影响大宗商品贸易经营现金净流入同比减少，生物制药本期采购、研发等经营活动支出同比增加。

八、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

九、 非经常性损益项目和金额

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
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	-1,456,922.27	
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	9,524,350.22	
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	-20,563,082.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	207,468.55	
委托他人投资或管理资产的损益	13,943,613.96	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,792,433.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,495,933.97	
减：所得税影响额	-1,485,350.77	
少数股东权益影响额（税后）	569,570.00	
合计	4,274,709.35	

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目主要为增值税减免及个人所得税扣缴手续费返还。

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

□适用 √不适用

十、 其他

□适用 √不适用

第三节 管理层讨论与分析**一、 报告期内公司所属行业及主营业务情况说明**

报告期内，全球经济延续温和复苏态势，经济景气度持续回升。中国经济运行总体平稳，经济增长延续稳步回升趋势，但有效需求不足，企业经营面临诸多困难和挑战。

公司业务分为医药医疗、金融投资、供应链服务（贸易）和能源开发四大板块。

（一）医药医疗

国家《“十四五”医药工业发展规划》和《“十四五”生物经济发展规划》是生物医药产业发展的指引性文件，对人用疫苗相关领域的科技创新、技术升级和新药研发提出了明确的指导意见。医药领域深入开展行业全领域、全链条、全覆盖的系统治理，推动医药产业的生态净化和健康发展，有利于医药企业的规范经营和创新发展。

随着国内人用狂犬病疫苗生产企业数量增加和产能进一步放大，人用狂犬病疫苗市场竞争日趋激烈。乙脑疫苗按疫苗类型可以分为减毒活疫苗和灭活疫苗，其中乙脑灭活疫苗属于非免疫规划疫苗，价格较高，但安全性更好，适用人群更加广泛。

报告期内，公司医药医疗板块分为生物制药和医疗服务。

1、生物制药

生物制药业务由子公司成大生物负责开展，主要从事人用疫苗的研发、生产和销售工作。成大生物所处行业属于医药制造业，主要在销产品为人用狂犬病疫苗（Vero 细胞）、人用乙脑灭活疫苗（Vero 细胞）。在人用狂犬病疫苗方面，成大生物作为龙头企业，在批签发、销售量等方面仍然处于行业领先地位；在人用乙脑灭活疫苗方面，成大生物的产品是目前国内唯一在售的乙脑灭活疫苗，报告期内产品市场渗透率较去年同期逐步提升。成大生物已完成细菌疫苗技术平台、病毒疫苗技术平台、多联多价疫苗技术平台以及重组蛋白疫苗技术平台的建设。在研产品包括常规疫苗、创新疫苗和多联多价疫苗等多个疫苗产品管线，共计 20 余个品种。

2、医疗服务

医疗服务业务由成大医疗负责开展，投资参股的成大医院系三级综合医院，已开放儿科、妇科、产科、综合内科、综合外科等科室，提供多层次多样化的医疗服务。

（二）金融投资

报告期内，股票市场震荡调整，结构性特征明显，债券市场继续保持强势，券商业绩有所分化；保险业务收入小幅增长，利率曲线下行和证券市场走势等因素对险企利润产生较大影响。

报告期内，公司的金融投资业务分为长期投资业务和基金业务。长期投资业务为参股广发证券、中华保险两家公司；基金业务由两家参股公司华盖资本有限责任公司、成大沿海产业（大连）基金管理有限公司负责开展。广发证券和中华保险在各自领域内均处于行业前列，伴随着中国经济的持续发展和改革的不断深化，包括证券和保险行业在内的金融服务业未来将继续保持较好的发展前景。公司在证券、保险、基金等领域布局的拓展和逐渐完善，对促进公司产融协同、提升公司价值具有重大战略意义。

（三）供应链服务（贸易）

报告期内，受市场需求不足等多种因素影响，国内大宗商品价格震荡下行。根据国家统计局及钢联数据，上半年全国钢材产量 7.0 亿吨，同比增长 2.8%。螺纹钢 HRB400 现货价格在 4195-3776 元/吨区间波动，年初价格 4189 元/吨，6 月末价格 3826 元/吨。根据国家统计局数据，上半年全国原煤产量 22.7 亿吨，同比下降 1.7%。煤炭市场供需两弱，价格呈现震荡下跌、旺季不旺的态势。根据 Wind 信息，秦皇岛港北方产 Q5500 动力煤平仓价，年初价格 927 元/吨，期间最高

940 元/吨，最低 816 元/吨，6 月末 858 元/吨。受糙米、小麦以及进口谷物替代及下游饲料企业对玉米需求不振影响，上半年玉米价格震荡偏弱运行，价格水平总体下降。根据 Wind 信息，全国玉米现货年初价格最高 2564 元/吨，期间最低 2391 元/吨，6 月末价格 2480 元/吨。

报告期内，纺织品服装海外需求偏弱，国内供应链向东南亚转移明显。根据 Wind 信息，上半年纺织品服装出口 1431.8 亿美元，同比增长 1.5%，其中纺织品出口 693.5 亿美元，同比增长 3.3%；服装出口 738.3 亿美元，同比持平。

报告期内，公司供应链服务（贸易）业务由成大国际、成大贸易和成大钢铁三家子公司开展，主要从事纺织品服装出口及大宗商品贸易。成大国际负责纺织品服装出口业务，主要面向日本、美国、欧洲市场，贯彻并坚持大客户合作战略，不断扩大出口规模。成大钢铁和成大贸易主要负责钢铁、煤炭、粮食等大宗商品的内贸业务，坚持专业化经营，努力成为供应链的组织者和管理者。

（四）能源开发

报告期内，国际原油价格受地缘政治紧张和供需变化的影响呈震荡上行的趋势。美国纽约商业交易所（NYMEX）原油期货价格，年初 71.71 美元/桶，6 月末 81.46 美元/桶，上半年最高 87.67 美元/桶，最低 69.28 美元/桶。洲际交易所（ICE）布伦特原油期货价格，年初 77.39 美元/桶，6 月末 84.84 美元/桶，上半年最高 92.18 美元/桶，最低 74.79 美元/桶。根据国家统计局数据，上半年规模以上工业原油产量 1.07 亿吨，同比增长 1.9%。根据海关总署数据，上半年进口原油 2.75 亿吨，同比下降 2.3%。原油的进口依存度仍处于较高水平，与国家保障能源安全的目标尚有距离。

报告期内，公司能源开发业务主要由子公司新疆宝明负责开展，专门从事油页岩开采、页岩油生产和销售。新疆宝明现拥有昌吉州吉木萨尔县石长沟、吴家湾等油页岩露天矿区，油页岩资源储量丰富。公司拥有自主知识产权的“瓦斯全循环分级干馏工艺技术”具有单炉处理量大、收油率高等优点。公司主要产品为页岩油，可直接作为船用燃料油，也可通过深加工提炼多种型号的油品及化工产品。公司页岩油产品以新疆地区销售为主，部分销往沿海地区，已建立起连续稳定的销售渠道。

二、报告期内核心竞争力分析

适用 不适用

1、企业文化优势

优秀的企业文化已经成为全体员工的共识，是公司不断发展的思想保障和精神动力。公司一直坚持“创建和谐百年成大”的愿景，恪守“正直诚信，仁爱和谐”的核心价值观，弘扬“成功惟志，大业惟勤；成之无守，大而存方”的企业精神，铭记“使员工更加富足，为股东创造更多财富，为社会奉献感恩之心，为国家倾尽绵薄之力”的使命，在经营中奉行“追求企业价值最大化；强化整体资源配置能力，坚持各经营领域专业化发展方向；大力提倡管理、技术、产品、服

务创新，提高核心竞争力和行业影响力；建立与合作伙伴之间的诚信共赢关系，促进企业可持续发展”的理念。

2、人才团队优势

公司长期坚持专业化经营，并在各经营领域内致力于打造富有战斗力的专业团队。通过多种机制激发员工热情，增强员工归属感和凝聚力，既保持了经营团队的稳定，也不断优胜劣汰，始终保持经营团队的活力。

生物制药销售团队现已覆盖全国，在激烈的市场竞争中不断巩固市场份额；生产团队以质量为核心，严格坚守生产质量标准，保证产品供应；研发团队以创新为引领，推进人用疫苗新品种研发，不断提升产品的品质。

供应链服务（贸易）团队积极探索稳定高效的运营模式，对业务实行全流程精细化管理，不断提升业务规模和质量。

3、研发技术优势

成大生物自国外引进的生物反应器大规模细胞培养生产疫苗技术，在消化吸收基础上，通过自主创新开发出生物反应器规模化制备疫苗的工艺平台核心技术，从而实现疫苗的规模化生产，生产出优质的疫苗产品。基于人用疫苗行业发展趋势和成大生物的发展战略，成大生物已完成细菌疫苗、病毒疫苗和多联多价疫苗技术平台的建设。成大生物的细菌疫苗技术平台包括细菌多糖结合技术和 OMV 技术；病毒疫苗技术平台包括 VLP 等核心技术；多联多价疫苗技术平台将以成大生物的乙脑灭活疫苗和正在研发的系列流脑结合疫苗为基础，组成成大生物创新联合疫苗的系列产品。成大生物重组蛋白疫苗技术平台基本构建完成，基于该技术平台可研究开发 B 群流脑外膜囊泡疫苗（以下简称“B 群流脑疫苗”）、重组带状疱疹疫苗等疫苗品种。成大生物人用狂犬病疫苗可以采用 Zagreb2-1-1 和 Essen5 针注射法两种接种免疫程序，Zagreb2-1-1 注射法相比于 Essen5 针注射法将必需 5 次就诊减少为 3 次、必需剂量从 5 支减少为 4 支，从而节省了 1 支疫苗费用，并且完成全程免疫的时间从 28 天缩短到 21 天，不但确保了免疫效果而且极大地方便了患者。

4、品牌影响优势

在生物制药领域，公司的品牌具有较高知名度和影响力。成大生物的人用狂犬病疫苗和人用乙脑灭活疫苗以“成大速达”和“成大利宝”的品牌名称开展业务。“成大速达”在国内外累计超过 1 亿人份的使用经验，全程规范处置未见重大失败病例报告，这得益于公司产品良好的安全性和有效性，获得业界与市场高度认可。人用狂犬病疫苗自 2008 年以来于中国出售的所有人用狂犬病疫苗产品中销量稳居第一，人用乙脑灭活疫苗是目前中国市场上唯一在售的灭活乙脑疫苗。

5、客户和供应链资源优势

以满足客户需求为中心，开发优质客户，为客户提供长期服务，一直是公司致力于打造的核心能力。在生物制药以及供应链服务（贸易）等业务领域，公司与众多优质客户保持了长期稳定的合作关系，拥有稳定的客户资源。

公司供应链服务（贸易）板块，发挥供应链的组织者和管理者作用，依托专业化能力，整合供应链资源，打造集约化的经营模式。

6、融资优势

公司秉承稳健的经营理念，长期以来一直保持优良的财务结构，建立多元化的融资渠道，与众多金融机构保持良好的长期合作关系。在区域金融环境严峻的情况下，公司依然显现出较强的融资能力，保障了公司各项业务平稳运行。

三、经营情况的讨论与分析

报告期内，公司实现营业收入 53.93 亿元，同比增长 15.22%；实现归属于上市公司股东的净利润 4.59 亿元，同比下降 7.48%。

（一）医药医疗板块

1、成大生物

成大生物紧紧围绕年度经营计划和目标，稳步推进各项生产经营活动。坚持学术推广，加强品牌宣传，巩固狂犬疫苗的市场领先地位，努力提升乙脑疫苗的市场占有率；优化质量管理体系，有序安排生产；整合研发资源，加快推进重点研发项目；产业与财务投资协同，加速推进商务拓展；加快产业化落地，按计划推进新基地建设。

2、成大医疗

报告期内，成大医疗投资参股的成大医院完成大连东港商务区 E01 地块项目 A 区工程竣工验收备案，并取得医疗机构执业许可证，于 7 月 1 日开诊。

报告期内，医药医疗板块实现营业收入 8.81 亿元，同比增长 1.08%；实现净利润 2.20 亿元，同比下降 34.04%。主要原因是成大生物受市场竞争加剧影响，净利润下降。

（二）金融投资板块

1、广发证券

报告期内，广发证券财富管理业务和资产管理业务持续保持领先，投资业务收入增长，主要经营指标稳居行业前列。

报告期内，广发证券投资收益 7.03 亿元，同比下降 8.40%。

2、中华保险

中华保险保费实现小幅增长，财险公司经营效益有效提升，稳步推进数字化转型，受利率曲线下行影响寿险准备金计提增加，导致合并净利润同比下滑较大。

报告期内，中华保险投资收益 3,537.84 万元，同比下降 53.73%。

（三）供应链服务（贸易）板块

大宗商品贸易坚持“防风险、稳经营”的方针策略，严控风险，稳健开展各项业务。钢铁业务积极应对市场形势变化，落实风险防范措施，加快业务结构调整。电煤业务加强与央企采购平

台合作，经营规模同比提升。粮食业务积极拓展产地合作客户，加快周转，提升经营规模。纺织服装出口业务全力扩大出口规模，保持稳定增长。

报告期内，供应链服务（贸易）板块实现营业收入 44.90 亿元，同比增长 28.81%，主要原因是钢铁和电煤业务收入增幅较大；实现净利润 1,593 万元，同比下降 48.62%，主要原因是成大钢铁因递延所得税的影响，本期净利润低于上年同期。

（四）能源开发板块

2024 年 1 月 31 日，公司同意新疆宝明临时停产。停产期间，新疆宝明按照环保督察整改要求，积极推进草原修复，上半年修复 8181.73 亩；加快申办用地手续；扎实做好设备检修和维护工作；持续提升安全生产管理水平，完成矿山安全设施设计合规性诊断和隐蔽致灾因素普查治理；开展安全教育培训，提高员工安全生产素质和技能。

鉴于新疆宝明仍未取得项目所需新增用地的完整许可，公司于 2024 年 8 月 2 日同意新疆宝明延长停产时间，初步预计延长 6 个月。公司督促新疆宝明继续办理新增用地手续，继续做好停产期间的督察整改、安全环保、设备维护等工作，并要求新疆宝明统筹考虑各矿区的协同开发，优化发展规划；同时，精简节约、压缩开支、降低费用。

报告期内，能源开发板块实现营业收入 0.16 亿元；实现净利润-3.37 亿元。

报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项

适用 不适用

四、报告期内主要经营情况

（一）主营业务分析

1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例（%）
营业收入	5,392,923,890.65	4,680,417,789.24	15.22
营业成本	4,598,369,415.37	3,799,319,684.17	21.03
销售费用	273,660,073.77	248,166,402.12	10.27
管理费用	222,613,511.62	232,834,152.11	-4.39
财务费用	315,758,236.17	279,395,332.35	13.01
研发费用	149,426,599.51	90,908,954.12	64.37
资产减值损失	-46,517,866.78	-368,145,683.61	不适用
经营活动产生的现金流量净额	-155,568,480.67	36,535,298.28	-525.80
投资活动产生的现金流量净额	-302,727,733.99	-1,613,423,351.50	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	-231,994,923.67	-881,794,534.02	不适用

营业收入变动原因说明：主要为大宗商品贸易规模同比增长所致；

营业成本变动原因说明：主要为大宗商品贸易规模同比增长所致；

销售费用变动原因说明：主要为市场调研及宣传费用、人工成本等费用同比增长所致；

管理费用变动原因说明：本期管理费用同比基本持平并略有下降；

财务费用变动原因说明：主要为本期利息收入及汇兑收益同比减少所致；

研发费用变动原因说明：主要为生物制药持续推进在研项目，研发设备、设施投入使用，材料投入、临床费用及折旧费用同比增加所致；

资产减值损失变动原因说明：主要为本期计提存货跌价准备同比减少所致；

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：受结算周期影响大宗商品贸易经营现金净流入同比减少，生物制药本期采购、研发等经营活动支出同比增加；

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要为本期委托理财投资同比减少所致；

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要为本期到期债务同比减少及子公司对外分配股利同比减少所致。

2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

(三) 资产、负债情况分析

适用 不适用

1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上年期末变动比例 (%)	情况说明
其他应收款	469,839,220.28	0.99	83,259,296.46	0.18	464.31	本期增加额主要为应收联营企业广发证券的现金分红款。
一年内到期的非流动负债	642,069,690.55	1.35	2,317,614,687.69	4.94	-72.30	主要为一年内到期的应付债券到期兑付所致。
其他流动负债	1,832,330,132.74	3.85	1,229,694,376.19	2.62	49.01	主要为本期新增发行短期债券所致。
应付债券	3,685,719,793.74	7.74	2,091,750,831.74	4.46	76.20	主要为本期新增发行公司债券所致。

其他说明
无

2. 境外资产情况

适用 不适用

(1) 资产规模

其中：境外资产 62,485,701.85（单位：元 币种：人民币），占总资产的比例为 0.13%。

(2) 境外资产占比较高的相关说明

适用 不适用

其他说明

无

3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

(1) 本公司期末使用权受到限制的货币资金为 42,439,443.21 元,其中银行承兑汇票保证金 5,806,111.36 元,信用证保证金 5,000,000.00 元,远期结汇保证金 241,353.48 元,大商所场外交易平台保证金 500,000.00 元,保函保证金 30,000,000.00 元,冻结的银行存款 891,978.37 元。

(2) 本公司以现有办公楼-成大大厦作为抵押物,为本公司在中国银行大连市分行取得的人民币 12 亿元的综合授信额度提供抵押担保。

(3) 成大医疗以持有的参股公司成大医院 15%的股权,为成大医院申请的银团贷款中的 6,600 万元提供连带责任保证担保及股权质押担保。

4. 其他说明

适用 不适用

(四) 投资状况分析

1. 对外股权投资总体分析

适用 不适用

单位: 万元

报告期内投资额	635.00
投资额增减变动数	335.00
上年同期投资额	300.00
投资额增减幅度(%)	111.67

(1). 重大的股权投资

□适用 √不适用

(2). 重大的非股权投资

□适用 √不适用

(3). 以公允价值计量的金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

资产类别	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售/赎回金额	其他变动	期末数
私募基金	256,288,146.11	-19,852,040.88				9,863,676.25		226,572,428.98
期货	23,760.00	1,599,330.00						376,330.00
衍生工具	1,003,974.59	1,041,201.57						2,045,176.16
其他：								
股权投资	20,473,428.16	157,540.02						20,630,968.18
基金投资	3,059,626.03	27,532.48			13,032.65	33,657.15		3,066,534.01
理财产品	1,094,181,986.29	3,653,979.69			180,000,000.00			1,277,835,965.98
应收款项融资					300,000.00			300,000.00
合计	1,375,030,921.18	-13,372,457.12			180,313,032.65	9,897,333.40		1,530,827,403.31

注：上表中的期货项目全部为根据《辽宁成大股份有限公司期货和衍生品交易管理制度》等规章制度，为开展套期保值业务而进行的期货交易。

证券投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

证券品种	证券代码	证券简称	最初投资成本	资金来源	期初账面价值	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公	本期购买金额	本期出售金额	本期投资损益	期末账面价值	会计核算科目
------	------	------	--------	------	--------	------------	----------	--------	--------	--------	--------	--------

							允价值变动					
基金	970164	银河水星	2,373,507.94	自有资金	2,394,132.44			13,032.65	33,657.15	12,609.87	2,373,507.94	交易性金融资产
基金	012846	恒越蓝筹	300,000.00	自有资金	233,240.49	-26,723.00					206,517.49	交易性金融资产
基金	012520	大成核心	500,000.00	自有资金	432,243.22	54,255.43					486,498.65	交易性金融资产
基金	006086	银河睿丰	10.00	自有资金	9.88	0.05				0.18	9.93	交易性金融资产
合计	/	/	3,173,517.94	/	3,059,626.03	27,532.48		13,032.65	33,657.15	12,610.05	3,066,534.01	/

证券投资情况的说明

适用 不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

基金名称	初始投资成本	资金来源	期初账面价值	本期公允价值变动损益	本期变动	期末账面价值
华盖医疗健康创业投资成都合伙企业（有限合伙）（注1）	100,000,000.00	自有资金	75,983,281.66	-1,793,409.21	-3,614,460.00	70,575,412.45
北京东方华盖创业投资有限公司（注2）	40,000,000.00	自有资金	30,487,781.91	-2,822,343.68		27,665,438.23
北京华盖映月影视文化投资合伙企业（有限合伙）（注3）	20,000,000.00	自有资金	12,817,419.76	-157,735.91	-1,374,570.00	11,285,113.85
成大沿海产业（大连）基金（有限合伙）	30,000,000.00	自有资金	22,856,627.82	-508,610.53		22,348,017.29
嘉兴济峰一号股权投资合伙企业（有限合伙）（注4）	50,000,000.00	自有资金	31,922,606.72	-10,573,250.70		21,349,356.02
南京苇渡阿尔法创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	自有资金	25,727,583.49	-745,770.74		24,981,812.75
上海泽垣投资中心（有限合伙）（注5）	50,500,000.00	自有资金	9,745,723.49	-2,410,582.07	-4,874,646.25	2,460,495.17
苏州璞玉创业投资合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	自有资金	46,747,121.26	-840,338.04		45,906,783.22
合计	360,500,000.00		256,288,146.11	-19,852,040.88	-9,863,676.25	226,572,428.98

注1：华盖医疗健康创业投资成都合伙企业（有限合伙）初始投资成本10,000万元，截至报告日已收回投资成本6,661.10万元；

注2：北京东方华盖创业投资有限公司初始投资成本4,000万元，截至报告日已收回投资成本1,023.48万元；

注 3：北京华盖映月影视文化投资合伙企业（有限合伙）初始投资成本 2,000 万元，截至报告日已收回投资成本 846.46 万元；

注 4：嘉兴济峰一号股权投资合伙企业（有限合伙）初始投资成本 5,000 万元，截至报告日已收回全部投资成本；

注 5：上海泽垣投资中心（有限合伙）初始投资成本 5,050 万元，截至报告日已收回投资成本 3,752.57 万元。

衍生品投资情况

√适用 □不适用

(1). 报告期内以套期保值为目的的衍生品投资

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

衍生品投资类型	初始投资金额	期初账面价值	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	期末账面价值	期末账面价值占公司报告期末净资产比例（%）
远期外汇合约-美元	6,131.32 万美元	100.40	104.12		2,801.39 万美元	4,949.38 万美元	204.52	0.01
商品期货合约	625.55	2.38	159.93	-2.24	5,691.96	5,333.88	37.63	0.00
合计		102.78	264.05	-2.24			242.15	0.01
报告期内套期保值业务的会计政策、会计核算具体原则，以及与上一报告期相比是否发生重大变化的说明	本公司依据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 24 号——套期会计》对衍生品交易进行会计核算。本报告期内套期保值业务的会计政策、会计核算具体原则与上一报告期相比无重大变化。							
报告期实际损益情况的说明	商品期货业务损益：122.75 万元 远期售汇业务损益：690.03 万元 远期结汇业务损益：-463.97 万元							
套期保值效果的说明	商品期货业务： 公司开展螺纹钢等商品期货业务，充分发挥期货套期保值的风险对冲功能，有效规避大宗商品价格波动风险，提高公司抵御市场价格波动风险的能力，保障业务稳步发展，套期保值效果符合预期。 远期结汇业务： 公司开展美元、日元等远期结汇外汇衍生品业务，充分利用外汇衍生品交易的套期保值功能，通过锁定目标汇率从而锁定订单收益，规避汇率风险。公司以已签订在手订单为基础，开展相关远期结汇等外汇衍生品业务，风险整体可控，套期保值效果符合预期。							

	<p>远期售汇业务： 公司开展美元等远期售汇外汇衍生品业务，充分利用外汇衍生品交易的套期保值功能，通过锁定目标汇率从而锁定融资成本，避免汇率波动影响。公司根据具体融资金额办理相应金额的远期售汇等外汇衍生品业务，风险整体可控，套期保值效果符合预期。</p>
衍生品投资资金来源	<p>商品期货业务： 自有资金。 远期结汇业务： 自有资金或抵减金融机构对公司及子公司的授信额度。 远期售汇业务： 保证金：自有资金或抵减合作银行等金融机构对公司的授信额度。 交割资金：自有资金或融资资金。</p>
报告期衍生品持仓的风险分析及控制措施说明（包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等）	<p>商品期货业务： 开展商品期货业务主要存在市场风险、资金风险、技术及内控风险、政策及法律风险等。公司已根据《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 5 号—交易与关联交易》，并结合公司实际经营情况，制订了《辽宁成大股份有限公司期货和衍生品交易管理制度》等内部规章制度，严格按照相关规定对业务各环节进行相应管理。公司及子公司的期货业务计划根据市场及实际经营情况制定。公司及子公司开展商品期货业务以套期保值为目的，严格按照制定的方案执行，控制现货与期货在种类、规模及时间上相匹配，对冲现货交易中市场价格波动风险。从事套期保值业务的期货品种仅限于与公司生产经营相关的产品或者所需的原材料，不得从事以投机为目的的期货交易。公司采取的控制措施： 1、选择正规期货交易所交易，选择具有良好资信和业务实力的经纪公司、银行作为交易通道，如：郑州商品期货交易所、大连商品期货交易所等。 2、构建专门的期货交易决策机制，指定专人负责期货交易及管理，严格按照相应管理规定履行计划安排、协调配合、金额审批、指令下达等行为，同时加强相关人员的职业道德教育及专业知识培训，提高相关人员的综合素质，形成高效的风险处理程序。 3、公司及子公司在制定具体交易方案时做好资金测算，制定并执行严格的止盈止损机制，严格控制保证金头寸和持仓头寸，做好实时监控，避免发生保证金不足的风险。4、在业务操作过程中，严格遵守国家有关法律法规的规定，防范法律风险，定期对期货业务的规范性、内控机制的有效性、信息披露的真实性等方面进行监督检查。</p> <p>远期结汇业务： 开展远期结汇业务主要存在汇率波动风险、交割风险等。公司已根据《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 5 号—交易与关联交易》，并结合公司实际经营情况，制订了《辽宁成大股份有限公司期货和衍生品交易管理制度》等内部规章制度，将根据内部规章制度的要求，认真监控业务流程，评估风险，监督和跟踪交易情况。公司采取的控制措施： 1、公司及子公司开展远期结汇等外汇衍生品业务遵循防范风险原则，不进行投机和套利交易。在签订合同时严格按照已签订在手订单金额和收汇时间进行交易，所有远期结汇等外汇衍生品业务交易均有真实的贸易背景。如发生个别订单未按时收汇情况则以预留的 20%订单金额完成交易。 2、公司及子公司预计的 2024 年远期结汇等外汇衍生品业务金额与近年来经营活</p>

	<p>动的收汇金额相匹配。 3、公司及子公司选择最适合公司业务背景、流动性强、风险可控的外汇衍生品工具开展业务。 4、公司及子公司仅与依法批准设立的金融机构进行交易，不得与前述金融机构之外的其他组织或个人进行交易。公司及子公司将审慎审查与银行等金融机构签订的合约条款，严格执行风险管理制度。</p> <p>远期售汇业务： 开展远期售汇业务主要存在汇率波动风险、履约风险等。公司已根据《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 5 号—交易与关联交易》，并结合公司实际经营情况，制订了《辽宁成大股份有限公司期货和衍生品交易管理制度》等内部规章制度，将根据内部规章制度的要求，认真监控业务流程，评估风险，监督和跟踪交易情况。公司采取的控制措施： 1、公司开展远期售汇等外汇衍生品业务遵循防范风险原则，在签订融资合同时严格按照已签订的融资金额和还款时间进行交易，所有远期售汇等外汇衍生品业务交易均有真实的融资背景，确保衍生品业务与实际业务的对冲关系，严禁开展投机交易，切实防范市场汇率波动风险。 2、公司预计的 2024 年远期售汇等外汇衍生品业务金额，是根据合作银行等金融机构的信贷规模情况，并参考近年来公司发生的内保外债融资金额确定。 3、公司及子公司选择最适合公司业务背景、流动性强、风险可控的外汇衍生品工具开展业务。 4、公司及子公司仅与依法批准设立的金融机构进行交易，不得与前述金融机构之外的其他组织或个人进行交易。公司及子公司将审慎审查与银行等金融机构签订的合约条款，严格执行风险管理制度。</p>
<p>已投资衍生品报告期内市场价格或产品公允价值变动的情况，对衍生品公允价值的分析应披露具体使用的方法及相关假设与参数的设定</p>	<p>商品期货业务： 公司开展的商品期货业务是国内期货市场上的主流交易品种，市场透明度高，成交活跃，成交价格和当日结算价格能充分反映期货的公允价值。</p> <p>远期结售汇业务： 公司外汇衍生品的公允价值是根据银行等定价服务机构提供的相关报价计算所得，市场透明，成交活跃，能充分反映外汇衍生品的公允价值。</p>
<p>涉诉情况（如适用）</p>	<p>无</p>
<p>衍生品投资审批董事会公告披露日期（如有）</p>	<p>商品期货业务：2023 年 12 月 28 日 远期售汇业务：2023 年 12 月 28 日 远期结汇业务：2023 年 12 月 28 日</p>
<p>衍生品投资审批股东会公告披露日期（如有）</p>	<p>不适用</p>

(2). 报告期内以投机为目的的衍生品投资

适用 不适用

其他说明

无

(五) 重大资产和股权出售

□适用 √不适用

(六) 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

子公司全称	子公司类型	所处行业	主要产品或服务	注册资本	总资产	净资产	净利润
辽宁成大国际贸易有限公司	控股子公司	贸易	国内外贸易	6,000.00	46,510.74	12,498.87	478.46
辽宁成大贸易发展有限公司	全资子公司	贸易	国内外贸易	20,000.00	121,151.09	18,681.74	-83.75
辽宁成大钢铁贸易有限公司	全资子公司	贸易	国内外贸易	74,000.00	175,139.82	75,518.76	1,197.88
辽宁成大生物股份有限公司	控股子公司	生物制药	生物药品研发、生产、销售	41,645.00	993,139.43	944,509.44	22,021.33
新疆宝明矿业有限公司	控股子公司	能源开发	油页岩开采及综合利用	15,696.20	307,624.75	-440,291.96	-33,719.03
广发证券股份有限公司	联营企业	证券经纪	证券经纪	762,108.77	68,932,799.01	14,565,049.72	473,541.91
中华联合保险集团股份有限公司	联营企业	保险	保险	1,531,000.00	12,126,728.62	2,098,164.24	24,268.84

单个子公司的净利润或单个参股公司的投资收益对公司净利润影响达到10%以上的子公司业绩情况：

单位：元 币种：人民币

公司名称	收入	营业利润	净利润
辽宁成大生物股份有限公司	880,692,770.15	273,721,769.85	220,213,309.97
新疆宝明矿业有限公司	16,059,926.03	-331,488,011.49	-337,190,338.34
广发证券股份有限公司	11,778,118,635.19	5,130,040,928.99	4,735,419,100.43

注：成大生物受市场竞争加剧影响，本期净利润同比下降；新疆宝明处于临时停产状态，本期同比减亏。

(七) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、其他披露事项**(一) 可能面对的风险**

√适用 □不适用

1、产业政策风险和行业变化引发的风险

公司主营业务基本处于完全竞争领域，国内外经济形势、国家产业政策变化对公司经营有较大影响。如果公司未能适时进行业务模式优化和内部管理提质，则会公司经营带来一定风险。

疫苗产品直接关系社会公众的生命健康安全，国家药品监督管理局以及其他监管部门一直在持续完善相关行业法律法规，加强对疫苗生产和流通的监管。如果疫苗行业突发负面事件，中国食品药品检定研究院开展批签发工作流程时间可能会延长，可能导致公司面临疫苗流通延迟、停

滞的风险。我国犬猫数量众多，目前尚未建立完善的动物免疫接种计划，动物接种疫苗的比例较小，人用狂犬病疫苗需求量较大。长期来看，如果我国狂犬病防控体系建设逐渐完善，国内人用狂犬病疫苗产品存在需求量下降的风险。

国际经济形势不确定性攀升，地缘政治危机导致世界局势动荡加剧，全球经济增速进一步放缓。海外市场需求较弱，大宗商品价格波动加剧。

国际原油价格可能维持宽幅震荡走势；国家加强对矿山企业安全生产监督指导，安全生产标准进一步提高；国内房地产投资和新开工面积大幅下滑，钢铁建材市场价格可能会震荡下行；煤炭“稳价保供”政策将持续，预计煤炭市场整体弱势运行。

国家加快建设金融强国，着力提升金融服务经济社会发展的质量水平，扎实推动金融业开放行稳致远，促进金融业更好发展壮大。全面加强金融监管，深化相关领域改革，完善风险防范、预警和处置机制。国内金融领域改革和对外开放不断深化，新发展格局构建加快，金融供给侧结构性改革深入推进，服务实体经济功能进一步提升，投资者保护制度机制进一步健全。金融监管全面加强和完善，督促银行业保险业回归本源、专注主业，对股东和管理者提出更高质量的发展要求和更高水平的管理要求。

应对措施：公司密切关注相关的产业政策和行业变化，加强对国内外宏观经济形势和行业发展趋势的研究，积极应对这些变化带来的风险，持续完善经营管理体系，加强对大宗商品贸易的运营管控，密切关注相关商品价格趋势变化，合理利用期货及外汇衍生品工具防范价格、汇率剧烈波动风险，不断提升公司稳健经营的能力。紧跟政策导向，强化对金融投资领域的管理，进一步发挥在法人治理结构方面的作用，促进强化内部控制机制，提升服务实体经济发展的能力和质量。

2、经营风险

(1) 生物制药

成大生物目前主要收入和利润来源于人用狂犬病疫苗及乙脑灭活疫苗的生产和销售，产品结构相对单一，现有产品的生产、销售、市场状况等情况出现异常波动，将对成大生物经营业绩产生较大影响。国内人用狂犬病疫苗批准文号和批签发数量的增加，导致人用狂犬病疫苗市场的竞争加剧，进而影响成大生物的市场份额和竞争力。如果成大生物聘请的第三方推广服务机构和境外经销服务机构的行为超出成大生物的控制范围或存在其他不符合成大生物的要求或标准的情况，则成大生物产品的安全性可能受到影响。由于接种者个人体质的差异，在注射疫苗后可能会表现出不同级别的不良反应，并可能会出现偶合反应，存在影响声誉和正常生产经营的风险。

应对措施：切实提高乙脑灭活疫苗的销售量和市场占有率，持续加大研发投入，扎实有序推进在研疫苗项目，并与外部研发机构和生物科技类公司进行合作研发，通过技术合作的方式侧重于研发重磅创新疫苗品种，有效防范产品结构相对单一的风险。持续优化全国营销网络布局，有效提高国内市场的占有率。持续提升品牌知名度和美誉度，化解市场竞争加剧的风险。制定了境内推广商和境外经销商等商业合作伙伴的严格管理制度和相关工作流程，并结合实际情况定期进行更新。每年对商业合作伙伴的实际工作效果进行考核和评估，其中营销合规与指标达成是考核

重点，有效防范境内第三方推广服务机构及境外经销商管理不善的风险。持续优化质量管理体系和药物警戒体系，持续完善从疫苗研制、生产到流通等环节的全生命周期质量管理体系，加强销售渠道营销网络的全覆盖，提升全方位的高效应对机制，确保产品追溯到每一个接种疫苗的终端客户，有效防范产品安全性导致的潜在风险。

(2) 供应链服务(贸易)

供应链服务(贸易)所处行业属于充分市场化、竞争激烈的行业，国内钢铁、煤炭、粮食市场需求预计仍较弱；大宗贸易头部企业的服务模式从单一环节服务升级为一揽子服务，高附加值向头部企业集中，对公司的经营管理和风险管控能力提出了更高的要求，进而可能对公司经营带来风险，供应链服务(贸易)可能因上下游客户未履行约定义务而产生信用风险，以及货物运输、仓储等环节的货物损失风险。

应对措施：始终将防范风险、稳健经营放在首位，持续优化客户结构，夯实物流支撑，推进信息化建设，不断完善风控体系。建立客户及供应商准入制度，充分评估客户资质和信用风险，加强信用额度总量控制，动态跟踪客户资信状况并及时调整。公司实行严格的物流供应商准入标准，优先选择资质良好的物流企业，相关职能部门从事前、事中、事后进行风险管理，加强物流的过程跟踪管理及货物安全检查，确保对货权的实质性控制。

(3) 能源开发

新疆宝明仍未取得项目所需新增用地的完整许可。油页岩开发利用是重资产行业，投资金额大，建设周期长，征地和采选矿、炼油生产设施基建均需投入并沉淀巨额资金。加之安全生产和环保标准的持续提高、矿山用地成本显著上升、解决新矿区水库河道压覆矿产资源问题、探索和实现新的末矿利用技术等都需要新增投入。而新疆宝明持续亏损，产量未达设计产能，现金流阶段性入不敷出，目前尚不具备独立融资能力。如在临时停产期限届满时未能取得项目所需新增用地手续或未能以适当方式解决其自身的运营和发展资金问题，新疆宝明可能继续停产，存在公司及新疆宝明计提相关资产减值准备风险。

应对措施：临时停产期间，新疆宝明将继续办理新增用地手续，继续做好停产期间的督察整改、安全环保、设备维护等工作，并统筹考虑各矿区的协同开发，优化发展规划；同时，精简节约、压缩开支、降低费用；努力以适当方式解决其自身的运营和发展资金问题。

(二) 其他披露事项

适用 不适用

第四节 公司治理

一、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2023年年度股东	2024-06-21	上海证券交易所网站	2024-06-22	会议无否决决议案，具体内容详

大会		http://www.sse.com.cn	见《辽宁成大股份有限公司2023 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2024-043）。
----	--	---	---

表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

三、利润分配或资本公积金转增预案

半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	否
---------	---

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

(一) 相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

(二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

第五节 环境与社会责任

一、环境信息情况

(一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

1. 排污信息

适用 不适用

(1) 成大生物

成大生物属于沈阳市生态环境局公布的重点排污单位，成大生物及下属子公司均始终高度重

视环保工作，依据相关法律法规取得《排污许可证》。成大生物严格按照国家环境保护相关法律法规开展环保工作，按照国家标准和行业标准对公司生产及生活产生的气体、液体、固体废弃物进行合法合规处理。

成大生物现有 1 台 2t/h 和 3 台 4t/h 共四台锅炉，均采用天然气燃料，锅炉设置低氮燃烧器，产生的废气经过符合相关环保要求的烟囱排放。根据例行监测数据，各项污染物均达标排放。疫苗生产产生的废水（其中所有从病毒区排出的废水、废渣及其他物品，全部进行高压保温 120°C 消毒处理）和生活污水进入企业内的污水处理站（生物接触氧化法）处理后，经总排口达标排放，经市政管网进入水处理厂。成大生物安装了污水在线监测系统，对污水 COD、氨氮、PH 值、流量在线实时监测，同时委托具有专业资质的第三方检测机构定期对污染物进行检测，各污染物均可达标排放。产噪设备经消声、减振、墙壁隔声、距离衰减后达标排放。疫苗生产、检验过程产生的医疗废物和危险废物委托有资质单位合法合规处置。

（2）新疆宝明

新疆宝明属于昌吉回族自治州重点排污单位，依据相关法律法规取得《排污许可证》。

废水污染物排放情况。新疆宝明产生的废水主要为生产废水、生活污水。为了节约用水，降低生产过程中新鲜水补给量，全厂生产、生活废水经污水综合处理站处理达标后，作为生产补充水循环使用。

废气污染物排放情况。新疆宝明生产过程中主要排污设备加热炉废气执行《工业炉窑大气污染物排放标准 GB9078-1996》；锅炉废气执行《锅炉大气污染物排放标准 GB13271-2014》中燃气锅炉标准，实现达标排放。

固废污染物排放情况。新疆宝明生产过程中产生的固废污染物按照《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》《生产过程安全卫生要求总则》等标准要求进行处置。生产过程中产生的危险废物委托有资质第三方单位处置。

2. 防治污染设施的建设和运行情况

适用 不适用

（1）成大生物

成大生物污染治理环保措施主要包括高温蒸汽灭菌器、厂区污水处理站、低氮燃烧器以及医疗废物暂存间和危险废物暂存间。目前，各环保设施稳定运行，并且成大生物定期对环保设施进行维修、保养，可有效保证环保治理设施正常运行。

（2）新疆宝明

新疆宝明针对生产过程中的废水、废气等污染源按规范和标准建设安装配备了污水处理系统、脱硫系统、脱硝系统、除尘器、远程射雾器等环保设施，环保设施运行正常；新疆宝明定期完善环境风险预控管理体系，确保环保设施正常稳定运行。

3. 建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况

√适用 □不适用

(1) 成大生物

成大生物所有投产的建设项目均按照相关法律法规要求开展了环境影响评价及竣工环境保护验收工作，并按照相关法律法规取得《排污许可证》（证书编号：91210000738792171J001V）。

(2) 新疆宝明

新疆宝明所有投产的建设项目均按照相关法律法规要求开展了环境影响评价及竣工环境保护验收工作，并依据相关法律法规取得《排污许可证》（证书编号：916523277760763443001V）。

4. 突发环境事件应急预案

√适用 □不适用

(1) 成大生物

成大生物依照国家相关法律法规要求，成立突发风险事件领导工作小组，负责公司突发事件的管理以及处置工作，同时编制完成了《突发环境事件应急预案》，并在沈阳市浑南生态环境分局备案（备案编号：210112-2023-046-L），以保证突发环境事件迅速、有效的处理。

(2) 新疆宝明

新疆宝明为认真贯彻落实《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国突发环境事件应对法》及其他法律法规和有关文件的要求，聘请第三方专业机构制订了《新疆宝明矿业有限公司突发环境事件应急预案》，并在环境主管部门进行备案。报告期内进行修订，正在等待专家评审。新疆宝明认真组织了学习和应急演练工作，通过学习和演练提高员工的自我保护能力及企业应急处理能力。

5. 环境自行监测方案

√适用 □不适用

(1) 成大生物

成大生物根据法律法规及环保部门的规定与要求制定了自行监测方案，并按照自行监测方案进行污水在线检测，以及委托具有专业资质的第三方检测机构对废气、废水、噪声等各项指标进行定期检测。

(2) 新疆宝明

新疆宝明根据国家环保法律法规及环保部门的规定与要求制定了环境自行监测方案和矿山地质环境保护与土地复垦环境监测方案，并按照监测方案要求委托具有专业资质的第三方单位定期对污染物各项指标进行监测，监测数据按要求实时上传到当地环保部门和新疆维吾尔自治区污染源监测数据管理与信息共享系统。

6. 报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

√适用 □不适用

2022 年，中央第五生态环境保护督察组的督察报告指出，新疆宝明违法占用天然牧草地。报告期内，新疆宝明收到吉木萨尔县林业和草原综合行政执法大队《草原行政处罚决定书》（吉林草（草）罚决字【2024】第 01 号），处罚款 614.95 万元并恢复草原植被。目前，罚款已支付完毕；草原植被恢复已累计完成 1.8 万亩。

7. 其他应当公开的环境信息

适用 不适用

新疆宝明按照环保督察整改要求，积极推进草原修复，上半年修复 8181.73 亩。

(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

(三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明

适用 不适用

(四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

报告期内，成大生物建立环境管理体系并通过 GB/T 24001-2016/ISO14001:2015 体系监督审核，生产过程中，采用合适的原材料和清洁能源，实施清洁生产，控制生产的产出率和废弃物的产量，利用天然气锅炉对生产供蒸汽，锅炉燃烧废气通过低氮燃烧器处理后，经排气筒达标排放，减少污染物的排放。成大生物自建污水处理站，对生产废水和生活废水处理达标后排入市政管网。生活垃圾由环卫部门统一清运，一般固废实现综合利用或外售，危险废物暂存危废暂存间，定期委托有资质单位处理。在日常生产经营中，企业领导者及员工树立节能减排、保护环境意识，认真执行《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国水污染防治法》《中华人民共和国大气污染防治法》《中华人民共和国环境噪声污染防治法》《中华人民共和国固体废物污染防治法》等环保方面的法律法规，自觉履行生态环境保护的社会责任。

(五) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

辽宁省铁岭市西丰县钓鱼镇瓮山村系公司的定点帮扶单位。今年是落实党的二十大精神高质量全面推进乡村振兴的关键一年，公司党委高度重视，始终把推进巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接工作作为重要任务来抓，受到当地政府的好评。报告期内，主要做了如下工作：

1、接续推进乡村振兴工作，完善常态化驻村帮扶工作机制，今年 3 月份已经完成派驻村人员接替工作。

2、积极走访帮扶困难户，用心用情用力做好帮扶工作。积极参与对易返贫农户的动态监测和调研，协助地方政府做好易返贫农户动态监测和走访工作，走访困难户、五保户、老党员、老军人 50 余人，节日慰问特殊困难村民并送去慰问品。

3、助力美丽乡村建设，为瓮山村协调资金建成了三个垃圾池，解决了三个屯的垃圾堆放问题。

4、充分发挥支持和帮助作用，使村支部建设得到了巩固和发展。

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

(一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
其他承诺	其他	本公司及相关股东	成大生物分拆相关事项	注	是	注	是		

注：就公司分拆成大生物并于上交所科创板上市的事宜，成大生物于2020年4月28日向上交所提交了首次公开发行股票并在科创板上市（以下简称“本次发行上市”）的申请材料，并于2020年5月8日收到上交所出具的《关于受理辽宁成大生物股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请的通知》，成大生物本次发行上市的应用已获得上交所的正式受理。2020年9月25日，上交所发布的《科创板上市委2020年第80次审议会议结果公告》，同意辽宁成大生物股份有限公司发行上市（首发）。2021年9月14日，中国证监会发布《关于同意辽宁成大生物股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，同意成大生物在科创板首次公开发行股票的注册申请。2021年10月28日，成大生物股票在上交所上市。有关本公司及相关股东关于成大生物分拆的承诺事项，详见《辽宁成大股份有限公司分拆子公司辽宁成大生物股份有限公司至科创板上市预案（修订案）》《辽宁成大生物股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市招股说明书》及相关公告。

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

□适用 √不适用

三、违规担保情况

□适用 √不适用

四、半年报审计情况

适用 不适用

五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况

适用 不适用

六、破产重整相关事项

适用 不适用

七、重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

适用 不适用

2022年，中央第五生态环境保护督察组的督察报告指出，新疆宝明违法占用天然牧草地。报告期内，新疆宝明收到吉木萨尔县林业和草原综合行政执法大队《草原行政处罚决定书》（吉林草（草）罚决字【2024】第01号），处罚款614.95万元并恢复草原植被。目前，罚款已支付完毕；草原植被恢复已累计完成1.8万亩。

九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

报告期内，公司及公司控股股东、实际控制人不存在未履行法院生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

十、重大关联交易

（一）与日常经营相关的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

（二）资产收购或股权收购、出售发生的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

(三) 共同对外投资的重大关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四) 关联债权债务往来

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

成大医疗向其参股公司成大医院提供财务资助的期初余额为 10,012,208.34 元（含利息）。

报告期内，除计提债权利息外，成大医疗对成大医院无新增财务资助。截至报告期末，成大医疗向成大医院提供财务资助的期末余额为 10,232,125.00 元（含利息）。

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联关系	向关联方提供资金			关联方向上市公司提供资金		
		期初余额	发生额	期末余额	期初余额	发生额	期末余额
陕西古海能源投资有限公司	其他	15,830,000.00		15,830,000.00			
陕西宝明矿业有限责任公司	其他	15,830,000.00		15,830,000.00			
合计		31,660,000.00		31,660,000.00			
关联债权债务形成原因		技术研发借款					

关联债权债务对公司经营成果及财务状况的影响	无
-----------------------	---

(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六) 其他重大关联交易

适用 不适用

(七) 其他

适用 不适用

公司于 2024 年 4 月 25 日召开第十届董事会第二十五次会议、第十届监事会第十四次会议，审议通过了《关于向关联方广发证券股份有限公司购买理财产品的议案》。详见公司在上海证券交易所网站发布的相关公告。本期公司与广发证券发生的关联交易详见第十节 十四、5、关联交易情况。

十一、重大合同及其履行情况

1 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）															
担保方	担保方与上市公司的关系	被担保方	担保金额	担保发生日期(协议签署日)	担保起始日	担保到期日	担保类型	主债务情况	担保物(如有)	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	反担保情况	是否为关联方担保	关联关系
辽宁成大医疗服务管理有限公司	全资子公司	成大医院(大连)有限公司	66,000,000.00	2023/3/14	2023/3/14	2032/7/21	连带责任担保	成大医院向交通银行股份有限公司大连分行及大连农村商业银行股份有限公司申请固定资产贷款,用于建设东港商务区E01地块A区项目。	辽宁成大医疗服务管理有限公司持有的成大医院15%股权	否	否	0	无	是	联营公司
报告期内担保发生额合计（不包括对子公司的担保）									0						
报告期末担保余额合计（A）（不包括对子公司的担保）									66,000,000.00						
公司对子公司的担保情况															
报告期内对子公司担保发生额合计									724,605,000.00						
报告期末对子公司担保余额合计（B）									1,704,605,000.00						
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）															
担保总额（A+B）									1,770,605,000.00						
担保总额占公司净资产的比例（%）									6.02						
其中：															
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额（C）															
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额（D）									804,605,000.00						
担保总额超过净资产50%部分的金额（E）															

上述三项担保金额合计 (C+D+E)	804,605,000.00
未到期担保可能承担连带清偿责任说明	
担保情况说明	

3 其他重大合同

□适用 √不适用

十二、募集资金使用进展说明

□适用 √不适用

十三、其他重大事项的说明

□适用 √不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股本变动情况

(一) 股份变动情况表

1、股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

2、股份变动情况说明

□适用 √不适用

3、报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

□适用 √不适用

4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

□适用 √不适用

(二) 限售股份变动情况

□适用 √不适用

二、股东情况

(一) 股东总数：

截至报告期末普通股股东总数(户)	65,291
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	0

(二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称 （全称）	报告期内增 减	期末持股数 量	比例 （%）	持有有 限售条 件股份 数量	质押、标记或冻结情 况		股东性质
					股份 状态	数量	
韶关市高腾企业管理有限公司	0	234,004,700	15.30	0	质押	130,220,000	境内非国有法人
辽宁省国有资产经营有限公司	0	169,889,039	11.11	0	质押	47,000,000	国有法人

广西鑫益信商务服务有限公司	0	130,323,119	8.52	0	质押	103,528,271	境内非国有法人
吉林敖东药业集团股份有限公司	4,146,200	103,225,476	6.75	0	无	0	境内非国有法人
前海开源基金—民生银行—前海开源事件驱动集合资产管理计划	-1,052,000	25,015,636	1.64	0	无	0	其他
前海开源基金—民生银行—前海开源战略6号资产管理计划	-1,081,000	23,374,147	1.53	0	无	0	其他
广西荣拓装饰工程有限公司	0	16,110,000	1.05	0	质押	16,110,000	境内非国有法人
全国社保基金六零四组合	-49,300	16,059,500	1.05	0	无	0	其他
香港中央结算有限公司	916,629	13,276,664	0.87	0	无	0	未知
中国农业银行股份有限公司—中证500交易型开放式指数证券投资基金	6,976,900	13,030,134	0.85	0	无	0	其他

前十名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份）

股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量	
		种类	数量
韶关市高腾企业管理有限公司	234,004,700	人民币普通股	234,004,700
辽宁省国有资产经营有限公司	169,889,039	人民币普通股	169,889,039
广西鑫益信商务服务有限公司	130,323,119	人民币普通股	130,323,119
吉林敖东药业集团股份有限公司	103,225,476	人民币普通股	103,225,476
前海开源基金—民生银行—前海开源事件驱动集合资产管理计划	25,015,636	人民币普通股	25,015,636
前海开源基金—民生银行—前海开源战略6号资产管理计划	23,374,147	人民币普通股	23,374,147
广西荣拓装饰工程有限公司	16,110,000	人民币普通股	16,110,000
全国社保基金六零四组合	16,059,500	人民币普通股	16,059,500
香港中央结算有限公司	13,276,664	人民币普通股	13,276,664
中国农业银行股份有限公司—中证500交易型开放式指数证券投资基金	13,030,134	人民币普通股	13,030,134
前十名股东中回购专户情况说明	无		
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	无		
上述股东关联关系或一致行动的说明	截至报告期末，公司前十名股东中，广西鑫益信商务服务有限公司与广西荣拓装饰工程有限公司为一致行动人；公司控股股东辽宁省国有资产经营有限公司与其他股东之间不存在关联关系，也不属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。除上述情况外，公司未知上述股东之间是否存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。		
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	无		

持股5%以上股东、前十名股东及前十名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

√适用 □不适用

单位：股

持股5%以上股东、前十名股东及前十名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况								
股东名称 (全称)	期初普通账户、信用账户持股		期初转融通出借股份且尚未归还		期末普通账户、信用账户持股		期末转融通出借股份且尚未归还	
	数量合计	比例(%)	数量合计	比例(%)	数量合计	比例(%)	数量合计	比例(%)

中国农业银行股份有限公司—中证500交易型开放式指数证券投资基金	12,789,534	0.84	900,200	0.06	13,030,134	0.85	433,200	0.03
----------------------------------	------------	------	---------	------	------------	------	---------	------

注：上表中的期初数据为2024年一季度末（2024年3月29日）数据。2023年12月29日，中国农业银行股份有限公司—中证500交易型开放式指数证券投资基金的普通账户、信用账户持股数量为6,053,234股，占公司总股本比例为0.40%；转融通出借股份且尚未归还股份数量为1,731,600股，占公司总股本比例为0.11%。

前十名股东及前十名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

适用 不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东

适用 不适用

三、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	期初持股数	期末持股数	报告期内股份增减变动量	增减变动原因
尚书志	董事长	2,418,750	2,468,750	50,000	二级市场增持
葛郁	董事、总裁	1,022,019	1,062,019	40,000	二级市场增持
张善伟	董事、副总裁	10,000	40,000	30,000	二级市场增持
于占洋	监事会主席	60,000	90,000	30,000	二级市场增持
王滨	副总裁	10,000	40,000	30,000	二级市场增持
朱昊	财务总监	10,000	40,000	30,000	二级市场增持
李珩	董事会秘书	10,000	40,000	30,000	二级市场增持

其它情况说明

适用 不适用

董事长尚书志先生、监事会主席于占洋先生及全体高级管理人员计划自2024年2月1日起1个月内以自有资金通过集中竞价交易方式增持公司股份，合计增持240,000股。本次增持计划在承诺的期限内实施完成。详见《辽宁成大股份有限公司关于公司董事长、监事会主席及全体高级管理人员增持公司股份计划的公告》（公告编号：临2024-009）《辽宁成大股份有限公司关于公司董事长、监事会主席及全体高级管理人员增持公司股份的进展公告》（公告编号：临2024-010）

《辽宁成大股份有限公司关于公司董事长、监事会主席及全体高级管理人员增持公司股份计划完成的公告》（公告编号：临 2024-014）。

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

(三) 其他说明

适用 不适用

四、控股股东或实际控制人变更情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

第九节 债券相关情况

一、公司债券（含企业债券）和非金融企业债务融资工具

√适用 □不适用

（一）公司债券（含企业债券）

√适用 □不适用

1. 公司债券基本情况

单位：亿元 币种：人民币

债券名称	简称	代码	发行日	起息日	2024年8月31日后的最近回售日	到期日	债券余额	利率(%)	还本付息方式	交易场所	主承销商	受托管理人	投资者适当性安排(如有)	交易机制	是否存在终止上市交易的风险
辽宁成大股份有限公司2022年公开发行公司债券(第一期)	22成大01	138562.SH	2022-11-10	2022-11-11		2025-11-11	6亿元	6.00	每年付息一次,到期还本付息	上海证券交易所	天风证券股份有限公司、广发证券股份有限公司	天风证券股份有限公司	专业机构投资者	竞价、报价和协议交易	否
辽宁成大股份有限公司2024年公开发行公司债券(第一期)	24成大01	240752.SH	2024-4-9	2024-4-11		2027-4-11	16亿元	4.50	每年付息一次,到期还本付息	上海证券交易所	天风证券股份有限公司、广发证券股份有限公司	天风证券股份有限公司	专业机构投资者	竞价、报价和协议交易	否

公司对债券终止上市交易风险的应对措施

适用 不适用

2. 公司或投资者选择权条款、投资者保护条款的触发和执行情况

适用 不适用

3. 信用评级结果调整情况

适用 不适用

其他说明

无

4. 担保情况、偿债计划及其他偿债保障措施在报告期内的变更、变化和执行情况及其影响

□适用 √不适用

其他说明

无

(二) 银行间债券市场非金融企业债务融资工具

√适用 □不适用

1. 非金融企业债务融资工具基本情况

单位：亿元 币种：人民币

债券名称	简称	代码	发行日	起息日	到期日	债券余额	利率(%)	还本付息方式	交易场所	投资者适当性安排(如有)	交易机制	是否存在终止上市交易的风险
辽宁成大股份有限公司2022年度第一期中期票据	22 辽成大 MTN001	102281503. IB	2022-07-07	2022-07-11	2025-07-11	10 亿元	5.50	每年付息一次, 到期还本付息	银行间市场	面向合格投资者	报价交易	否
辽宁成大股份有限公司2023年度第一期定向债务融资工具	23 辽成大 PPN001	032380606. IB	2023-06-27	2023-06-28	2026-06-28	2.5 亿元	5.70	每年付息一次, 到期还本付息	银行间市场	面向合格投资者	报价交易	否
辽宁成大股份有限公司2023年度第二期定向债务融资工具	23 辽成大 PPN002	032381260. IB	2023-12-28	2023-12-29	2026-12-29	2.5 亿元	5.00	每年付息一次, 到期还本付息	银行间市场	面向合格投资者	报价交易	否
辽宁成大股份有限公司2024年度第一期超短期融资券	24 辽成大 SCP001	012400337. IB	2024-03-22	2024-03-26	2024-12-21	6 亿元	3.35	到期一次还本付息	银行间市场	面向合格投资者	报价交易	否
辽宁成大股份有限公司2024年度第一期短期融资券	24 辽成大 CP001	042400067. IB	2024-04-24	2024-04-25	2025-04-25	6 亿元	3.20	到期一次还本付息	银行间市场	面向合格投资者	报价交易	否

辽宁成大股份有限公司2024年度第二期短期融资券	24 辽成大 CP002	042400072. IB	2024-07-04	2024-07-05	2025-07-05	6 亿元	2.60	到一次还本付息	银行间市场	面向合格投资者	报价交易	否
辽宁成大股份有限公司2024年度第一期中期票据	24 辽大 MTN001	102483424. IB	2024-08-07	2024-08-09	2027-08-09	10 亿元	3.94	每年付息一次，到期还本付息	银行间市场	面向合格投资者	报价交易	否

公司对债券终止上市交易风险的应对措施

适用 不适用

逾期未偿还债券

适用 不适用

关于逾期债项的说明

适用 不适用

2. 公司或投资者选择权条款、投资者保护条款的触发和执行情况

适用 不适用

3. 信用评级结果调整情况

适用 不适用

其他说明

无

4. 担保情况、偿债计划及其他偿债保障措施在报告期内的执行和变化情况及影响

适用 不适用

其他说明

无

5. 非金融企业债务融资工具其他情况的说明

适用 不适用

(三) 公司债券募集资金情况

本公司所有公司债券在报告期内均不涉及募集资金使用或者整改

公司债券在报告期内涉及募集资金使用或者整改

债券代码：240752.SH

债券简称：24成大01

1. 基本情况

单位：亿元 币种：人民币

债券全称	辽宁成大股份有限公司2024年公开发行公司债券(第一期)
是否为专项品种债券	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

专项品种债券的具体类型	
募集资金总额	16.00
报告期末募集资金余额	0
报告期末募集资金专项账户余额	0

2. 募集资金用途变更调整

约定的募集资金用途（请全文列示）	本期公司债券募集资金扣除发行费用后，拟全部用于偿还到期公司债券本金。
是否变更调整募集资金用途	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
变更调整募集资金用途履行的程序，该程序是否符合募集说明书的约定	
变更调整募集资金用途的信息披露情况	
变更调整后的募集资金用途及其合法合规性	

3. 募集资金实际使用情况（此处不含临时补流）

单位：亿元 币种：人民币

报告期内募集资金实际使用金额	15.90
3.1.1 偿还有息债务（不含公司债券）金额	
3.1.2 偿还有息债务（不含公司债券）情况	
3.2.1 偿还公司债券金额	15.90
3.2.2 偿还公司债券情况	募集资金 16 亿元扣除发行费用后的实际到账资金 15.90 亿元，全部用于偿还公司债“21 成大 01”。
3.3.1 补充流动资金金额	
3.3.2 补充流动资金情况	
3.4.1 固定资产项目投资金额	
3.4.2 固定资产项目投资情况	
3.5.1 股权投资、债权投资或资产收购金额	
3.5.2 股权投资、债权投资或资产收购情况	
3.6.1 其他用途金额	
3.6.2 其他用途具体情况	

4. 募集资金用于特定项目

4.1 募集资金是否用于固定资产投资或者股权投资、债权投资或资产收购等其他特定项目	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
4.1.1 项目进展情况	
4.1.2 项目运营效益	
4.1.3 项目抵押或质押事项办理情况（如有）	
4.2 报告期内项目是否发生重大变化，或可能影响募集资金投入使用计划	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
4.2.1 项目变化情况	
4.2.2 项目变化的程序履行情况	
4.2.3 项目变化后，募集资金用途的变更情况（如有）	

4.3 报告期末项目净收益是否较募集说明书等文件披露内容下降50%以上，或者报告期内发生其他可能影响项目实际运营情况的重大不利事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
4.3.1 项目净收益变化情况	
4.3.2 项目净收益变化对公司偿债能力和投资者权益的影响、应对措施等	
4.4 其他项目建设需要披露的事项	

5. 临时补流情况

单位：亿元 币种：人民币

报告期内募集资金是否用于临时补充流动资金	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
临时补流金额	
临时补流情况，包括但不限于临时补流用途、开始和归还时间、履行的程序	

6. 募集资金合规情况

截至报告期末募集资金实际用途（包括实际使用和临时补流）	募集资金 16 亿元扣除发行费用后的实际到账资金 15.90 亿元，全部用于偿还公司债“21 成大 01”。
实际用途与约定用途（含募集说明书约定用途和合规变更后的用途）是否一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
报告期内募集资金账户管理和使用是否合规	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
违规的具体情况（如有）	
募集资金违规被处罚处分情况（如有）	
募集资金违规的，是否已完成整改及整改情况（如有）	
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用
募集资金使用违反地方政府债务管理规定的情形及整改情况（如有）	

(四) 专项品种债券应当披露的其他事项

适用 不适用

(五) 报告期内公司债券相关重要事项

适用 不适用

1、非经营性往来占款和资金拆借

(1). 非经营性往来占款和资金拆借余额

报告期初，公司合并口径应收的非因生产经营直接产生的对其他方的往来占款和资金拆借（以下简称非经营性往来占款和资金拆借）余额：0.42 亿元

报告期内，非经营性往来占款或资金拆借情形是否存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况

是 否

报告期末，未收回的非经营性往来占款和资金拆借合计：0.42 亿元

(2). 非经营性往来占款和资金拆借明细

报告期末，公司合并口径未收回的非经营性往来占款和资金拆借占合并口径净资产的比例：

0.14%

是否超过合并口径净资产的 10%：是 否

(3). 以前报告期内披露的回款安排的执行情况

完全执行 未完全执行

2、负债情况

(1). 有息债务及其变动情况

1.1 公司债务结构情况

报告期初和报告期末，公司(非公司合并范围口径)有息债务余额分别为 130.37 亿元和 131.51 亿元，报告期内有息债务余额同比变动 0.87%。

单位：亿元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间			金额合计	金额占有息债务的占比（%）
	已逾期	6 个月以内（含）	6 个月以上		
公司信用类债券		12.22	43.88	56.10	42.66
银行贷款		42.73	23.68	66.41	50.50
非银行金融机构贷款			6.00	6.00	4.56
其他有息债务		3.00		3.00	2.28
合计		57.95	73.56	131.51	—

报告期末公司存续的公司信用类债券中，公司债券余额 22.00 亿元，企业债券余额 0 亿元，非金融企业债务融资工具余额 33.00 亿元，且共有 6.00 亿元公司信用类债券在 2024 年 9 至 12 月内到期或回售偿付。

1.2 公司合并口径有息债务结构情况

报告期初和报告期末，公司合并报表范围内公司有息债务余额分别为 139.48 亿元和 143.22 亿元，报告期内有息债务余额同比变动 2.68%。

单位：亿元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间	金额合计	金额占有息债
--------	------	------	--------

	已逾期	6个月以内（含）	6个月以上		务的占比（%）
公司信用类债券		12.22	43.88	56.10	39.17
银行贷款		46.16	31.96	78.12	54.55
非银行金融机构贷款			6.00	6.00	4.19
其他有息债务		3.00		3.00	2.09
合计		61.38	81.84	143.22	—

报告期末，公司合并口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 22.00 亿元，企业债券余额 0 亿元，非金融企业债务融资工具余额 33.00 亿元，且共有 6.00 亿元公司信用类债券在 2024 年 9 至 12 月内到期或回售偿付。

1.3 境外债券情况

截至报告期末，公司合并报表范围内发行的境外债券余额 0 亿元人民币，且在 2024 年 9 至 12 月内到期的境外债券余额为 0 亿元人民币。

(2). 报告期末公司及其子公司存在逾期金额超过 1000 万元的有息债务或者公司信用类债券逾期情况

适用 不适用

(3). 主要负债情况及其变动原因

单位：亿元 币种：人民币

负债项目	本期末余额	2023 年余额	变动比例（%）	变动比例超过 30%的，说明原因
短期借款	69.61	71.14	-2.14	
应付账款	5.38	5.82	-7.52	
一年内到期的非流动负债	6.42	23.18	-72.30	主要为一年内到期的应付债券到期兑付所致。
其他流动负债	18.32	12.30	49.01	主要为本期新增发行短期债券所致。
长期借款	12.16	12.11	0.37	
应付债券	36.86	20.92	76.20	主要为本期新增发行公司债券所致。

注：上表中的变动比例以单位为“元”的期末余额计算。

(4). 可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，公司合并报表范围内存在可对抗第三人的优先偿付负债：

适用 不适用

(六) 公司报告期内合并报表范围亏损超过上年末净资产 10%

适用 不适用

(七) 主要会计数据和财务指标

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

主要指标	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年 度末增减(%)	变动原因
流动比率	1.10	0.98	12.24	
速动比率	0.90	0.83	8.43	
资产负债率(%)	32.85	32.57	增加0.28个百分点	
	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同 期增减(%)	变动原因
扣除非经常性损益后净利润	455,162,341.51	479,340,787.02	-5.04	
EBITDA全部债务比	0.07	0.07		
利息保障倍数	2.45	2.48	-1.21	
现金利息保障倍数	0.74	1.33	-44.36	指标同比下降的主要原因是经营现金流量净额同比减少；其中受结算周期影响大宗商品贸易经营现金净流入同比减少，生物制药本期采购、研发等经营活动支出同比增加。
EBITDA利息保障倍数	2.98	3.01	-1.00	
贷款偿还率(%)	100	100		
利息偿付率(%)	100	100		

二、可转换公司债券情况

□适用 √不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

□适用 √不适用

二、财务报表

合并资产负债表

2024年6月30日

编制单位：辽宁成大股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	5,260,579,712.07	5,928,062,185.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	1,287,644,529.99	1,100,259,246.91
衍生金融资产			
应收票据	七、4		
应收账款	七、5	1,788,722,996.36	1,873,368,118.48
应收款项融资	七、7	300,000.00	
预付款项	七、8	463,500,019.68	514,230,419.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、9	469,839,220.28	83,259,296.46
其中：应收利息			
应收股利		410,078,306.40	
买入返售金融资产			
存货	七、10	2,047,806,087.05	1,695,558,974.89
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	七、12		
其他流动资产		131,812,467.34	179,111,424.21
流动资产合计		11,450,205,032.77	11,373,849,665.30
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	七、16	179,630,820.02	175,359,389.76
长期股权投资	七、17	30,784,659,419.11	30,156,696,491.47
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	七、19	247,203,397.16	276,761,574.27
投资性房地产	七、20	63,549,426.41	65,646,329.81
固定资产	七、21	3,097,192,448.56	3,074,908,450.56
在建工程	七、22	450,375,757.37	496,328,750.71
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	七、25	26,504,041.04	30,384,170.96
无形资产	七、26	650,261,905.56	662,881,406.53
其中：数据资源			
开发支出	八	459,412,363.55	363,385,650.03
其中：数据资源			
商誉	七、27		
长期待摊费用	七、28	17,788,337.04	20,147,521.38
递延所得税资产	七、29	70,157,843.97	62,813,368.92
其他非流动资产		118,882,080.90	141,536,331.23
非流动资产合计		36,165,617,840.69	35,526,849,435.63
资产总计		47,615,822,873.46	46,900,699,100.93
流动负债：			
短期借款	七、32	6,961,291,596.51	7,113,712,252.34
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	七、33	4,320,523.84	1,989,900.00
衍生金融负债			
应付票据	七、35	23,210,000.00	50,390,000.00
应付账款	七、36	537,995,306.62	581,765,433.41
预收款项			
合同负债	七、38	73,412,013.11	61,973,454.54
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	七、39	106,414,716.17	167,250,528.51
应交税费	七、40	49,058,185.17	49,072,461.88
其他应付款	七、41	202,921,856.71	76,008,202.27
其中：应付利息			
应付股利		152,632,392.80	283,200.00
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	七、43	642,069,690.55	2,317,614,687.69
其他流动负债	七、44	1,832,330,132.74	1,229,694,376.19
流动负债合计		10,433,024,021.42	11,649,471,296.83
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、45	1,215,500,000.00	1,211,000,000.00
应付债券	七、46	3,685,719,793.74	2,091,750,831.74
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、47	18,821,133.43	23,108,953.61
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、50	163,715,342.42	173,897,281.36
递延收益	七、51	112,723,236.78	118,037,486.74

递延所得税负债	七、29	10,945,227.06	10,166,166.13
其他非流动负债	七、52	6,200.00	12,400.00
非流动负债合计		5,207,430,933.43	3,627,973,119.58
负债合计		15,640,454,954.85	15,277,444,416.41
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、53	1,529,709,816.00	1,529,709,816.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、55	8,358,250,378.40	8,362,703,530.32
减：库存股		100,069,566.25	100,069,566.25
其他综合收益	七、57	600,844,903.46	302,788,983.72
专项储备		1,277,148.75	265,244.32
盈余公积	七、59	824,360,081.93	824,360,081.93
一般风险准备			
未分配利润	七、60	18,181,768,707.88	17,874,563,249.82
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		29,396,141,470.17	28,794,321,339.86
少数股东权益		2,579,226,448.44	2,828,933,344.66
所有者权益（或股东权益）合计		31,975,367,918.61	31,623,254,684.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		47,615,822,873.46	46,900,699,100.93

公司负责人：尚书志 主管会计工作负责人：朱昊 会计机构负责人：王璐

母公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：辽宁成大股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		691,978,188.13	1,074,505,699.52
交易性金融资产		79,454,754.55	3,059,626.03
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		2,568,073.93	893,780.29
其他应收款	十九、2	8,439,708,829.74	7,643,746,019.09
其中：应收利息			
应收股利		409,636,226.40	
存货		1,197,079.66	1,204,725.67
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		6,018,804.21	6,015,965.93
流动资产合计		9,220,925,730.22	8,729,425,816.53
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	十九、3	32,475,339,542.41	31,845,422,464.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		141,525,090.61	151,638,679.92
投资性房地产		63,549,426.41	65,646,329.81
固定资产		40,208,471.44	41,736,353.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,379,126.94	2,465,489.96
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,723,001,657.81	32,106,909,317.58
资产总计		41,943,927,388.03	40,836,335,134.11
流动负债：			
短期借款		6,401,144,434.01	6,803,599,276.91
交易性金融负债			1,989,900.00
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		650,989.41	3,339,014.12
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		8,183,161.36	13,147,982.96
应交税费		811,137.50	1,585,876.18
其他应付款		1,038,011,841.03	928,468,259.15
其中：应付利息			
应付股利		152,632,392.80	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		632,311,995.99	2,308,985,878.83
其他流动负债		1,825,301,421.98	1,221,620,778.28
流动负债合计		9,906,414,981.28	11,282,736,966.43
非流动负债：			
长期借款		606,500,000.00	611,000,000.00
应付债券		3,685,719,793.74	2,091,750,831.74
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		10,893,646.60	9,925,599.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,303,113,440.34	2,712,676,430.99
负债合计		14,209,528,421.62	13,995,413,397.42
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,529,709,816.00	1,529,709,816.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,312,752,353.27	6,316,000,291.23
减：库存股		100,069,566.25	100,069,566.25
其他综合收益		600,800,047.75	303,013,719.34
专项储备			
盈余公积		824,360,081.93	824,360,081.93
未分配利润		18,566,846,233.71	17,967,907,394.44
所有者权益（或股东权益）合计		27,734,398,966.41	26,840,921,736.69
负债和所有者权益（或股东权益）总计		41,943,927,388.03	40,836,335,134.11

公司负责人：尚书志 主管会计工作负责人：朱昊 会计机构负责人：王璐

合并利润表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
一、营业总收入		5,392,923,890.65	4,680,417,789.24
其中：营业收入	七、61	5,392,923,890.65	4,680,417,789.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,581,523,272.92	4,675,491,507.25
其中：营业成本	七、61	4,598,369,415.37	3,799,319,684.17
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	七、62	21,695,436.48	24,866,982.38
销售费用	七、63	273,660,073.77	248,166,402.12
管理费用	七、64	222,613,511.62	232,834,152.11

研发费用	七、65	149,426,599.51	90,908,954.12
财务费用	七、66	315,758,236.17	279,395,332.35
其中：利息费用		340,589,590.35	336,534,172.17
利息收入		31,531,813.23	46,919,333.12
加：其他收益	七、67	15,748,473.92	12,010,620.46
投资收益（损失以“-”号填列）	七、68	745,819,883.21	863,534,919.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		737,364,343.55	846,499,227.97
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）	七、70	-13,744,296.86	-11,692,393.18
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、71	-14,014,085.74	-2,201,651.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、72	-46,517,866.78	-368,145,683.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、73	77,572.47	318,805.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		498,770,297.95	498,750,898.97
加：营业外收入	七、74	1,839,314.62	852,856.12
减：营业外支出	七、75	7,894,432.61	1,567,345.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		492,715,179.96	498,036,409.11
减：所得税费用	七、76	59,320,807.74	56,223,070.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		433,394,372.22	441,813,338.20
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		433,394,372.22	441,813,338.20
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		459,437,050.86	496,592,012.39
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-26,042,678.64	-54,778,674.19
六、其他综合收益的税后净额		298,055,919.74	141,319,763.03
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		298,055,919.74	141,319,763.03
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		190,799,800.22	-9,369,564.19

(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		190,799,800.22	-9,369,564.19
(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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		107,256,119.52	150,689,327.22
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		107,278,533.41	150,972,513.07
(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		-22,413.89	-283,185.85
(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		731,450,291.96	583,133,101.23
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		757,492,970.60	637,911,775.42
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-26,042,678.64	-54,778,674.19
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.30	0.33
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.30	0.33

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0元，上期被合并方实现的净利润为：0元。

公司负责人：尚书志 主管会计工作负责人：朱昊 会计机构负责人：王璐

母公司利润表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
一、营业收入	十九、4	3,026,098.00	2,781,289.49
减：营业成本	十九、4	2,662,737.24	2,535,315.16
税金及附加		1,155,713.25	1,228,088.61
销售费用			
管理费用		45,540,671.01	45,135,648.01
研发费用			
财务费用		160,539,190.03	169,485,234.71
其中：利息费用		310,211,878.79	321,287,945.31
利息收入		158,542,769.52	155,521,043.20
加：其他收益		269,571.51	260,561.86

投资收益（损失以“-”号填列）	十九、5	955,505,544.24	1,256,093,283.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		738,664,914.35	845,558,410.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		3,281,093.71	3,715,729.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,200.61	-7,210.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-13,282.12	63,941.49
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		752,174,914.42	1,044,523,308.32
加：营业外收入			5,906.21
减：营业外支出		36,435.00	112,825.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		752,138,479.42	1,044,416,389.21
减：所得税费用		968,047.35	111,982.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		751,170,432.07	1,044,304,406.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		751,170,432.07	1,044,304,406.84
（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		297,786,328.41	141,467,174.47
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		190,594,110.79	-9,359,463.45
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		190,594,110.79	-9,359,463.45
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		107,192,217.62	150,826,637.92
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		107,192,217.62	150,826,637.92
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		1,048,956,760.48	1,185,771,581.31
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：尚书志 主管会计工作负责人：朱昊 会计机构负责人：王璐

合并现金流量表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
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		6,354,819,463.60	5,172,533,337.70
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		58,943,976.52	52,312,658.11
收到其他与经营活动有关的现金	七、77（1）	54,409,881.91	79,711,769.81
经营活动现金流入小计		6,468,173,322.03	5,304,557,765.62
购买商品、接受劳务支付的现金		5,824,050,034.96	4,393,209,106.43
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			
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			

支付给职工及为职工支付的现金		384,674,880.09	428,399,342.71
支付的各项税费		115,881,997.78	129,509,786.51
支付其他与经营活动有关的现金	七、77(1)	299,134,889.87	316,904,231.69
经营活动现金流出小计		6,623,741,802.70	5,268,022,467.34
经营活动产生的现金流量净额		-155,568,480.67	36,535,298.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,543,897,333.59	1,818,768,496.88
取得投资收益收到的现金		10,156,679.38	10,421,633.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,954,751.65	918,756.65
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	七、77(2)		3,571,912.80
投资活动现金流入小计		1,565,008,764.62	1,833,680,800.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		206,008,489.41	358,782,184.60
投资支付的现金		1,659,863,032.65	3,088,012,877.48
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	七、77(2)	1,864,976.55	309,089.46
投资活动现金流出小计		1,867,736,498.61	3,447,104,151.54
投资活动产生的现金流量净额		-302,727,733.99	-1,613,423,351.50
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		5,907,869,863.82	5,965,604,128.40
收到其他与筹资活动有关的现金	七、77(3)	1,106,458.33	7,024,791.67
筹资活动现金流入小计		5,908,976,322.15	5,972,628,920.07
偿还债务支付的现金		5,542,824,673.24	6,121,410,580.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		505,034,058.61	685,195,966.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		180,600,669.60	362,389,336.00
支付其他与筹资活动有关的现金	七、77(3)	93,112,513.97	47,816,907.80
筹资活动现金流出小计		6,140,971,245.82	6,854,423,454.09
筹资活动产生的现金流量净额		-231,994,923.67	-881,794,534.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-2,210,786.21	-8,054,192.93

五、现金及现金等价物净增加额		-692,501,924.54	-2,466,736,780.17
加：期初现金及现金等价物余额		5,912,253,278.56	8,584,935,119.82
六、期末现金及现金等价物余额		5,219,751,354.02	6,118,198,339.65

公司负责人：尚书志 主管会计工作负责人：朱昊 会计机构负责人：王璐

母公司现金流量表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		258,276,130.25	231,687,985.63
经营活动现金流入小计		258,276,130.25	231,687,985.63
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		36,527,125.97	55,134,093.28
支付的各项税费		1,936,623.17	1,938,948.68
支付其他与经营活动有关的现金		539,245,742.82	301,516,268.68
经营活动现金流出小计		577,709,491.96	358,589,310.64
经营活动产生的现金流量净额		-319,433,361.71	-126,901,325.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,022,687.34	184,306,533.13
取得投资收益收到的现金		216,875,377.65	228,279,254.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		59,400.00	264,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		221,957,464.99	412,849,787.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		260,034.73	653,109.53
投资支付的现金		76,363,032.65	83,012,877.48
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		33,991.36	46,937.85
投资活动现金流出小计		76,657,058.74	83,712,924.86

投资活动产生的现金流量净额		145,300,406.25	329,136,862.65
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		5,569,715,000.00	5,885,650,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,106,458.33	7,024,791.67
筹资活动现金流入小计		5,570,821,458.33	5,892,674,791.67
偿还债务支付的现金		5,463,500,000.00	5,420,339,080.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		303,788,978.83	315,650,431.32
支付其他与筹资活动有关的现金		11,474,569.40	43,059,346.81
筹资活动现金流出小计		5,778,763,548.23	5,779,048,858.13
筹资活动产生的现金流量净额		-207,942,089.90	113,625,933.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-452,466.03	-186,923.15
五、现金及现金等价物净增加额		-382,527,511.39	315,674,548.03
加：期初现金及现金等价物余额		1,074,505,699.52	1,514,313,708.66
六、期末现金及现金等价物余额		691,978,188.13	1,829,988,256.69

公司负责人：尚书志 主管会计工作负责人：朱昊 会计机构负责人：王璐

合并所有者权益变动表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,529,709,816.00				8,362,703,530.32	100,069,566.25	302,788,983.72	265,244.32	824,360,081.93		17,874,563,249.82		28,794,321,339.86	2,828,933,344.66	31,623,254,684.52
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,529,709,816.00				8,362,703,530.32	100,069,566.25	302,788,983.72	265,244.32	824,360,081.93		17,874,563,249.82		28,794,321,339.86	2,828,933,344.66	31,623,254,684.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-4,453,151.92		298,055,919.74	1,011,904.43			307,205,458.06		601,820,130.31	-249,706,896.22	352,113,234.09
（一）综合收益总额							298,055,919.74				459,437,050.86		757,492,970.60	-26,042,678.64	731,450,291.96
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配											-152,231,592.80		-152,231,592.80	-180,718,269.60	-332,949,862.40
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-152,231,592.80		-152,231,592.80	-180,718,269.60	-332,949,862.40
4. 其他															

2024 年半年度报告

1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	1,529,709,816.00				8,380,372,568.75	100,069,566.25	315,689,540.06	5,589,523.75	824,360,081.93			18,138,072,309.66	29,093,724,273.90	3,105,965,593.47	32,199,689,867.37

公司负责人：尚书志 主管会计工作负责人：朱昊 会计机构负责人：王璐

母公司所有者权益变动表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年半年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,529,709,816.00				6,316,000,291.23	100,069,566.25	303,013,719.34		824,360,081.93	17,967,907,394.44	26,840,921,736.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,529,709,816.00				6,316,000,291.23	100,069,566.25	303,013,719.34		824,360,081.93	17,967,907,394.44	26,840,921,736.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-3,247,937.96		297,786,328.41			598,938,839.27	893,477,229.72
（一）综合收益总额							297,786,328.41			751,170,432.07	1,048,956,760.48
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-152,231,592.80	-152,231,592.80
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-152,231,592.80	-152,231,592.80
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											

3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他					-3,247,937.96					-3,247,937.96
四、本期期末余额	1,529,709,816.00				6,312,752,353.27	100,069,566.25	600,800,047.75	824,360,081.93	18,566,846,233.71	27,734,398,966.41

项目	2023 年半年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,529,709,816.00				6,316,531,802.10	69,873,386.94	174,732,803.24		824,360,081.93	17,600,644,189.00	26,376,105,305.33
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,529,709,816.00				6,316,531,802.10	69,873,386.94	174,732,803.24		824,360,081.93	17,600,644,189.00	26,376,105,305.33
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)					445,797.61	30,196,179.31	141,467,174.47			815,622,108.14	927,338,900.91
(一) 综合收益总额							141,467,174.47			1,044,304,406.84	1,185,771,581.31
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											

3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配									-228,682,298.70	-228,682,298.70
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配									-228,682,298.70	-228,682,298.70
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他					445,797.61	30,196,179.31				-29,750,381.70
四、本期期末余额	1,529,709,816.00				6,316,977,599.71	100,069,566.25	316,199,977.71	824,360,081.93	18,416,266,297.14	27,303,444,206.24

公司负责人：尚书志 主管会计工作负责人：朱昊 会计机构负责人：王璐

三、公司基本情况

1. 公司概况

√适用 □不适用

辽宁成大股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是在改组具有 40 多年经营历史的国有外贸专业公司辽宁省针棉毛织品进出口公司的基础上成立的股份有限公司。公司于 1993 年 6 月经辽宁省经济体制改革委员会辽体改发[1993]147 号文批准以定向募集方式设立，在辽宁省工商行政管理局注册登记，统一社会信用代码为 91210000117590366A。1996 年 8 月 6 日，公司经中国证监会批准首次向社会公众发行人民币普通股 12,000,000 股，并于同年 8 月 19 日在上海证券交易所挂牌上市交易。经公开发行、增发、送转股及股票期权行权后，本报告期末公司注册资本为 1,529,709,816.00 元。

公司的注册地址：辽宁省大连市人民路 71 号。

公司的法定代表人：尚书志。

公司经营范围：自营和代理货物及技术进出口（国家禁止的不得经营，限制的品种办理许可证后方可经营），经营进料加工和“三来一补”业务，开展对销贸易和转口贸易，承包本行业境外工程和境内国际招标工程，上述境外工程所需的设备、材料出口；对外派遣本行业工程、生产及服务行业的劳务人员，农副产品收购（粮食除外），化肥连锁经营，中草药种植，房屋租赁，仓储服务，煤炭批发经营（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）。

本财务报告于 2024 年 8 月 30 日经公司第十届董事会第二十八次会议决议批准对外报出。

四、财务报表的编制基础

1. 编制基础

公司控股子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2017 年 2 月 15 日发布公告，决定长期停止全资子公司辽宁成大动物药业有限公司生产经营活动。成大动物处于非持续经营状态，采用公允价值与成本孰低的基础编制 2024 年半年度财务报表。

除上述子公司采用非持续经营编制基础外，本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

√适用 □不适用

除本报告第十节 四、1 中所述影响子公司持续经营能力事项外，本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则并结合公司实际生产经营特点制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

适用 不适用

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占应收款项坏账准备余额的 10%以上且金额大于 3000 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	占应收款项坏账准备余额的 10%以上且金额大于 3000 万元
重要的应收款项实际核销	占应收款项坏账准备余额的 10%以上且金额大于 3000 万元
重要的应付账款、其他应付款	占应付款项余额的 10%以上且金额大于 3000 万元
重要的债务重组	债务重组损益占利润总额 3%以上且金额超过 3000 万元
重要的在建工程	单个项目预算大于 1 亿元
重要的预计负债	单个类型的预计负债占净资产总额的比例超过 1%
重要的非全资子公司	子公司净资产占公司合并净资产 10%以上，或子公司收入占公司合并收入总额的比例在 10%以上
重要的资本化研发项目	单项开发支出期末余额占该研发项目主体公司的资产总额大于 0.5%且金额大于等于 5000 万元
重要投资活动	单个类型投资活动占资产总额的 3%以上，且金额大于 5 亿元
重要的合营企业或联营企业	单个参股公司长期股权投资账面价值占公司合并净资产的 5%以上，或投资收益占公司合并净利润 10%以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用 不适用

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于

重要性原则统一会计政策,即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的,首先调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见第十节 五、7(6)特殊交易的会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债,在购买日按其公允价值计量。其中,对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的,基于重要性原则统一会计政策,即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额,确认为商誉;如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额,首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核,经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的,其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见第十节 五、7(6)特殊交易的会计处理。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

适用 不适用

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素:一是投资方拥有对被投资方的权力,二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报,三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时,表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注:有时也称为特殊目的主体)。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤ 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

10. 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 金融工具

适用 不适用

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

- 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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损

益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

A. 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

B. 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

单项计提坏账准备的单项计提判断标准：对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。各组合坏账计提比例情况为：“组合1 商业承兑汇票”参照应收账款组合确定的坏账计提比例执行；“组合2 银行承兑汇票”不计提坏账准备。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1 参加信用保险的应收款项

应收账款组合2 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，债权人与债务人协商修改债务条款，不影响账龄；收到债务人当期偿还的部分债务，剩余的应收账款，不改变其账龄，仍按原账龄加上本期应增加的账龄确定，存在多笔应收账款的，按照先发生先收回的原则确定。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收押金和保证金、备用金

其他应收款组合 4 应收出口退税

其他应收款组合 5 往来款

其他应收款组合 6 合并范围内关联方

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

其他应收款各阶段坏账准备计提比例情况为：对于处于第一阶段和第二阶段的其他应收款，公司按照确定的组合分别确定坏账计提比例，其中“组合1应收利息”、“组合2应收股利”和“组合5往来款”的坏账计提比例为3%，“组合3应收押金和保证金、备用金”和“组合4应收出口退税”的坏账计提比例为1%，“组合6合并范围内关联方”不计提坏账。对于处于第三阶段的其他应收款，公司按照单项计提坏账准备。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。背书贴现的应收票据和已转让应收账款的终止确认原则详见本节（6）金融资产转移。对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 重组债权

长期应收款组合 2 其他长期债权

对于划分为组合的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

长期应收款各阶段坏账准备计提比例情况为：对于处于第一阶段和第二阶段长期应收款坏账计提比例为 2%，对应处于第三阶段的长期应收款，公司按照单项计提坏账准备。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司将逐笔核实应收款项的逾期原因，并评估其信用风险是否已经显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司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，应当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，本公司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。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，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公司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。

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。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

情形一：将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

情形二：将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见第十节 五、39（2）公允价值计量。

12. 应收票据

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

详见第十节 五、11. 金融工具

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

详见第十节 五、11. 金融工具

13. 应收账款

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

详见第十节 五、11. 金融工具

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

详见第十节 五、11. 金融工具

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

适用 不适用

详见第十节 五、11. 金融工具

14. 应收款项融资

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

详见第十节 五、11. 金融工具

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

详见第十节 五、11. 金融工具

15. 其他应收款

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

详见第十节 五、11. 金融工具

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

详见第十节 五、11. 金融工具

16. 存货

适用 不适用

存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

适用 不适用

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法或个别计价法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

存货跌价准备的确认标准和计提方法

适用 不适用

资产负债表日按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、产品效期、商品质量、资产负债表日后事项的影响等因素。

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

(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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

(3) 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

(4) 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

适用 不适用

基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

适用 不适用

17. 合同资产

√适用 □不适用

合同资产的确认方法及标准

√适用 □不适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见第十节 五、11. 金融工具。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

详见第十节 五、11. 金融工具

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

详见第十节 五、11. 金融工具

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

√适用 □不适用

详见第十节 五、11. 金融工具

18. 持有待售的非流动资产或处置组

√适用 □不适用

划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

√适用 □不适用

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财

务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

终止经营的认定标准和列报方法

适用 不适用

终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- A. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- B. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- C. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损

益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19. 长期股权投资

√适用 □不适用

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并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以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易

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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见第十节 五、18. 持有待售的非流动资产或处置组。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见第十节 五、27. 长期资产减值。

20. 投资性房地产

(1). 如果采用成本计量模式的

① 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- A. 已出租的土地使用权。
- B. 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- C. 已出租的建筑物。

② 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见第十节 五、27. 长期资产减值。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	40	3	2.43

21. 固定资产

(1). 确认条件

√适用 □不适用

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年的单位价值较高的有形资产。

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2). 折旧方法

√适用 □不适用

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均	10-40	3.00	9.70—2.43
机器设备	年限平均	4-20	3.00	24.25—4.85
电子设备	年限平均	4-5	3.00	24.25—19.40
运输设备	年限平均	8	3.00	12.13
其他设备	年限平均	4-5	3.00	24.25—19.40

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

22. 在建工程

√适用 □不适用

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资

产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

类别	结转固定资产的标准
房屋、建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

23. 借款费用

适用 不适用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

24. 生物资产

适用 不适用

25. 油气资产

适用 不适用

26. 无形资产

(1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

适用 不适用

无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权、商标权、专利权、专有技术、计算机软件、采矿权、勘探开发成本等，以实际成本或公允价值（若通过非同一控制下的企业合并增加）进行初始计量。

无形资产使用寿命及摊销

A. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-70 年	法定使用权
采矿权	矿区开采服务年限	矿产资源开发利用方案
计算机软件	2-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权和专业技术	-	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法，并按会计估计变更进行处理。

B. 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

C. 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

适用 不适用

研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、临床技术服务费、其他费用等。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

A. 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

B. 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 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；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司生物制药业务有关研究与开发支出的实施政策为：

对于1类创新型疫苗，其研发投入均计入研发费用，不予资本化。

对于2类改良型疫苗和3类境内或境外已上市的疫苗，公司以实质开展III期临床试验时作为进入开发阶段的时点，并将之后发生的满足资本化条件的研发支出进行资本化处理。

27. 长期资产减值

适用 不适用

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

28. 长期待摊费用

适用 不适用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

29. 合同负债

适用 不适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

30. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1)、短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2)、离职后福利的会计处理方法

√适用 □不适用

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司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。

(3)、辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

本公司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：

①企业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。

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4)、其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司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：

A. 服务成本。

B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

C. 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。

31. 预计负债

√适用 □不适用

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

32. 股份支付

√适用 □不适用

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

33. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

34. 收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司业务收入主要包括供应链服务（贸易）收入、生物制药收入、能源开发收入和其他收入；本公司收入主要来自于商品销售业务，本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。

本公司商品销售收入确认的原则和计量方法为：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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：

- A. 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；
- B. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- C. 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- A. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- B. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- C. 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- D. 本公司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；
- E. 客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值

减损)后的余额,确认为一项资产,即应收退货成本,按照所转让商品转让时的账面价值,扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日,公司重新估计未来销售退回情况,并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等,本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证,本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证,本公司将其作为一项单项履约义务,按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例,将部分交易价格分摊至服务类质量保证,并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时,本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本公司是主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入。否则,本公司为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的,除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的,本公司将该应付对价冲减交易价格,并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

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

具体方法

本公司收入确认的具体方法如下:

A. 商品销售合同

内销商品收入确认需满足以下条件:本公司已根据合同约定将商品交付给客户且客户已接受该商品,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权已转移;

外销商品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将商品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

B. 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含房屋租赁和物业服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

2. 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

适用 不适用

35. 合同成本

适用 不适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

36. 政府补助

√适用 □不适用

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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，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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

37. 递延所得税资产/递延所得税负债

√适用 □不适用

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

该项交易不是企业合并；

交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

本公司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；

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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体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。

38. 租赁

适用 不适用

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- ① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- ② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

适用 不适用

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见第十节 五、31. 预计负债。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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，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。

作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

适用 不适用

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(3) 租赁变更的会计处理

租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- a. 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- b. 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(4) 售后租回

本公司按照第十节 五、34. 收入的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照第十节 五、11. 金融工具对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照第十节 五、11. 金融工具对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

39. 其他重要的会计政策和会计估计

√适用 □不适用

（1）安全生产费用

本公司根据有关规定，对矿山开采和页岩油生产分别计提安全生产费，其中矿山开采环节按照露天矿开采量计提安全生产费，页岩油生产环节以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月提取安全生产费用。

计提标准：根据财政部和应急部的规定，自 2022 年 11 月起，矿山开采环节安全生产费的计提标准由 2 元/吨调整为 3 元/吨，页岩油生产环节安全生产费的计提比例由 4%-0.2%调整至 4.5%-0.2%。安全生产费用于提取时计入相关产品成本，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（2）公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(3) 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本

公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 回购公司股份

①本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

②公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

③库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

(5) 套期会计

套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

A. 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

B. 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

C. 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资套期中的被套期风险是指境外经营的记账本位币与母公司的记账本位币之间的折算差额。

套期工具和被套期项目

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。

B. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其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的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：

A. 已确认资产或负债。

B. 尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。

C. 极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

D. 境外经营净投资。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：

A. 项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。

B. 一项或多项选定的合同现金流量。

C. 项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

确认和计量

满足运用套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

A. 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分），因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

B. 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失。
- b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储

备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。处置境外经营时，上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

(6) 债务重组

本公司作为债权人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照第十节 五、11. 金融工具所述会计政策确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照第十节 五、11. 金融工具的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

本公司作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可

靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照第十节 五、11. 金融工具所述会计政策确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

40. 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

适用 不适用

2. 重要会计估计变更

适用 不适用

3. 2024 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

41. 其他

适用 不适用

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或服务、无形资产、不动产所取得的销售额	见注释 1
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%或 5%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育费	实际缴纳的增值税税额	2%
房产税	房产的计税余值（适用于自用的房屋）或租金收入（适用于出租的房屋）	1.2%或 12%
土地使用税	实际占用的土地面积	适用的分级幅度税额
企业所得税	应纳税所得额	见下文列表

注 1：出口货物税率为零；生物制品疫苗按简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税；农产品（包括中药饮片）适用 9-13%的税率；房屋租赁按照简易办法依照 5%征收率计算缴纳增值税；物业费税率为 6%；其他销售货物或服务、无形资产、不动产按适用税率执行。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率（%）
辽宁成大生物股份有限公司	15.00

北京成大天和生物科技有限公司	15.00
辽宁成大贸易发展（香港）有限公司	16.50
成大国际（香港）有限公司	16.50
新创达贸易有限公司	16.50
成大钢铁（香港）有限公司	16.50
除上述以外其他纳税主体	25.00

2. 税收优惠

√适用 □不适用

根据财政部、国家税务总局、科学技术部关于修订印发国科发火[2016]32号《高新技术企业认定管理办法》的通知及国科发火[2016]195号关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知，辽宁成大生物股份有限公司被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局三部门认定为高新技术企业并取得GR202121002271号高新技术企业证书，认定有效期为3年，有效期自2021年9月至2024年8月，根据企业所得税法第二十八条第二款规定，减按15%的税率征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局、科学技术部关于修订印发国科发火[2016]32号《高新技术企业认定管理办法》的通知及国科发火[2016]195号关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知，北京成大天和生物科技有限公司被北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局三部门认定为高新技术企业并取得GR202311001445号高新技术企业证书，认定有效期为3年，有效期自2023年10月至2026年10月，根据企业所得税法第二十八条第二款规定，减按15%的税率征收企业所得税。

根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税[2018]76号）规定，自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。北京成大天和生物科技有限公司其2020年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，结转年限由5年延长至10年。

辽宁成大生物股份有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条和《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号）规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

成大生物（本溪）有限公司根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

3. 其他

□适用 √不适用

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	294,134.64	404,746.81
银行存款	5,202,517,012.93	5,898,650,844.25
其他货币资金	57,768,564.50	29,006,594.09
合计	5,260,579,712.07	5,928,062,185.15
其中：存放在境外的款项总额	16,732,601.03	45,626,004.01

其他说明

注1：其他货币资金中含保函保证金30,000,000.00元，银行承兑汇票保证金5,806,111.36元，信用证保证金5,000,000.00元，远期结汇保证金241,353.48元，大商所场外交易平台保证金500,000.00元。

注2：期末货币资金中存放境外款项明细：

银行	款项性质	期末余额	币种
中国银行（香港）有限公司	活期存款	639,916.07	人民币
	活期存款	847,017.58	美元
	活期存款	693,171.15	港币
三井住友银行香港分行	活期存款	1,002,666.67	美元
	活期存款	200.00	港币
广发证券（香港）经纪有限公司	活期存款	2,495,430.25	港币

2、交易性金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,287,644,529.99	1,100,259,246.91	/
其中：			
债务工具投资	1,277,835,965.98	1,094,181,986.29	/
权益工具投资	3,066,534.01	3,059,626.03	/
衍生金融资产	6,742,030.00	3,017,634.59	
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
合计	1,287,644,529.99	1,100,259,246.91	/

其他说明：

适用 不适用

3、衍生金融资产

适用 不适用

4、应收票据

(1). 应收票据分类列示

适用 不适用

(2). 期末公司已质押的应收票据

适用 不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

适用 不适用

(4). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

(6). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况:

适用 不适用

应收票据核销说明:

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、 应收账款

1. 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,628,953,982.01	1,789,288,017.04
1 年以内小计	1,628,953,982.01	1,789,288,017.04
1 至 2 年	213,450,838.37	135,290,652.01
2 至 3 年	54,423,479.99	48,391,091.49
3 至 4 年	8,829,985.11	3,314,685.36
4 至 5 年	554,553.03	196,305.00
5 年以上	47,640,458.90	47,640,638.90
合计	1,953,853,297.41	2,024,121,389.80

2. 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	69,647,742.94	3.56	63,495,757.11	91.17	6,151,985.83	65,112,678.03	3.22	62,610,317.76	96.16	2,502,360.27
其中：										
按组合计提坏账准备	1,884,205,554.47	96.44	101,634,543.94	5.39	1,782,571,010.53	1,959,008,711.77	96.78	88,142,953.56	4.50	1,870,865,758.21
其中：										
组合1 参加信用保险的应收款项	148,537,086.17	7.60	1,485,370.87	1.00	147,051,715.30	247,951,617.66	12.25	2,479,516.18	1.00	245,472,101.48
组合2 应收其他客户	1,735,668,468.30	88.84	100,149,173.07	5.77	1,635,519,295.23	1,711,057,094.11	84.53	85,663,437.38	5.01	1,625,393,656.73
合计	1,953,853,297.41	/	165,130,301.05	/	1,788,722,996.36	2,024,121,389.80	/	150,753,271.32	/	1,873,368,118.48

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河北省卫防生物制品供应中心	35,097,390.23	35,097,390.23	100.00	药品经营资格被吊销应收款项预计无法收回
其他	34,550,352.71	28,398,366.88	82.19	预计无法收回
合计	69,647,742.94	63,495,757.11	91.17	/

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

组合计提项目：组合 1 参加信用保险的应收款项

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
参加信用保险的应收款项	148,537,086.17	1,485,370.87	1.00
合计	148,537,086.17	1,485,370.87	1.00

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

组合计提项目：组合 2 应收其他客户

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,475,881,830.93	44,276,454.94	3.00
1-2 年	212,156,621.37	31,823,493.20	15.00
2-3 年	34,759,381.25	13,871,362.38	39.91
3-4 年	6,714,130.50	4,028,478.30	60.00
4-5 年	35,600.00	28,480.00	80.00
5 年以上	6,120,904.25	6,120,904.25	100.00
合计	1,735,668,468.30	100,149,173.07	5.77

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

3. 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	62,610,317.76	885,439.35				63,495,757.11
按组合计提坏账准备	88,142,953.56	13,491,590.38				101,634,543.94
合计	150,753,271.32	14,377,029.73				165,130,301.05

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明：

无

4. 本期实际核销的应收账款情况

□适用 √不适用

其中重要的应收账款核销情况

□适用 √不适用

应收账款核销说明：

□适用 √不适用

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河北鑫达钢铁集团有限公司	335,649,627.66		335,649,627.66	17.18	10,069,488.83
新疆美汇特石化产品有限公司	83,802,954.76		83,802,954.76	4.29	9,705,219.27
成大生物客户一	71,964,090.00		71,964,090.00	3.68	2,158,922.70
黑龙江鸿展生物能源有限公司	40,328,060.45		40,328,060.45	2.06	403,280.60

河北省卫防 生物制品供 应中心	35,097,390.23		35,097,390.23	1.80	35,097,390.23
合计	566,842,123.10		566,842,123.10	29.01	57,434,301.63

其他说明

无

其他说明：

适用 不适用

6、合同资产

(1). 合同资产情况

适用 不适用

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(4). 本期合同资产计提坏账准备情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(5). 本期实际核销的合同资产情况

适用 不适用

其中重要的合同资产核销情况

适用 不适用

合同资产核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

7、 应收款项融资

(1). 应收款项融资分类列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收票据	300,000.00	
合计	300,000.00	

(2). 期末公司已质押的应收款项融资

适用 不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

适用 不适用

(4). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收款项融资情况

适用 不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

(7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况:

适用 不适用

(8). 其他说明:

适用 不适用

8、 预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	459,383,321.09	99.11	508,102,019.08	98.81
1至2年	2,094,839.93	0.45	4,701,508.98	0.91
2至3年	1,325,089.85	0.29	858,084.83	0.17
3年以上	696,768.81	0.15	568,806.31	0.11
合计	463,500,019.68	100.00	514,230,419.20	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

无

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

适用 不适用

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
吉林鑫达钢铁有限公司	213,171,875.24	45.99
江西鑫润航达供应链管理有限公司	32,239,098.81	6.96
本溪北营钢铁(集团)股份有限公司	29,706,091.26	6.41
北京凌钢物资供销有限公司	29,505,922.74	6.37
赤峰中唐特钢有限公司	22,398,834.85	4.83
合计	327,021,822.90	70.56

其他说明

适用 不适用

9、其他应收款**项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	410,078,306.40	
其他应收款	59,760,913.88	83,259,296.46
合计	469,839,220.28	83,259,296.46

其他说明：

□适用 √不适用

应收利息**(1). 应收利息分类**

□适用 √不适用

(2). 重要逾期利息

□适用 √不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

(5). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收利息情况

□适用 √不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

应收股利

(1). 应收股利

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
广发证券股份有限公司	410,078,306.40	
合计	410,078,306.40	

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收股利情况□适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

□适用 不适用

核销说明：

□适用 不适用

其他说明：

□适用 不适用**其他应收款****(1). 按账龄披露** 适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	53,315,157.08	88,636,041.55
1年以内小计	53,315,157.08	88,636,041.55
1至2年	11,956,727.09	789,331.23
2至3年	1,149,905.16	1,850,087.08
3至4年	1,463,243.73	1,970,568.81
4至5年	5,590,199.90	58,717,997.15
5年以上	108,047,930.95	53,507,636.70
合计	181,523,163.91	205,471,662.52

(2). 按款项性质分类情况 适用 不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	151,912,826.57	162,444,379.91
备用金	1,576,852.53	193,276.22
应收出口退税款	9,919,242.79	24,141,886.85
保证金及押金	18,114,242.02	18,692,119.54
合计	181,523,163.91	205,471,662.52

(3). 坏账准备计提情况 适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	2,340,652.83		119,871,713.23	122,212,366.06
2024年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				

—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	17,179.78			17,179.78
本期转回	467,295.81			467,295.81
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日 余额	1,890,536.80		119,871,713.23	121,762,250.03

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

详见第十节 财务报告 五、重要会计政策及会计估计 11 金融工具（5）金融工具减值

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(4). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	121,454,713.23					121,454,713.23
按组合 计提坏 账准备	757,652.83	17,179.78	467,295.81			307,536.80
合计	122,212,366.06	17,179.78	467,295.81			121,762,250.03

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

其他说明

无

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
广东粮通贸易有限公司	38,309,681.48	21.10	往来款	1年以内	38,309,681.48
沈阳洪博医康科技有限公司	19,300,000.00	10.63	往来款	5年以上	19,300,000.00
陕西古海能源投资有限公司	15,830,000.00	8.72	关联方往来	5年以上	791,500.00
陕西宝明矿业有限公司	15,830,000.00	8.72	关联方往来	5年以上	791,500.00
天津市智成通达商贸有限公司	15,511,858.40	8.55	往来款	5年以上	15,511,858.40
合计	104,781,539.88	57.72	/	/	74,704,539.88

(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

10. 存货

(1). 存货分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	39,407,126.86	1,588,798.19	37,818,328.67	67,544,202.43		67,544,202.43
原材料	241,602,362.81	111,197.70	241,491,165.11	225,871,562.84	111,197.70	225,760,365.14
库存商品	769,673,786.73	48,073,506.66	721,600,280.07	585,130,769.68	87,315,552.55	497,815,217.13
半成品	905,423,309.11	149,441,457.30	755,981,851.81	889,163,174.71	164,223,917.76	724,939,256.95
发出商品	242,573,329.53		242,573,329.53	135,906,081.18		135,906,081.18
在产品	22,853,101.70		22,853,101.70	28,935,637.11		28,935,637.11
周转材料	1,002,852.43		1,002,852.43	15,996.00		15,996.00
委托加工物资	19,443,506.38		19,443,506.38	14,642,218.95		14,642,218.95
被套期项目	5,041,671.35		5,041,671.35			
合计	2,247,021,046.90	199,214,959.85	2,047,806,087.05	1,947,209,642.90	251,650,668.01	1,695,558,974.89

(2). 确认为存货的数据资源

□适用 √不适用

(3). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在途物资		1,588,798.19				1,588,798.19
原材料	111,197.70					111,197.70
库存商品	87,315,552.55	42,015,626.28		81,257,672.17		48,073,506.66
半成品	164,223,917.76	2,938,394.57		17,720,855.03		149,441,457.30
合计	251,650,668.01	46,542,819.04		98,978,527.20		199,214,959.85

本期转回或转销存货跌价准备的原因

√适用 □不适用

本期减少的存货跌价准备主要是因库存商品销售和半成品领用而转销的跌价准备。

按组合计提存货跌价准备

□适用 √不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

□适用 √不适用

(4). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

□适用 √不适用

(5). 合同履约成本本期摊销金额的说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

11、 持有待售资产

□适用 √不适用

12、 一年内到期的非流动资产

□适用 √不适用

一年内到期的债权投资

□适用 √不适用

一年内到期的其他债权投资

□适用 √不适用

一年内到期的非流动资产的其他说明

无

13、 其他流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	131,755,718.91	118,489,403.79
预缴税费	56,748.43	429,034.11
一年内到期的债权投资		60,192,986.31
合计	131,812,467.34	179,111,424.21

其他说明：

无

14、 债权投资**(1). 债权投资情况**

□适用 √不适用

债权投资减值准备本期变动情况

□适用 √不适用

(2). 期末重要的债权投资

□适用 √不适用

(3). 减值准备计提情况

□适用 √不适用

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(4). 本期实际的核销债权投资情况

□适用 √不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

□适用 √不适用

债权投资的核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

无

15、 其他债权投资

(1). 其他债权投资情况

适用 不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

(4). 本期实际核销的其他债权投资情况

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

适用 不适用

其他债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款重组债权	173,064,630.12	3,461,292.60	169,603,337.52	168,925,944.48	3,378,518.89	165,547,425.59	4.90%
其他长期债权	10,232,125.00	204,642.50	10,027,482.50	10,012,208.34	200,244.17	9,811,964.17	
合计	183,296,755.12	3,665,935.10	179,630,820.02	178,938,152.82	3,578,763.06	175,359,389.76	/

(2) 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	183,296,755.12	100.00	3,665,935.10	2.00	179,630,820.02	178,938,152.82	100.00	3,578,763.06	2.00	175,359,389.76
其中：										
组合1 重组债权	173,064,630.12	94.42	3,461,292.60	2.00	169,603,337.52	168,925,944.48	94.40	3,378,518.89	2.00	165,547,425.59
组合2 其他长期债权	10,232,125.00	5.58	204,642.50	2.00	10,027,482.50	10,012,208.34	5.60	200,244.17	2.00	9,811,964.17
合计	183,296,755.12	/	3,665,935.10	/	179,630,820.02	178,938,152.82	/	3,578,763.06	/	175,359,389.76

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

组合计提项目: 组合1 重组债权

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例 (%)
重组债权	173,064,630.12	3,461,292.60	2.00
合计	173,064,630.12	3,461,292.60	2.00

按组合计提坏账准备的说明

适用 不适用

组合计提项目: 组合2 其他长期债权

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例 (%)
其他长期债权	10,232,125.00	204,642.50	2.00
合计	10,232,125.00	204,642.50	2.00

按组合计提坏账准备的说明

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

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	3,578,763.06			3,578,763.06
2024年1月1日余 额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	87,172.04			87,172.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日 余额	3,665,935.10			3,665,935.10

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

详见第十节 财务报告 五、重要会计政策及会计估计 11. 金融工具（5）金融工具减值。

对本期发生损失准备变动的长期应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(3) 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	3,578,763.06	87,172.04				3,665,935.10
合计	3,578,763.06	87,172.04				3,665,935.10

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

适用 不适用

其中重要的长期应收款核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

17、长期股权投资

(1). 长期股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
成大沿海产业（大连）基金管理有限公司	20,524,426.88			265,357.25						20,789,784.13	
广发证券股份有限公司	20,351,876,517.04			702,703,549.17	270,867,278.81	-3,251,443.14	410,078,306.40			20,912,117,595.48	
中华联合保险集团股份有限公司	9,552,882,352.85			35,378,410.52	27,211,054.82					9,615,471,818.19	
华盖资本有限责任公司	31,969,601.96			917,386.61						32,886,988.57	
辽宁新动能产业投资有限公司	30,671,418.99			157,751.93						30,829,170.92	
至成医疗科技（辽宁）有限公司	950,755.44			-1,446.42						949,309.02	
成大医院（大连）有限公司	57,300,000.00	5,850,000.00		-6,131.35						63,143,868.65	

成都史纪生物制药有限公司	110,521,418.31			-2,050,534.16						108,470,884.15	53,397,088.73
小计	30,156,696,491.47	5,850,000.00		737,364,343.55	298,078,333.63	-3,251,443.14	410,078,306.40			30,784,659,419.11	53,397,088.73
合计	30,156,696,491.47	5,850,000.00		737,364,343.55	298,078,333.63	-3,251,443.14	410,078,306.40			30,784,659,419.11	53,397,088.73

(2). 长期股权投资的减值测试情况

适用 不适用

其他说明
无

18、其他权益工具投资**(1). 其他权益工具投资情况**

□适用 √不适用

(2). 本期存在终止确认的情况说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

19、其他非流动金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
债务工具投资		
非上市权益工具投资	247,203,397.16	276,761,574.27
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计	247,203,397.16	276,761,574.27

其他说明：

无

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

(1). 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	176,581,340.63			176,581,340.63
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	176,581,340.63			176,581,340.63
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	110,935,010.82			110,935,010.82
2. 本期增加金额	2,096,903.40			2,096,903.40
(1) 计提或摊销	2,096,903.40			2,096,903.40
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	113,031,914.22			113,031,914.22

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) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	63,549,426.41			63,549,426.41
2. 期初账面价值	65,646,329.81			65,646,329.81

(2). 未办妥产权证书的投资性房地产情况：

□适用 √不适用

(3). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

21、 固定资产

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,097,192,448.56	3,074,908,450.56
固定资产清理		
合计	3,097,192,448.56	3,074,908,450.56

其他说明：

无

固定资产

(1) 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	3,506,614,661.79	3,143,190,985.54	188,634,589.35	44,642,611.82	24,950,439.53	6,908,033,288.03
2. 本期增加金额	68,821,611.27	122,991,250.35	5,660,341.11	199,793.81	342,951.00	198,015,947.54
(1) 购置	4,582,517.18	72,879,685.60	5,058,398.52	199,793.81	342,951.00	83,063,346.11
(2) 在建工程转入	64,239,094.09	50,111,564.75	601,942.59			114,952,601.43
3. 本期减少金额	16,524,546.17	999,338.34	223,361.94	3,184,551.00		20,931,797.45
(1) 处置或报废	6,473,139.33	999,338.34	223,361.94	3,184,551.00		10,880,390.61
(2) 转入在建工程	10,051,406.84					10,051,406.84
4. 期末余额	3,558,911,726.89	3,265,182,897.55	194,071,568.52	41,657,854.63	25,293,390.53	7,085,117,438.12
二、累计折旧						
1. 期初余额	1,004,356,278.40	1,410,344,939.87	121,436,444.67	29,234,212.42	17,785,519.00	2,583,157,394.36
2. 本期增加金额	56,121,383.23	101,391,438.97	11,415,031.82	1,373,784.11	1,318,905.71	171,620,543.84
(1) 计提	56,121,383.23	101,391,438.97	11,415,031.82	1,373,784.11	1,318,905.71	171,620,543.84
3. 本期减少金额	12,633,905.29	886,334.15	211,137.84	3,089,014.47		16,820,391.75
(1) 处置或报废	5,001,890.58	886,334.15	211,137.84	3,089,014.47		9,188,377.04
(2) 转入在建工程	7,632,014.71					7,632,014.71
4. 期末余额	1,047,843,756.34	1,510,850,044.69	132,640,338.65	27,518,982.06	19,104,424.71	2,737,957,546.45
三、减值准备						
1. 期初余额	779,575,191.06	466,122,741.21	1,334,532.78	2,887,703.01	47,275.05	1,249,967,443.11
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	779,575,191.06	466,122,741.21	1,334,532.78	2,887,703.01	47,275.05	1,249,967,443.11

四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,731,492,779.49	1,288,210,111.65	60,096,697.09	11,251,169.56	6,141,690.77	3,097,192,448.56
2. 期初账面价值	1,722,683,192.33	1,266,723,304.46	65,863,611.90	12,520,696.39	7,117,645.48	3,074,908,450.56

(2) 暂时闲置的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
新疆宝明石长沟矿区生产类固定资产	4,328,994,042.38	1,676,583,044.95	1,169,820,600.34	1,482,590,397.09	因临时停产，新疆宝明石长沟矿区生产类固定资产暂时闲置

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值
机器设备	114,694.17

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
中科仓库	1,501,344.42	产权证办理中
新疆宝明油页岩综合开发利用一期车间厂房	245,193,728.84	产权证办理中
新疆宝明生活区房屋建筑物	61,763,892.21	产权证办理中

(5) 固定资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

固定资产清理

□适用 √不适用

22、 在建工程**项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	446,994,724.91	491,529,222.67
工程物资	3,381,032.46	4,799,528.04
合计	450,375,757.37	496,328,750.71

其他说明：

无

在建工程

(1). 在建工程情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
成大生物待安装设备	47,370,555.53		47,370,555.53	79,403,064.83		79,403,064.83
成大生物车间改造	57,350,990.48		57,350,990.48	73,910,241.24		73,910,241.24
新研发生产基地	271,354,688.02		271,354,688.02	250,815,031.10		250,815,031.10
其他	70,918,490.88		70,918,490.88	87,400,885.50		87,400,885.50
合计	446,994,724.91		446,994,724.91	491,529,222.67		491,529,222.67

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
成大生物车间改造	277,032,797.68	73,910,241.24	19,240,025.86	35,799,276.62		57,350,990.48	20.70	20.70				自筹
新研发生产基地	531,216,000.00	250,815,031.10	20,539,656.92			271,354,688.02	51.08	51.08				自筹
合计	808,248,797.68	324,725,272.34	39,779,682.78	35,799,276.62		328,705,678.50	/	/			/	

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

□适用 √不适用

(4). 在建工程的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

工程物资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
专用材料						
专用设备	3,381,032.46		3,381,032.46	4,799,528.04		4,799,528.04
合计	3,381,032.46		3,381,032.46	4,799,528.04		4,799,528.04

其他说明：
无

23、 生产性生物资产

(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

24、 油气资产

(1). 油气资产情况

适用 不适用

(2). 油气资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

无

25、 使用权资产

(1). 使用权资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	49,188,169.55	49,188,169.55
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3. 本期减少金额		
(1) 终止租赁		
4. 期末余额	49,188,169.55	49,188,169.55
二、累计折旧		
1. 期初余额	18,803,998.59	18,803,998.59
2. 本期增加金额	3,880,129.92	3,880,129.92
(1) 计提	3,880,129.92	3,880,129.92
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	22,684,128.51	22,684,128.51

三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	26,504,041.04	26,504,041.04
2. 期初账面价值	30,384,170.96	30,384,170.96

(2). 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

无

26、 无形资产

(1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	采矿权	勘探开发成本	专有技术	软件及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	496,479,171.12	864,913,089.80	26,780,694.97	16,645,000.00	27,936,740.59	1,432,754,696.48
2. 本期增加金额				1,720,000.00	7,570,000.00	9,290,000.00
(1) 购置				1,720,000.00	7,570,000.00	9,290,000.00
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	496,479,171.12	864,913,089.80	26,780,694.97	18,365,000.00	35,506,740.59	1,442,044,696.48
二、累计摊销						
1. 期初余额	100,862,781.31	376,338,928.55		16,014,333.36	12,656,531.09	505,872,574.31
2. 本期增加金额	7,752,321.66	12,735,676.55		96,750.18	1,324,752.58	21,909,500.97
(1) 计提	7,752,321.66	12,735,676.55		96,750.18	1,324,752.58	21,909,500.97
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	108,615,102.97	389,074,605.10		16,111,083.54	13,981,283.67	527,782,075.28
三、减值准备						
1. 期初余额	74,653,795.69	189,292,341.90			54,578.05	264,000,715.64
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	74,653,795.69	189,292,341.90			54,578.05	264,000,715.64
四、账面价值						
1. 期末账面价值	313,210,272.46	286,546,142.80	26,780,694.97	2,253,916.46	21,470,878.87	650,261,905.56

2. 期初账面价值	320,962,594.12	299,281,819.35	26,780,694.97	630,666.64	15,225,631.45	662,881,406.53
-----------	----------------	----------------	---------------	------------	---------------	----------------

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%

(2). 确认为无形资产的数据资源

适用 不适用

(3). 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新疆宝明改造工程土地使用权	15,485,514.19	办理流程中

(4). 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

27、 商誉**(1). 商誉账面原值**

□适用 √不适用

(2). 商誉减值准备

□适用 √不适用

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

□适用 √不适用

资产组或资产组组合发生变化

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

(4). 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 √不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 √不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

□适用 √不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

□适用 √不适用

(5). 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

28、 长期待摊费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁资产改良支出	20,147,521.38		2,359,184.34		17,788,337.04
合计	20,147,521.38		2,359,184.34		17,788,337.04

其他说明：

无

29、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

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	220,282,100.52	44,231,958.33	212,821,900.66	43,388,598.53
存货跌价准备	29,730,038.16	5,501,404.68	51,371,083.25	7,889,442.46
装修费（一次摊销）	684,074.72	171,018.68	684,074.72	171,018.68
公允价值变动损益	42,482,415.12	7,200,430.87	34,616,974.52	5,559,162.73
应付未付费用	120,478,697.00	18,071,804.54	83,372,616.46	12,505,892.47
租赁负债	26,915,494.66	5,064,651.27	30,940,262.48	5,822,095.85
合计	440,572,820.18	80,241,268.37	413,806,912.09	75,336,210.72

(2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动损益	78,095,530.62	18,256,723.18	84,745,194.39	17,051,048.07
固定资产折旧	1,034,403.80	155,160.57	1,137,569.13	170,635.37
使用权资产	25,396,403.97	2,616,767.71	29,122,742.28	5,467,324.49
合计	104,526,338.39	21,028,651.46	115,005,505.80	22,689,007.93

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	10,083,424.40	70,157,843.97	12,522,841.80	62,813,368.92
递延所得税负债	10,083,424.40	10,945,227.06	12,522,841.80	10,166,166.13

(4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	70,276,385.66	63,722,499.78
存货跌价准备	169,484,921.69	200,279,584.76
其他非流动金融资产公允价值变动	12,005,353.53	9,424,357.82
固定资产减值准备	1,249,967,443.11	1,249,967,443.11
无形资产减值准备	264,000,715.64	264,000,715.64
长期股权投资减值准备	53,397,088.73	53,397,088.73

可抵扣亏损	4,572,598,791.46	3,953,526,159.33
合计	6,391,730,699.82	5,794,317,849.17

(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

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年	462,730,264.06	462,730,264.06	
2025年	717,968,657.99	717,968,657.99	
2026年	727,002,068.33	727,002,068.33	
2027年	690,314,329.00	687,299,502.34	
2028年	1,358,634,258.56	1,281,907,915.00	
2029年	520,677,550.99	7,561,146.46	
2029年以后	95,271,662.53	69,056,605.15	
合计	4,572,598,791.46	3,953,526,159.33	/

其他说明：

□适用 √不适用

30、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、土地及设备款	88,174,332.69		88,174,332.69	111,335,093.07		111,335,093.07
预付技术转让款	29,096,663.05		29,096,663.05	28,557,679.91		28,557,679.91
辽宁成大动物药业有限公司资产	1,611,085.16		1,611,085.16	1,643,558.25		1,643,558.25
合计	118,882,080.90		118,882,080.90	141,536,331.23		141,536,331.23

其他说明：

无

31、所有权或使用权受限资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	42,439,443.21	42,439,443.21	其他	注1	17,452,464.84	17,452,464.84	其他	
存货				注2	47,521,277.56	12,068,142.62	质押	
固定资产	63,425,204.58	27,620,306.48	抵押	注3	63,425,204.58	28,373,417.36	抵押	
投资	176,581,340.63	63,549,426.41	抵押	注3	176,581,340.63	65,646,329.81	抵押	

性房地产								
长期股权投资	63,143,868.65	63,143,868.65	质押	注4	57,300,000.00	57,300,000.00	质押	
合计	345,589,857.07	196,753,044.75	/	/	362,280,287.61	180,840,354.63	/	/

其他说明：

注1：本公司期末使用权受到限制的货币资金为42,439,443.21元，其中银行承兑汇票保证金为5,806,111.36元，信用证保证金为5,000,000.00元，远期结汇保证金为241,353.48元，大商所场外交易平台保证金500,000.00元，保函保证金30,000,000.00元，冻结的银行存款891,978.37元。

注2：本公司的子公司新疆宝明以最大质押量25,000吨页岩油为其在新疆吉木萨尔农村商业银行股份有限公司取得人民币6,600万元的借款设定最高额质押担保。期初借款本金余额为人民币950.00万元，对应已质押的库存页岩油为3,305.88吨，截止本期末，该项贷款已全部归还，相应存货已全部解除质押。

注3：本公司以现有办公楼-成大大厦作为抵押物，为本公司在中国银行大连市分行取得的人民币12亿元的综合授信额度提供抵押担保。

注4：本公司的子公司成大医疗以持有的参股公司成大医院15%的股权，为成大医院申请的银团贷款中的6,600万元提供连带责任保证担保及股权质押担保。

32、 短期借款

(1). 短期借款分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款	630,000.00	9,511,654.61
抵押借款	1,181,407,611.11	1,201,442,666.67
保证借款	559,517,162.50	300,601,320.82
信用借款	5,219,736,822.90	5,602,156,610.24
合计	6,961,291,596.51	7,113,712,252.34

短期借款分类的说明：

无

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

33、 交易性金融负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	期末余额	指定的理由和依据
交易性金融负债	1,989,900.00	4,320,523.84	/
其中：			
发行的交易性债券			/
衍生金融负债	1,989,900.00	4,320,523.84	/
合计	1,989,900.00	4,320,523.84	/

其他说明：

□适用 不适用**34、 衍生金融负债**□适用 不适用**35、 应付票据** 适用 不适用

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	23,210,000.00	50,390,000.00
合计	23,210,000.00	50,390,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为0元。到期未付的原因是无

36、 应付账款**(1). 应付账款列示** 适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
货款	214,944,112.19	260,283,390.93
工程、设备款	229,639,536.51	230,564,301.86
其他	93,411,657.92	90,917,740.62
合计	537,995,306.62	581,765,433.41

(2). 账龄超过1年或逾期的重要应付账款□适用 不适用

其他说明：

□适用 不适用**37、 预收款项****(1). 预收账款列示**□适用 不适用**(2). 账龄超过1年的重要预收款项**□适用 不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

38、 合同负债

(1). 合同负债情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	73,412,013.11	61,973,454.54
合计	73,412,013.11	61,973,454.54

(2). 账龄超过1年的重要合同负债

□适用 √不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

39、 应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	167,250,528.51	300,733,225.88	361,569,038.22	106,414,716.17
二、离职后福利-设定提存计划		34,514,447.92	34,514,447.92	
三、辞退福利		686,131.76	686,131.76	
四、一年内到期的其他福利				
合计	167,250,528.51	335,933,805.56	396,769,617.90	106,414,716.17

(2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	164,525,646.23	247,227,583.05	307,356,022.51	104,397,206.77
二、职工福利费	3,895.85	12,325,900.10	12,323,775.08	6,020.87
三、社会保险费		16,057,466.41	16,057,466.41	
其中：医疗保险费		13,617,683.08	13,617,683.08	

工伤保险费		1,554,548.04	1,554,548.04	
生育保险费		885,235.29	885,235.29	
四、住房公积金	817,612.68	16,582,614.48	16,582,614.48	817,612.68
五、工会经费和职工教育经费	1,903,373.75	4,698,605.31	5,408,103.21	1,193,875.85
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他		3,841,056.53	3,841,056.53	
合计	167,250,528.51	300,733,225.88	361,569,038.22	106,414,716.17

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		24,608,727.74	24,608,727.74	
2、失业保险费		785,564.68	785,564.68	
3、企业年金缴费		9,120,155.50	9,120,155.50	
合计		34,514,447.92	34,514,447.92	

其他说明：

□适用 √不适用

40、 应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,169,050.40	4,585,282.82
企业所得税	35,560,134.35	37,757,967.34
个人所得税	753,753.93	1,180,295.73
房产税	1,243,530.36	1,522,551.62
城市维护建设税	500,514.12	312,400.24
教育费附加	357,108.92	133,885.82
其他	3,474,093.09	3,580,078.31
合计	49,058,185.17	49,072,461.88

其他说明：

无

41、 其他应付款**(1). 项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	152,632,392.80	283,200.00
其他应付款	50,289,463.91	75,725,002.27
合计	202,921,856.71	76,008,202.27

(2). 应付利息

□适用 √不适用

应付股利

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	152,632,392.80	283,200.00
合计	152,632,392.80	283,200.00

其他说明，包括重要的超过1年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

无

其他应付款**(1). 按款项性质列示其他应付款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,380,277.24	2,883,854.09
保证金及押金	36,804,878.42	64,266,994.25
其他	9,104,308.25	8,574,153.93
合计	50,289,463.91	75,725,002.27

(2). 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

42、 持有待售负债

□适用 √不适用

43、 1年内到期的非流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	235,690,486.02	309,051,347.15
1年内到期的应付债券	398,284,843.30	2,000,732,031.67
1年内到期的租赁负债	8,094,361.23	7,831,308.87
合计	642,069,690.55	2,317,614,687.69

其他说明：

无

44、其他流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
超短期融资券	1,222,824,953.38	604,395,409.44
短期融资券	602,476,468.60	617,225,368.84
待转销项税额	7,028,710.76	8,073,597.91
合计	1,832,330,132.74	1,229,694,376.19

短期应付债券的增减变动：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

债券名称	面值	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
23 辽成大 CP001	100.00	4.28	2023/4/24	365天	600,000,000.00	617,225,368.84		8,090,958.89	363,672.27	625,680,000.00		否
23 辽成大 SCP002	100.00	4.41	2023/10/20	270天	600,000,000.00	604,395,409.44		13,143,840.11	617,991.11		618,157,240.66	否
24 辽成大 SCP001	100.00	3.35	2024/3/22	270天	600,000,000.00		600,000,000.00	5,341,643.83	-673,931.11		604,667,712.72	否
24 辽成大 CP001	100.00	3.20	2024/4/24	365天	600,000,000.00		600,000,000.00	3,524,383.56	-1,047,914.96		602,476,468.60	否
合计	/	/	/	/	2,400,000,000.00	1,221,620,778.28	1,200,000,000.00	30,100,826.39	-740,182.69	625,680,000.00	1,825,301,421.98	/

其他说明：

□适用 √不适用

45、 长期借款**(1). 长期借款分类**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证借款	610,663,333.33	600,797,499.99
信用借款	840,527,152.69	919,253,847.16
减：一年内到期的长期借款	-235,690,486.02	-309,051,347.15
合计	1,215,500,000.00	1,211,000,000.00

长期借款分类的说明：

无

其他说明

√适用 □不适用

本期长期借款的利率为4.0%-4.6%

46、 应付债券**(1). 应付债券**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
公司债	2,227,531,206.16	2,265,686,277.20
中期票据	1,053,486,713.06	1,024,649,315.04
债权融资计划	503,635,975.05	298,153,707.48
非公开定向债务融资工具	299,350,742.77	503,993,563.69
减：一年内到期的应付债券	-398,284,843.30	-2,000,732,031.67
合计	3,685,719,793.74	2,091,750,831.74

(2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

债券名称	面值(元)	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期的非流动负债	期末余额	是否违约
22 辽成大 MTNO 01	100.00	5.50	2022-07-07	三年	1,000,000,000.00	1,024,649,315.04		27,349,726.79	1,487,671.23		53,568,904.85	999,917,808.21	否
21 成大 01	100.00	6.00	2021-04-28	三年	1,600,000,000.00	1,663,925,584.55		31,035,616.38	1,038,799.07	1,696,000,000.00			否
22 成大 01	100.00	6.00	2022-11-10	三年	600,000,000.00	601,760,692.65		17,901,639.35	842,883.74		22,931,776.37	597,573,439.37	否
24 成大 01	100.00	4.50	2024-4-9	三年	1,600,000,000.00		1,600,000,000.00	15,978,082.19	-8,952,091.77		15,978,082.19	1,591,047,908.23	否
22 辽成大股份 ZR00 3	100.00	4.50	2022-11-28	二年	300,000,000.00	298,153,707.48		6,825,000.00	1,234,535.29	6,862,500.00	299,350,742.77		否
23 辽成大 PPNO 01	100.00	5.70	2023-6-27	三年	250,000,000.00	255,400,885.32		7,086,065.57	352,867.76	14,250,000.00	136,750.40	248,453,068.25	否
23 辽成大 PPNO 02	100.00	5.00	2023-12-28	三年	250,000,000.00	248,592,678.37		6,215,846.99	237,631.04		6,318,586.72	248,727,569.68	否
合计	/	/	/	/	5,600,000,000.00	4,092,482,863.41	1,600,000,000.00	112,391,977.27	-3,757,703.64	1,717,112,500.00	398,284,843.30	3,685,719,793.74	/

注：期初余额中包含一年内到期的非流动负债 2,000,732,031.67 元

(3). 可转换公司债券的说明

□适用 √不适用

转股权会计处理及判断依据

适用 不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

47、 租赁负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	29,177,372.53	33,897,044.66
减：未确认融资费用	-2,261,877.87	-2,956,782.18
减：一年内到期的租赁负债	-8,094,361.23	-7,831,308.87
合计	18,821,133.43	23,108,953.61

其他说明：

无

48、 长期应付款

项目列示

□适用 √不适用

长期应付款

□适用 √不适用

专项应付款

□适用 √不适用

49、 长期应付职工薪酬

□适用 √不适用

50、 预计负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	期末余额	形成原因
资产弃置义务	173,897,281.36	163,715,342.42	矿山土地复垦费
合计	173,897,281.36	163,715,342.42	/

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

无

51、 递延收益

递延收益情况

√适用 □不适用

单位：元 币种人民币

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	118,037,486.74	1,080,000.00	6,394,249.96	112,723,236.78	

合计	118,037,486.74	1,080,000.00	6,394,249.96	112,723,236.78	/
----	----------------	--------------	--------------	----------------	---

其他说明：

适用 不适用

52、其他非流动负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
辽宁成大动物药业有限公司负债	6,200.00	12,400.00
合计	6,200.00	12,400.00

其他说明：

无

53、股本

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,529,709,816.00						1,529,709,816.00

其他说明：

无

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

55、资本公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,281,377,807.73			4,281,377,807.73
其他资本公积	4,081,325,722.59		4,453,151.92	4,076,872,570.67
合计	8,362,703,530.32		4,453,151.92	8,358,250,378.40

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期资本公积变动为联营企业资本公积变动及子公司成大生物因回购股份产生的资本公积变动影响。

56、 库存股

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	100,069,566.25			100,069,566.25
合计	100,069,566.25			100,069,566.25

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

57、其他综合收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	61,496,084.08	190,799,800.22				190,799,800.22		252,295,884.30
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益	61,496,084.08	190,799,800.22				190,799,800.22		252,295,884.30
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	241,292,899.64	107,278,533.41	22,413.89			107,256,119.52		348,549,019.16
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	241,270,485.75	107,278,533.41				107,278,533.41		348,549,019.16
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备	22,413.89		22,413.89			-22,413.89		
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	302,788,983.72	298,078,333.63	22,413.89			298,055,919.74		600,844,903.46

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无

58、 专项储备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	265,244.32	3,876,373.57	2,864,469.14	1,277,148.75
合计	265,244.32	3,876,373.57	2,864,469.14	1,277,148.75

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

59、 盈余公积

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	824,360,081.93			824,360,081.93
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	824,360,081.93			824,360,081.93

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

60、 未分配利润

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	17,874,563,249.82	17,869,958,301.01
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		204,294.96
调整后期初未分配利润	17,874,563,249.82	17,870,162,595.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	459,437,050.86	233,082,934.25
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	152,231,592.80	228,682,280.40
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	18,181,768,707.88	17,874,563,249.82

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

61、 营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,381,236,439.48	4,593,473,847.60	4,664,106,257.81	3,789,189,967.28
其他业务	11,687,451.17	4,895,567.77	16,311,531.43	10,129,716.89
合计	5,392,923,890.65	4,598,369,415.37	4,680,417,789.24	3,799,319,684.17

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	供应链服务（贸易）-分部		生物制药-分部		能源开发-分部		其他-分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按经营地区分类	4,490,057,833.31	4,332,349,031.50	880,692,770.15	151,290,019.10	16,059,926.03	110,859,854.53	6,113,361.16	3,870,510.24	5,392,923,890.65	4,598,369,415.37
中国地区	4,025,439,218.64	3,956,141,359.36	783,725,888.31	94,338,330.09	16,059,926.03	110,859,854.53	6,113,361.16	3,870,510.24	4,831,338,394.14	4,165,210,054.22
亚洲地区	256,071,856.14	217,854,135.63	62,023,620.70	34,192,089.74					318,095,476.84	252,046,225.37
欧洲地区	11,639,105.04	9,732,532.54							11,639,105.04	9,732,532.54
美洲地区	196,465,625.55	148,284,605.71							196,465,625.55	148,284,605.71
非洲地区			34,943,261.14	22,759,599.27					34,943,261.14	22,759,599.27
大洋洲地区	442,027.94	336,398.26							442,027.94	336,398.26
合同类型	4,490,057,833.31	4,332,349,031.50	880,692,770.15	151,290,019.10	16,059,926.03	110,859,854.53	6,113,361.16	3,870,510.24	5,392,923,890.65	4,598,369,415.37
商品销售合同	4,489,958,275.79	4,332,349,031.50	880,692,770.15	151,290,019.10	16,055,338.87	110,859,854.53			5,386,706,384.81	4,594,498,905.13
服务合同	99,557.52				4,587.16		6,113,361.16	3,870,510.24	6,217,505.84	3,870,510.24
按商品转让的时间分类	4,490,057,833.31	4,332,349,031.50	880,692,770.15	151,290,019.10	16,059,926.03	110,859,854.53	6,113,361.16	3,870,510.24	5,392,923,890.65	4,598,369,415.37

2024 年半年度报告

在某一时点确认收入	4,489,958,275.79	4,332,349,031.50	880,692,770.15	151,290,019.10	16,055,338.87	110,859,854.53	1,500,441.79	1,207,773.00	5,388,206,826.60	4,595,706,678.13
在某段时间确认收入	99,557.52				4,587.16		4,612,919.37	2,662,737.24	4,717,064.05	2,662,737.24
合计	4,490,057,833.31	4,332,349,031.50	880,692,770.15	151,290,019.10	16,059,926.03	110,859,854.53	6,113,361.16	3,870,510.24	5,392,923,890.65	4,598,369,415.37

其他说明

适用 不适用

(3). 履约义务的说明

√适用 □不适用

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。依据合同约定不同客户和不同产品的付款条件有所不同。

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

√适用 □不适用

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为5,383,797.76元，其中：

2,420,051.81元预计将于2024年度确认收入

1,324,782.26元预计将于2025年度确认收入

821,720.31元预计将于2026年度确认收入

449,097.88元预计将于2027年度确认收入

368,145.50元预计将于2028年度确认收入

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

其他说明：

无

62、 税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	8,972,358.88	8,436,408.91
印花税	3,977,034.35	3,186,679.14
土地使用税	3,048,201.24	3,436,712.20
城市维护建设税	2,450,513.77	2,163,041.35
教育费及地方教育费附加	1,749,998.69	1,544,693.09
其他	1,497,329.55	6,099,447.69
合计	21,695,436.48	24,866,982.38

其他说明：

无

63、 销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	88,386,483.12	68,305,760.35
办公、折旧及租赁	10,050,934.60	7,518,849.98
运杂费	17,448,483.10	33,608,620.64
市场调研费及差旅费	77,517,852.34	63,712,810.46

通讯及交通支出	9,847,374.31	8,688,039.53
市场宣传费	22,285,501.50	19,789,999.94
培训及会务费	7,329,588.09	7,711,533.89
其他费用	40,793,856.71	38,830,787.33
合计	273,660,073.77	248,166,402.12

其他说明：

无

64、 管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	121,967,266.89	124,111,713.94
办公及车辆费	17,673,031.50	19,608,181.89
折旧与摊销	35,081,356.28	37,702,202.44
保险租赁、水电修理费	13,582,083.11	11,132,424.84
其他费用	34,309,773.84	40,279,629.00
合计	222,613,511.62	232,834,152.11

其他说明：

无

65、 研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
材料投入	39,106,069.25	28,057,361.92
工资及附加	29,694,428.39	22,144,837.38
折旧及摊销	40,157,288.37	21,818,865.43
技术服务费	14,616,945.75	8,921,524.51
租赁费用	482,666.18	423,324.96
其他费用	25,369,201.57	9,543,039.92
合计	149,426,599.51	90,908,954.12

其他说明：

无

66、 财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	339,894,686.04	335,714,875.77
加：租赁负债利息支出	694,904.31	819,296.40
减：利息收入	-31,531,813.23	-46,919,333.12
汇兑损失	2,010,683.06	186,923.15
减：汇兑收益	-1,131,182.37	-10,882,266.92

其他	5,820,958.36	475,837.07
合计	315,758,236.17	279,395,332.35

其他说明：

无

67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	9,226,266.86	8,153,822.40
与递延收益相关的政府补助	6,096,166.60	5,351,016.48
直接计入当期损益的政府补助	3,130,100.26	2,802,805.92
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	6,522,207.06	3,856,798.06
合计	15,748,473.92	12,010,620.46

其他说明：

无

68、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	737,364,343.55	846,499,227.97
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	12,610.05	513,746.30
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入	347,884.37	3,858,964.61
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,941,749.90	10,140,247.37
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
其他投资收益	-1,846,704.66	2,522,732.94
合计	745,819,883.21	863,534,919.19

其他说明：

无

69、 净敞口套期收益

□适用 √不适用

70、 公允价值变动收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	7,053,337.58	302,427.79
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	3,371,825.41	-4,254,962.00
交易性金融负债	-2,330,623.84	-17,019,540.47
按公允价值计量的投资性房地产		
其他非流动金融资产	-19,694,500.86	5,470,949.06
套期损益	1,227,490.26	-446,229.56
合计	-13,744,296.86	-11,692,393.18

其他说明：

无

71、 信用减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-14,377,029.73	-2,438,769.94
其他应收款坏账损失	450,116.03	42,726.25
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失	-87,172.04	194,392.46
财务担保相关减值损失		
合计	-14,014,085.74	-2,201,651.23

其他说明：

无

72、 资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-46,517,866.78	-368,145,683.61
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		

八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	-46,517,866.78	-368,145,683.61

其他说明：

无

73、 资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	77,572.47	318,805.35
合计	77,572.47	318,805.35

其他说明：

□适用 √不适用

74、 营业外收入

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		8,575.61	
罚款及赔偿款	1,432,530.64	530,045.45	1,432,530.64
政府补助	298,083.36	298,083.36	298,083.36
其他	108,700.62	16,151.70	108,700.62
合计	1,839,314.62	852,856.12	1,839,314.62

其他说明：

□适用 √不适用

75、 营业外支出

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,534,494.74	293,499.46	1,534,494.74
对外捐赠	120,000.00	295,500.00	120,000.00
其他	6,239,937.87	978,346.52	6,239,937.87
合计	7,894,432.61	1,567,345.98	7,894,432.61

其他说明：

无

76、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	59,378,098.43	80,728,276.80
递延所得税费用	-57,290.69	-24,505,205.89
合计	59,320,807.74	56,223,070.91

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	492,715,179.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	123,178,794.99
子公司适用不同税率的影响	-31,210,405.89
调整以前期间所得税的影响	1,022,352.27
非应税收入的影响	-184,806,672.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,741,511.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-941,100.43
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	158,538,701.53
研发费用加计扣除	-12,202,373.27
所得税费用	59,320,807.74

其他说明：

□适用 √不适用

77、 其他综合收益

√适用 □不适用

详见附注

78、 现金流量表项目**(1). 与经营活动有关的现金**

收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
财政补贴收入	4,210,100.26	2,802,805.92
备用金	225,200.67	192,876.41
利息收入	31,425,354.90	46,894,541.45
房租	2,973,324.48	2,307,118.28

保证金	1,016,906.32	15,777,080.28
其他	14,558,995.28	11,737,347.47
合计	54,409,881.91	79,711,769.81

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

支付的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
市场调研费及宣传费	93,840,404.90	94,110,421.47
运输及仓储费	32,051,225.52	38,095,122.96
办公费	41,944,737.45	34,635,955.97
差旅及业务招待费	47,877,088.87	44,420,425.59
研发费	26,277,678.01	19,068,599.84
咨询及培训费	10,438,493.81	21,804,004.46
往来款及备用金	15,712,588.57	18,004,380.64
车辆、交通及维修费	13,472,834.09	12,157,199.71
捐赠支出	176,500.00	143,500.00
其他费用	17,343,338.65	34,464,621.05
合计	299,134,889.87	316,904,231.69

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2). 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	1,534,000,000.00	1,810,000,000.00
取得联营企业分红		
合计	1,534,000,000.00	1,810,000,000.00

收到的重要的投资活动有关的现金说明

无

支付的重要的投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	1,654,000,000.00	3,050,000,000.00
合计	1,654,000,000.00	3,050,000,000.00

支付的重要的投资活动有关的现金说明

无

收到的其他与投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
远期外汇合同现金净流入		2,525,113.02
期货业务现金流入		1,046,799.78
合计		3,571,912.80

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成大动物药业的现金净流出	32,473.09	46,517.85
远期外汇合同现金净流出	1,798,512.10	215,633.76
港股通组合费	33,991.36	46,937.85
合计	1,864,976.55	309,089.46

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(3). 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收回信托业保障基金	1,106,458.33	7,024,791.67
合计	1,106,458.33	7,024,791.67

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
发行债券的手续费	4,544,000.00	1,230,000.00
支付房屋租赁款	4,870,088.32	4,757,560.99
回购库存股	44,767,856.25	30,196,179.31
支付保函保证金	30,000,000.00	
支付信托业保障基金		7,000,000.00
其他筹资手续费	8,930,569.40	4,633,167.50
合计	93,112,513.97	47,816,907.80

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	7,113,712,252.34	3,109,764,863.82	149,823,829.44	3,412,009,349.09		6,961,291,596.51
长期借款	1,520,051,347.15	10,000,000.00	33,595,352.03	112,456,213.16		1,451,190,486.02
应付债券	5,314,103,641.69	2,788,105,000.00	149,889,917.33	2,342,792,500.00		5,909,306,059.02
租赁负债	30,940,262.48		694,904.31	4,719,672.13		26,915,494.66
应付股利	283,200.00		332,949,862.40	180,600,669.60		152,632,392.80
合计	13,979,090,703.66	5,907,869,863.82	666,953,865.51	6,052,578,403.98		14,501,336,029.01

(4). 以净额列报现金流量的说明

□适用 √不适用

(5). 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

□适用 √不适用

79、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	433,394,372.22	441,813,338.20
加：资产减值准备	46,517,866.78	368,145,683.61
信用减值损失	14,014,085.74	2,201,651.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	154,428,496.26	150,938,015.05
使用权资产摊销	3,689,940.92	3,755,266.76
无形资产摊销	21,861,813.64	23,112,923.72
长期待摊费用摊销	2,090,501.76	2,137,586.34
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）	-77,572.47	-318,805.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,534,494.74	284,923.85
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	13,744,296.86	11,692,393.18
财务费用（收益以“-”号填列）	347,407,457.23	342,639,856.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-745,819,883.21	-863,534,919.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,344,475.05	-25,058,123.84

递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	779,060.93	552,917.95
存货的减少（增加以“－”号填列）	-398,764,978.94	-291,479,942.73
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	133,767,706.23	-45,694,714.65
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-176,817,937.40	-84,806,857.07
其他	26,273.09	154,104.49
经营活动产生的现金流量净额	-155,568,480.67	36,535,298.28
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	5,219,751,354.02	6,118,198,339.65
减：现金的期初余额	5,912,253,278.56	8,584,935,119.82
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	-692,501,924.54	-2,466,736,780.17

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,219,751,354.02	5,912,253,278.56
其中：库存现金	294,134.64	404,746.81
可随时用于支付的银行存款	5,203,236,119.72	5,900,294,402.50
可随时用于支付的其他货币资金	16,221,099.66	11,554,129.25
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		
三、期末现金及现金等价物余额	5,219,751,354.02	5,912,253,278.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

□适用 √不适用

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额	理由
银行承兑汇票保证金	5,806,111.36	104,956,358.17	使用受限
远期结汇保证金	241,353.48	550,095.52	使用受限
信用证保证金	5,000,000.00		使用受限
大商所场外交易平台保证金	500,000.00	500,000.00	使用受限
保函保证金	30,000,000.00		使用受限
冻结的银行存款	891,978.37		使用受限
合计	42,439,443.21	106,006,453.69	/

其他说明：

□适用 √不适用

80、 所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

□适用 √不适用

81、 外币货币性项目

(1). 外币货币性项目

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,503,754.82	7.1268	74,858,159.85
欧元	0.06	7.6617	0.46
港币	3,188,601.40	0.91268	2,910,172.72
日元	82,644,899.00	0.044738	3,697,367.49
瑞士法郎	680,917.49	7.9471	5,411,319.38
应收账款			
其中：美元	20,536,828.71	7.1268	146,361,870.85
短期借款			
其中：美元	33,000,000.00	7.1268	235,184,400.00
应付账款			
其中：美元	1,719,409.10	7.1268	12,253,884.77
日元	195,074.00	0.044738	8,727.22

其他说明：

无

(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

适用 不适用

82、 租赁

(1) 作为承租人

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 1,312,560.97 元。

售后租回交易及判断依据

适用 不适用

与租赁相关的现金流出总额 6,005,939.73(单位：元 币种：人民币)

(2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
设备出租	99,557.52	
房屋出租	3,030,685.16	
合计	3,130,242.68	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

适用 不适用

未来五年未折现租赁收款额

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	2,549,019.00	5,077,980.05
第二年	1,406,950.58	1,596,509.43
第三年	878,735.53	545,735.53
第四年	487,481.98	208,481.98
第五年	402,481.98	177,481.98
五年后未折现租赁收款总额		

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

□适用 √不适用

其他说明

无

83、 数据资源

□适用 √不适用

84、 其他

□适用 √不适用

八、研发支出

(1). 按费用性质列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
材料投入	67,263,789.02	72,595,856.72
工资及附加	38,939,299.10	33,114,721.84
折旧及摊销	59,952,798.26	39,512,021.90
技术服务费	22,858,455.23	12,680,014.95
租赁费用	544,207.93	463,416.71
其他费用	55,894,763.49	47,710,509.08
合计	245,453,313.03	206,076,541.20
其中：费用化研发支出	149,426,599.51	90,908,954.12
资本化研发支出	96,026,713.52	115,167,587.08

其他说明：

无

(2). 符合资本化条件的研发项目开发支出

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
四价流感疫苗	164,864,456.86	3,554,884.18				168,419,341.04
简易四针法	36,282,978.24	1,147,970.80				37,430,949.04
hib 疫苗	28,586,584.51	12,339,671.42				40,926,255.93
人用二倍体狂犬	133,651,630.42	73,079,531.02				206,731,161.44
流感病毒裂解疫苗		5,904,656.10				5,904,656.10
合计	363,385,650.03	96,026,713.52				459,412,363.55

重要的资本化研发项目

√适用 □不适用

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
四价流感疫苗	开展 III 期临床	2026 年	上市销售	2021 年 1 月	实质开展 III 期临床试验
人用二倍体狂犬苗	开展 III 期临床	2025 年	上市销售	2022 年 7 月	实质开展 III 期临床试验

开发支出减值准备

□适用 √不适用

其他说明

无

(3). 重要的外购在研项目

□适用 √不适用

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

□适用 √不适用

2、同一控制下企业合并

□适用 √不适用

3、反向购买

□适用 √不适用

4、 处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、 其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

6、 其他

适用 不适用

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1). 企业集团的构成

√适用 □不适用

单位:万元 币种:人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
辽宁成大国际贸易有限公司	大连市中山区人民路71号	6,000.00	大连市中山区人民路71号	国内外贸易	51.00		投资设立
辽宁成大贸易发展有限公司	大连市中山区人民路71号	20,000.00	大连市中山区人民路71号	国内外贸易	100.00		投资设立
辽宁成大钢铁贸易有限公司	大连市保税区市场大厦315B	74,000.00	大连市保税区市场大厦315B	国内外贸易	100.00		投资设立
辽宁田牌制衣有限公司	沈阳市新城子区虎石台镇	3,211.00	沈阳市新城子区虎石台镇	服装加工制造	100.00		投资设立
辽宁成大生物股份有限公司	沈阳市浑南新区新放街1号	41,645.00	沈阳市浑南新区新放街1号	生物药品研发、生产	54.67		同一控制下企业合并
辽宁成大能源科技有限公司	大连市中山区人民路71号	510.00	大连市中山区人民路71号	油母页岩能源技术研究	51.00	49.00	投资设立
新疆宝明矿业有限公司	新疆吉木萨尔县文化西路21号	15,696.20	新疆吉木萨尔县文化西路21号	油母页岩综合开采利用	60.50		非同一控制下企业合并
青海成大能源有限公司	德令哈市乌兰东路20号	10,000.00	德令哈市乌兰东路20号	油母页岩开发及综合利用	60.00		投资设立
大连成大物业管理有限公司	大连市中山区人民路71号	50.00	大连市中山区人民路71号	物业管理	100.00		投资设立
辽宁成大医疗服务管理有限公司	大连市中山区人民路71号	10,000.00	大连市中山区人民路71号	商务服务	100.00		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

《新疆宝明矿业有限公司章程》(2024年2月修订)第二十三条规定,股东会会议由股东按照以下比例行使表决权:(1)辽宁成大股份有限公司:百分之六十二(62%);(2)陕西古海能源投资有限公司:百分之十九(19%);(3)陕西宝明矿业有限责任公司:百分之十九(19%)。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:
无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

(2). 重要的非全资子公司

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
辽宁成大国际贸易有限公司	49.00	2,344,467.63	33,369,000.00	61,244,469.07
辽宁成大生物股份有限公司	45.33	99,827,690.97	147,349,269.60	4,222,443,377.69
新疆宝明矿业有限公司	39.50	-128,132,328.57		-1,710,966,647.61

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

适用 不适用

《新疆宝明矿业有限公司章程》（2024年2月修订）第二十三条规定，股东会会议由股东按照以下比例行使表决权：（1）辽宁成大股份有限公司：百分之六十二（62%）；（2）陕西古海能源投资有限公司：百分之十九（19%）；（3）陕西宝明矿业有限责任公司：百分之十九（19%）。

其他说明：

适用 不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
辽宁成大国际贸易有限公司	441,476,010.75	23,631,349.03	465,107,359.78	333,810,235.52	6,308,411.88	340,118,647.40	421,807,604.24	24,048,976.74	445,856,580.98	249,585,032.29	7,967,464.12	257,552,496.41
辽宁成大生物股份有限公司	7,004,743,625.52	2,926,650,681.10	9,931,394,306.62	378,777,988.48	107,521,905.46	486,299,893.94	7,248,921,187.32	2,832,437,897.87	10,081,359,085.19	356,785,829.13	125,444,016.30	482,229,845.43
新疆宝明矿业有限公司	919,273,781.84	2,156,973,719.88	3,076,247,501.72	7,297,679,924.95	181,487,175.75	7,479,167,100.70	939,162,596.67	2,245,666,693.29	3,184,829,289.96	7,061,049,789.85	191,140,864.67	7,252,190,654.52

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
辽宁成大国际贸易有限公司	485,624,594.00	4,784,627.81	4,784,627.81	-38,849,258.05	395,841,117.24	12,077,112.50	12,077,112.50	-50,733,696.88
辽宁成大生物股份有限公司	880,692,770.15	220,213,309.97	220,213,309.97	155,214,263.18	871,308,922.37	333,611,527.78	333,611,527.78	284,960,457.06
新疆宝明矿业有限公司	16,059,926.03	-337,190,338.34	-337,190,338.34	40,243,701.30	317,513,484.11	-557,482,219.61	-557,482,219.61	74,202,976.84

其他说明：
无

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

□适用 √不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用 不适用

3、在合营企业或联营企业中的权益

适用 不适用

(1). 重要的合营企业或联营企业

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广发证券股份有限公司	广州市天河区天河北路183-187号大都广场43楼	广州市天河区天河北路183-187号大都广场43楼	金融服务	17.92	0.02	权益法
中华联合保险集团股份有限公司	北京市丰台区丽泽路18号院1号楼1层103A	北京市丰台区丽泽路18号院1号楼1层103A	保险及投资	19.60		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明:

无

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

公司对广发证券派有董事, 对中华保险派有董事及监事, 公司对广发证券及中华保险具有重大影响。

(2). 重要合营企业的主要财务信息

适用 不适用

(3). 重要联营企业的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	广发证券股份有限公司	中华联合保险集团股份 有限公司	广发证券股份有限公司	中华联合保险集团股份 有限公司
流动资产	647,446,269,922.27	85,557,021,976.97	648,526,890,469.99	67,094,874,843.58
非流动资产	41,881,720,208.21	35,710,264,249.63	33,654,788,758.42	39,271,966,141.95
资产合计	689,327,990,130.48	121,267,286,226.60	682,181,679,228.41	106,366,840,985.53
流动负债	468,597,619,624.12	72,620,915,526.03	470,235,108,057.75	62,057,866,070.87
非流动负债	75,079,873,318.24	27,664,728,350.35	71,270,861,154.06	23,717,112,142.72
负债合计	543,677,492,942.36	100,285,643,876.38	541,505,969,211.81	85,774,978,213.59
少数股东权益	4,947,544,421.65	2,353,862,023.87	4,958,062,146.53	2,283,497,350.33
归属于母公司股东权益	140,702,952,766.47	18,627,780,326.35	135,717,647,870.07	18,308,365,421.61
按持股比例计算的净资产份额	20,906,425,616.24	3,650,120,246.84	20,346,184,537.80	3,587,530,781.50
调整事项	5,691,979.24	5,965,351,571.35	5,691,979.24	5,965,351,571.35
--商誉	5,691,979.24	5,965,351,571.35	5,691,979.24	5,965,351,571.35
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	20,912,117,595.48	9,615,471,818.19	20,351,876,517.04	9,552,882,352.85
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	15,528,881,756.79		18,853,084,738.06	
营业收入	11,778,118,635.19	34,958,744,368.70	13,237,527,022.52	33,045,767,298.34
净利润	4,735,419,100.43	242,688,357.75	5,090,255,620.32	462,266,931.01
终止经营的净利润				
其他综合收益	1,511,200,273.75	147,091,220.53	707,093,622.43	86,298,546.35
综合收益总额	6,246,619,374.18	389,779,578.28	5,797,349,242.75	548,565,477.36
本年度收到的来自联营企业的股利				

其他说明

无

(4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	257,070,005.44	251,937,621.58
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-717,616.14	2,900,183.49
--其他综合收益		
--综合收益总额	-717,616.14	2,900,183.49

其他说明

无

(5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

√适用 □不适用

联营企业不存在向本公司转移资金的能力的重大限制。

(6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

□适用 √不适用

(7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

□适用 √不适用

(8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

□适用 √不适用

4、重要的共同经营

□适用 √不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

□适用 √不适用

6、其他

□适用 √不适用

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

□适用 √不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

□适用 √不适用

2、涉及政府补助的负债项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	113,170,076.74		298,083.36	5,422,557.60		107,449,435.78	与资产相关
递延收益	4,867,410.00	1,080,000.00		673,609.00		5,273,801.00	与收益相关
合计	118,037,486.74	1,080,000.00	298,083.36	6,096,166.60		112,723,236.78	/

3、计入当期损益的政府补助

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	5,720,640.96	5,390,277.84
与收益相关	3,803,709.26	3,061,627.92
合计	9,524,350.22	8,451,905.76

其他说明：

无

十二、与金融工具相关的风险**1、金融工具的风险**

√适用 □不适用

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司整体风险管理关注金融市场的不可预见性，建立适当的风险承受底线，进行风险管理，并及时地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具可能导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，主要包括：

1. 信用风险

本公司的货币资金，以及提供给客户的信用额度均会产生信用风险。本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的国有及其他大中型上市银行。管理层认为存放于国有银行和其它大中型上市银行的存款不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

本公司的信用风险敞口主要表现为赊销导致的客户信用风险。本公司为限制该信用风险敞口，设定相关制度以确保对客户进行信用评估和记录，本公司也实施了其他管理程序确保采取后续行动收回逾期应收款项。另外，本公司定期对应收款项的账面价值进行检查，以确保计提了足够的坏账准备。由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司应收账款 29.01%源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

本公司通过基于集团战略和经营结果的财务计划系统，预计并规划集团的未来流动性状态，以保证持续的良好流动性。本公司按月更新年度资金预算。

2024年6月30日，本公司的资产负债率为32.85%，流动比率为1.10。考虑到当前全球经济环境，以及本公司在可预见的将来预计的资本支出，管理层综合考虑了本公司可获得的资金来源确认本公司有足够的资金以满足营运资金和偿债需要。公司的资金来源包括：从经营活动中持续取得的净现金流入；非公开发行股票融入资金；循环银行信贷额度、短期融资券、中期票据和公司债券未使用额度；及考虑到本公司的信贷记录，从国内银行和其他金融机构获得的其他融资渠道。同时，本公司相信能够通过短、中、长期方式筹集资金，并通过适当安排融资组合以保持合理的融资成本。

2024年6月30日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

单位：元 币种：人民币

项目	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
短期借款	6,961,291,596.51				6,961,291,596.51
交易性金融负债	4,320,523.84				4,320,523.84
应付票据	23,210,000.00				23,210,000.00
应付账款	537,995,306.62				537,995,306.62
其他应付款	202,921,856.71				202,921,856.71
其他流动负债	1,832,330,132.74				1,832,330,132.74
一年内到期的非流动负债	633,975,329.32				633,975,329.32
租赁负债	9,208,738.75	8,952,309.74	11,016,324.04		29,177,372.53
应付债券		1,845,944,315.83	1,839,775,477.91		3,685,719,793.74
长期借款		615,500,000.00	600,000,000.00		1,215,500,000.00

注：一年内到期的非流动负债不含一年内到期的租赁负债。

3. 市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务也以人民币结算。但本公司承受因多种不同货币产生的外汇风险，主要涉及美元、欧元、港币、日元等，如以外币结算货款或借款等情况下，即存在外汇风险。本公司财务部门负责监管外币资产及负债规模。本公司对部分外币项目签署了远期结售汇合约以规避外汇风险。本公司2024年6月30日的各外币资产负债项目见本报告第十节七、81 外币货币性项目。

2024年6月30日，对于本公司以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款等，假设人民币对外币（主要为对美元、欧元、港币和日元）升值或贬值10%，而其他因素保持不变，则会导

致本公司股东权益及净利润均增加或减少约人民币 142.08 万元。此敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本公司持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币报表折算差异。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要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，关注利率的波动趋势并考虑其对本公司所面临的利率风险的影响。本公司目前尚未运用任何衍生工具合同对冲利率风险，但管理层未来将会考虑是否需要对冲面临的重大利率风险。2024年6月30日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本公司之利息支出将增加或减少3,548.56万元。

(3) 价格风险

本公司所面临的价格风险主要由本公司所持有的其他非流动金融资产和衍生金融工具而形成（详见第十节七、2. 交易性金融资产、七、19. 其他非流动金融资产、七、33. 交易性金融负债）。其他非流动金融资产为未上市企业的股权，本公司以公允价值计量，衍生金融工具为公司在商品采购销售过程中与供应商或客户采用未来某一期间商品期货价格结算所致，本公司以公允价值计量。本公司密切关注资本市场、被投资企业及期货市场的状况，定期对其账面价值进行检查，以确保计提了足够的减值准备及准确计量衍生金融工具在持有期间的公允价值变动。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

√适用 □不适用

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
商品期货合约	利用商品期货合约规避商品价格波动风险	公司持有的钢材、玉米等产品面临价格变动的风险	被套期项目与套期工具的价值基础变量为商品价格，二者因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动，存在风险对冲的关系	公司开展商品期货业务，充分发挥期货套期保值的风险对冲功能，有效规避大宗商品价格波动风险，提高公司抵御市场价格波动风险的能力，保障业务持续稳定，进而实现公司高质量稳健发展。整体套期保值效果符合预期	商品期货合约可以对冲现货端存在的风险敞口
远期外汇合约	采用远期外汇合约管理公司面临的外汇风险敞口	以外币结算的预期销售和外币借款面临的汇率波动风险	公司以外币结算的预期销售与外币借款与远期外汇合约对应的币种相同，套期工具与被套期项目面临的基础变量均为外币汇率	公司充分利用外汇衍生品交易的套期保值功能，通过锁定目标汇率从而锁定融资成本、锁定订单收益，降低汇率波动对公司经营业绩造成的影响。套期保值效果符合预期	远期外汇合约可以对冲外币结算的预期销售和外币借款面临的风险敞口

其他说明

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
商品价格波动	376,330.00	-293,996.65	套期保值效果符合预期，套期无效部分主要来自基差风险以及商品期货、现货的税率差	套期损益 1,227,490.26元
套期类别				
公允价值套期	376,330.00	-293,996.65	套期保值效果符合预期，套期无效部分主要来自基差风险以及商品期货、现货的税率差	套期损益 948,022.56元
现金流量套期	不适用	不适用	套期保值效果符合预期，套期无效部分主要来自基差风险以及商品期货、现货的税率差	套期损益 279,467.70元

其他说明

适用 不适用

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
远期外汇合约	应用套期会计相关信息的统计成本较高	公允价值变动损益 1,041,201.57元，投资收益-1,798,512.10元

其他说明

适用 不适用

3、金融资产转移

(1) 转移方式分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
应收账款转让	应收账款	708,128.00	未终止确认	
合计	/	708,128.00	/	/

(2) 因转移而终止确认的金融资产

□适用 √不适用

(3) 继续涉入的转移金融资产

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	10,658,689.15	6,365,700.00	1,517,823,538.00	1,534,847,927.15
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	10,658,689.15	6,365,700.00	1,517,823,538.00	1,534,847,927.15
(1) 债务工具投资			1,277,835,965.98	1,277,835,965.98
(2) 权益工具投资	10,282,359.15		239,987,572.02	250,269,931.17
(3) 衍生金融资产	376,330.00	6,365,700.00		6,742,030.00
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
(六) 应收款项融资		300,000.00		300,000.00
(七) 被套期项目	5,041,671.35			5,041,671.35

持续以公允价值计量的资产总额	15,700,360.50	6,665,700.00	1,517,823,538.00	1,540,189,598.50
(八) 交易性金融负债		4,320,523.84		4,320,523.84
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		4,320,523.84		4,320,523.84
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债		4,320,523.84		4,320,523.84
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额		4,320,523.84		4,320,523.84
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

√适用 □不适用

本公司持续第一层次公允价值计量项目的市价为相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3、持续和非持续第二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

√适用 □不适用

持续第二层次公允价值计量的衍生金融资产和负债主要为公司持有的远期结汇合约和以公允价值计量的银行承兑汇票，衍生金融资产和负债其公允价值根据相同或同类资产的报价，或通过估值技术利用可观察的市场参数及近期交易价格来确定。银行承兑汇票其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，票据背书的前后手双方均按票据的面值抵偿等额欠款，因此以其账面价值作为公允价值。

4、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

√适用 □不适用

持续第三层次公允价值计量的交易性金融资产及债务工具投资主要为本公司持有的理财产品，其公允价值根据如贴现现金流模型和其他类似方法等估值技术确定。

持续第三层次公允价值计量的权益工具投资主要为本公司持有的未上市股权投资，其公允价值主要采用了上市公司比较法的估值技术，参考类似证券的股票价格并考虑流动性折扣来确定。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

□适用 √不适用

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

□适用 √不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

□适用 √不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

√适用 □不适用

除应付债券外，公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债期限较短，这些金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

9、其他

□适用 √不适用

十四、关联方及关联交易**1、本企业的母公司情况**

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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 (%)
辽宁省国有资产经营有限公司	沈阳市皇姑区北陵大街 66 号	国有资产管理经营	100,000.00	11.11	11.11

本企业的母公司情况的说明

无

本企业最终控制方是辽宁省人民政府国有资产监督管理委员会

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

√适用 □不适用

本企业子公司的情况详见附注十、1. 在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

√适用 □不适用

本企业重要的联营企业详见附注十、3. 在合营企业或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

√适用 □不适用

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

广发证券股份有限公司	联营企业
------------	------

其他说明

适用 不适用

4、其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陕西古海能源投资有限公司	其他
陕西宝明矿业有限责任公司	其他

其他说明

上述关联方为控股子公司的少数股东。

5、关联交易情况

(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

适用 不适用

出售商品/提供劳务情况表

适用 不适用

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表：

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

适用 不适用

本公司作为承租方：
适用 不适用

关联租赁情况说明
适用 不适用

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
辽宁成大贸易发展有限公司	200,000,000.00	2024/6/12	2025/5/23	否
成大恒润（大连保税区）有限公司	10,000,000.00	2024/6/28	2024/12/27	否
成大恒润（大连保税区）有限公司	10,000,000.00	2024/3/27	2025/3/26	否
成大恒润（大连保税区）有限公司	10,000,000.00	2024/3/27	2026/3/26	否
成大恒润（大连保税区）有限公司	10,000,000.00	2024/6/19	2025/6/18	否
辽宁成大国际贸易有限公司	100,000,000.00	2024/6/6	2025/5/26	否
辽宁成大国际贸易有限公司	50,000,000.00	2023/6/29	2024/6/28	否
辽宁成大国际贸易有限公司	34,605,000.00	2024/2/27	2025/2/26	否
辽宁成大国际贸易有限公司	50,000,000.00	2024/3/7	2025/3/6	否
辽宁成大国际贸易有限公司	300,000,000.00	2024/4/7	2025/4/6	否
上海成济国际贸易有限公司	10,000,000.00	2023/6/27	2024/6/26	否
上海成济国际贸易有限公司	20,000,000.00	2023/6/20	2024/6/19	否
辽宁成大钢铁贸易有限公司	100,000,000.00	2023/10/24	2024/10/23	否
辽宁成大钢铁贸易有限公司	200,000,000.00	2023/9/18	2025/2/28	否
辽宁成大钢铁贸易有限公司	600,000,000.00	2023/12/14	2026/12/14	否
成大医院（大连）有限公司	66,000,000.00	2023/3/14	2032/7/21	否

本公司作为被担保方

□适用 √不适用

关联担保情况说明

□适用 √不适用

(5). 关联方资金拆借

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
成大医院(大连)有限公司	8,700,000.00	2022/09/21	2025/09/20	根据协议按照出资比例提供股东借款

(6). 关联方资产转让、债务重组情况

□适用 √不适用

(7). 关键管理人员报酬

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	498.43	665.68

(8). 其他关联交易

√适用 □不适用

本公司子公司深圳成大生物投资有限公司于2023年10月12日以自有的阶段性闲置资金人民币3,000万元购买了本公司联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝1号”（产品代码：SBL176），起息日为2023年10月13日，到期日为2024年4月11日。已于2024年4月11日收回本金并获得理财收益364,997.26元。

本公司子公司深圳成大生物投资有限公司于2023年10月12日以自有的阶段性闲置资金人民币3,000万元购买了本公司联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝5号”（产品代码：SBL175），起息日为2023年10月13日，到期日为2024年4月11日。已于2024年4月11日收回本金并获得理财收益694,278.94元。

本公司子公司深圳成大生物投资有限公司于2023年10月12日以自有的阶段性闲置资金人民币3,000万元购买了本公司联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝5号”（产品代码：SBL174），起息日为2023年10月13日，到期日为2024年4月11日。已于2024年4月11日收回本金并获得理财收益894,605.29元。

本公司子公司深圳成大生物投资有限公司于2024年5月16日以自有的阶段性闲置资金人民币4,000万元购买了本公司联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝11号”（产品代码：SRHH23），起息日为2024年5月17日，预计到期日为2024年11月14日。截至2024年6月末，对上述理财产品已确认收益73,972.60元。

本公司子公司深圳成大生物投资有限公司于2024年5月16日以自有的阶段性闲置资金人民币3,000万元购买了本公司联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝4号”（产品代码：SRHH24），起息日为2024年5月17日，预计到期日为2024年8月15日。截至2024年6月末，对上述理财产品已确认收益66,575.34元。

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况**(1). 应收项目**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陕西古海能源投资有限公司	15,830,000.00	791,500.00	15,830,000.00	791,500.00
其他应收款	陕西宝明矿业有限责任公司	15,830,000.00	791,500.00	15,830,000.00	791,500.00
长期应收款	成大医院（大连）有限公司	10,232,125.00	204,642.50	10,012,208.34	200,244.17

(2). 应付项目

□适用 √不适用

(3). 其他项目

□适用 √不适用

7、 关联方承诺

√适用 □不适用

关联方承诺事项详见附注十六 1、重要承诺事项。

8、 其他

□适用 √不适用

十五、 股份支付**1、 各项权益工具**

□适用 √不适用

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

□适用 √不适用

2、 以权益结算的股份支付情况

□适用 √不适用

3、 以现金结算的股份支付情况

□适用 √不适用

4、 本期股份支付费用

□适用 √不适用

5、 股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

6、 其他

适用 不适用

十六、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

适用 不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

(1) 关于对成大沿海产业（大连）基金（有限合伙）出资的承诺事项

成大沿海产业（大连）基金（有限合伙）系依据《中华人民共和国合伙企业法》及相关法律法规设立的有限合伙企业。依照该合伙企业的《合伙协议》约定，公司为有限合伙人，计划认缴出资 600,000,000.00 元，截至 2024 年 6 月 30 日，公司已出资 30,000,000.00 元，尚余 570,000,000.00 元人民币的出资承诺。

(2) 关于对华盖资本有限责任公司出资的承诺事项

华盖资本有限责任公司（简称“华盖资本”）系由公司与其它股东依据《中华人民共和国公司法》及有关法律、法规的规定共同出资设立。按照《华盖资本有限责任公司章程》的规定，华盖资本于 2016 年 5 月通过股东会决议决定注册资本由 50,000,000.00 元增加至 100,000,000.00 元，公司占华盖资本注册资本 30%即认缴出资为 30,000,000.00 元。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已按照华盖资本公司章程分期缴付注册资本的规定，向华盖资本实际缴付出资 15,000,000.00 元，尚余 15,000,000.00 元人民币的出资承诺。

(3) 关于对辽宁新动能产业投资有限公司出资的承诺事项

辽宁新动能产业投资有限公司（简称“辽宁新动能”）系由公司与其它股东依据《中华人民共和国公司法》及有关法律、法规的规定出资设立。按照辽宁新动能公司章程，公司认缴出资额为 300,000,000.00 元。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已向辽宁新动能实际缴付出资 30,000,000.00 元，尚余 270,000,000.00 元人民币的出资承诺。

2、 或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

截至 2024 年 6 月 30 日，公司没有需要披露的重要或有事项。

3、 其他

适用 不适用

十七、资产负债表日后事项**1、重要的非调整事项**

√适用 □不适用

(1) 2024 年度第二期短期融资券发行

中国银行间市场交易商协会于 2023 年 3 月 28 日签发了《接受注册通知书》(中市协注【2023】CP53 号)，接受公司短期融资券注册，注册金额为 20 亿元。公司于 2024 年 7 月 4 日在全国银行间市场发行规模为 6 亿元人民币的辽宁成大股份有限公司 2024 年度第二期短期融资券，募集资金已于 2024 年 7 月 5 日全额到账。

(2) 2024 年度第二期超短期融资券到期兑付

中国银行间市场交易商协会于 2023 年 5 月 31 日签发了《接受注册通知书》(中市协注【2023】SCP235 号)，接受公司超短期融资券注册，注册金额为 50 亿元。公司于 2023 年 10 月 20 日完成了辽宁成大股份有限公司 2023 年度第二期超短期融资券的发行，金额为人民币 6 亿元，期限为 270 天，票面利率为 4.41%。2023 年度第二期超短期融资券已于 2024 年 7 月 19 日到期，公司已完成该期超短期融资券本息的兑付。

(3) 2024 年度第一期中期票据发行

中国银行间市场交易商协会于 2023 年 10 月 18 日签发了《接受注册通知书》(中市协注【2023】MTN1120 号)，接受公司中期票据注册，注册金额为 30 亿元。公司于 2024 年 8 月 7 日在全国银行间市场发行规模为 10 亿元人民币的辽宁成大股份有限公司 2024 年度第一期中期票据，募集资金已于 2024 年 8 月 9 日全额到账。

(4) 子公司新疆宝明临时停产

因新疆宝明尚未取得项目所需新增用地的完整许可，经公司第十届董事会第二十七次(临时)会议审议，公司同意新疆宝明延长停产时间，初步预计延长 6 个月。公司已于 2024 年 8 月 3 日发布相关公告。

2、利润分配情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

拟分配的利润或股利	
经审议批准宣告发放的利润或股利	152,231,592.80

3、销售退回

□适用 √不适用

4、其他资产负债表日后事项说明

√适用 □不适用

截至 2024 年 8 月 30 日止，除上述事项外本公司无应披露的其他资产负债表日后事项。

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

适用 不适用

(2). 未来适用法

适用 不适用

2、重要债务重组

适用 不适用

3、资产置换

(1). 非货币性资产交换

适用 不适用

(2). 其他资产置换

适用 不适用

4、年金计划

适用 不适用

为建立多层次的养老保险制度，更好地保障职工退休后的生活，根据《企业年金办法》，依法参加基本养老保险的基础上，本公司建立企业年金。企业年度缴费额度根据公司实际经营状况，在法定缴费上限内按上年度工资总额一定比例提取，企业年金基金由企业缴费、职工个人缴费、企业年金基金投资运营收益组成。

5、终止经营

适用 不适用

6、分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

本公司根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定报告分部。

报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本公司管理层会定期审阅归属于各分部资产、收入、费用及经营成果，这些信息的编制基础如下：分部资产包括企业在分部的经营中使用的可直接归属于该分部的资产，以及能够以合理的基础分配给该分部的资产，不包括递延所得税资产及其他未分配的总部资产；分部负债，是指分部经营活动形成的可归属于该分部的负债，包括归属于各分部的应付款项、预收款项等，不包括递延所得税负债；分部经营成果是指各个分部产生的

收入（包括对外交易收入及分部间的交易收入），扣除各个分部发生的费用。分部之间收入的转移定价按照与其他对外交易相似的条款计算。

经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

(2). 报告分部的财务信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	股份本部	国内外贸易	生物制药	能源开发	分部间抵销	合计
总收入	3,026,098.00	4,490,057,833.31	880,692,770.15	16,059,926.03		5,389,836,627.49
其中：分部间交易收入						
对外交易收入	3,026,098.00	4,490,057,833.31	880,692,770.15	16,059,926.03		5,389,836,627.49
分部经营成果	-41,161,481.04	38,202,874.17	263,503,636.18	-163,896,098.66	-3,258,124.34	99,907,054.99
折旧及摊销费用	3,821,533.80	2,294,875.34	85,557,818.28	93,543,271.39	3,258,126.34	181,959,372.47
处置长期资产净损益	-13,282.12		90,854.59			77,572.47
联营公司投资收益	738,664,914.35	757,541.13	-2,050,534.16			737,371,921.32
所得税费用	968,047.35	6,411,365.11	51,941,395.28			59,320,807.74
分部资产	11,218,536,840.77	3,375,830,127.09	9,690,571,898.05	3,094,818,948.13	10,888,543,673.64	16,491,214,140.40
其中：非流动资产	1,997,611,110.55	187,095,426.72	2,685,828,272.53	2,165,375,250.90	1,984,329,002.70	5,051,581,058.00
对联营公司投资	30,583,865,456.65	28,229,900.64	108,470,884.15			30,720,566,241.44
分部负债	14,198,634,775.02	2,361,022,692.93	486,248,313.48	7,480,407,494.09	8,904,214,670.94	15,622,098,604.58

(3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

□适用 √不适用

(4). 其他说明

□适用 √不适用

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

□适用 √不适用

8、其他

适用 不适用

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
1年以内小计		
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	1,086,745.00	1,086,745.00
合计	1,086,745.00	1,086,745.00

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	1,086,745.00	100.00	1,086,745.00	100.00		1,086,745.00	100.00	1,086,745.00	100.00	
其中：										
组合2 应收其他客户	1,086,745.00	100.00	1,086,745.00	100.00		1,086,745.00	100.00	1,086,745.00	100.00	
合计	1,086,745.00	/	1,086,745.00	/		1,086,745.00	/	1,086,745.00	/	

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：组合2 应收其他客户

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1-2年			

2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上	1,086,745.00	1,086,745.00	100.00
合计	1,086,745.00	1,086,745.00	100.00

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	1,086,745.00					1,086,745.00
合计	1,086,745.00					1,086,745.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明

无

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额

铁岭北方农 资有限公司	1,086,745.00			100.00	1,086,745.00
合计	1,086,745.00			100.00	1,086,745.00

其他说明
无

其他说明：

适用 不适用

2、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	409,636,226.40	
其他应收款	8,030,072,603.34	7,643,746,019.09
合计	8,439,708,829.74	7,643,746,019.09

其他说明：

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收利息情况

□适用 √不适用

其中重要的应收利息核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

应收股利**(1). 应收股利**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
广发证券股份有限公司	409,636,226.40	
合计	409,636,226.40	

(2). 重要的账龄超过1年的应收股利

□适用 √不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

(5). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收股利情况

□适用 √不适用

其中重要的应收股利核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

其他应收款**(1). 按账龄披露**

□适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,630,822,758.83	1,544,140,065.87
1年以内小计	1,630,822,758.83	1,544,140,065.87
1至2年	1,532,310,975.67	1,968,885,086.67
2至3年	1,446,960,202.93	1,267,811,376.42
3至4年	1,443,989,446.87	2,252,010,301.45
4至5年	1,973,527,675.15	657,790,267.90
5年以上	54,685,513.60	5,337,091.10
合计	8,082,296,573.05	7,695,974,189.41

(2). 按款项性质分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	8,075,668,105.00	7,688,925,660.29
押金及保证金	6,009,000.00	7,009,000.00
备用金	619,468.05	39,529.12
合计	8,082,296,573.05	7,695,974,189.41

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	70,485.29		52,157,685.03	52,228,170.32
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	4,200.61			4,200.61
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	66,284.68		52,157,685.03	52,223,969.71

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

详见第十节 财务报告 五、重要会计政策及会计估计 11 金融工具（5）金融工具减值

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用**(4). 坏账准备的情况**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	52,157,685.03					52,157,685.03
按组合计提坏账准备	70,485.29		4,200.61			66,284.68
合计	52,228,170.32		4,200.61			52,223,969.71

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

其他说明

无

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	款项的性 质	账龄	坏账准备 期末余额
新疆宝明矿业有 限公司	7,101,981,756.57	87.87	往来款	1年以内、1-2年、2-3 年、3-4年、4-5年	
成大恒润（大连 保税区）有限公 司	917,138,159.50	11.35	往来款	1年以内	
沈阳洪博医康科 技有限公司	19,300,000.00	0.24	往来款	5年以上	19,300,000.00
沈阳丽尔玛商贸 有限公司	14,000,000.00	0.17	往来款	5年以上	14,000,000.00
沈阳瑞天鸿医药 科技	8,000,000.00	0.10	往来款	5年以上	8,000,000.00
合计	8,060,419,916.07	99.73	/	/	41,300,000.00

(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	2,438,459,701.45	546,985,615.69	1,891,474,085.76	2,432,109,701.45	546,985,615.69	1,885,124,085.76
对联营、合营企业投资	30,583,865,456.65		30,583,865,456.65	29,960,298,378.25		29,960,298,378.25
合计	33,022,325,158.10	546,985,615.69	32,475,339,542.41	32,392,408,079.70	546,985,615.69	31,845,422,464.01

(1) 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
辽宁成大能源科技有限公司	2,601,000.00			2,601,000.00		
辽宁成大贸易发展有限公司	213,025,505.60			213,025,505.60		
辽宁成大钢铁贸易有限公司	713,095,934.11			713,095,934.11		
辽宁成大国际贸易有限公司	30,285,281.03			30,285,281.03		
青海成大能源有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
辽宁田牌制衣有限公司	5,196,282.26			5,196,282.26		
辽宁成大生物股份有限公司	115,728,374.15			115,728,374.15		
大连成大物业管理有限公司	744,924.30			744,924.30		
新疆宝明矿业有限公司	1,254,932,400.00			1,254,932,400.00		546,985,615.69
辽宁成大医疗服务管理有限公司	78,500,000.00	6,350,000.00		84,850,000.00		
合计	2,432,109,701.45	6,350,000.00		2,438,459,701.45		546,985,615.69

(2) 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
成大沿海产业(大连)基金管理有限公司	20,524,426.88			265,357.25						20,789,784.13	
广发证券股份有限公司	20,324,250,577.57			701,946,008.04	270,575,273.59	-3,247,937.96	409,636,226.40			20,883,887,694.84	
中华联合保险集团股份有限公司	9,552,882,352.85			35,378,410.52	27,211,054.82					9,615,471,818.19	
华盖资本有限责任公司	31,969,601.96			917,386.61						32,886,988.57	
辽宁新动能产业投资有限公司	30,671,418.99			157,751.93						30,829,170.92	
小计	29,960,298,378.25			738,664,914.35	297,786,328.41	-3,247,937.96	409,636,226.40			30,583,865,456.65	
合计	29,960,298,378.25			738,664,914.35	297,786,328.41	-3,247,937.96	409,636,226.40			30,583,865,456.65	

(3) 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

4、营业收入和营业成本**(1). 营业收入和营业成本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	3,026,098.00	2,662,737.24	2,781,289.49	2,535,315.16
合计	3,026,098.00	2,662,737.24	2,781,289.49	2,535,315.16

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	其他-分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按经营地区分类				
中国地区	3,026,098.00	2,662,737.24	3,026,098.00	2,662,737.24
合同类型				
服务合同	3,026,098.00	2,662,737.24	3,026,098.00	2,662,737.24
按商品转让的时间分类				
在某段时间确认收入	3,026,098.00	2,662,737.24	3,026,098.00	2,662,737.24
合计	3,026,098.00	2,662,737.24	3,026,098.00	2,662,737.24

其他说明

□适用 √不适用

(3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

√适用 □不适用

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为

4,487,780.08元，其中：

2,320,494.29元预计将于2024年度确认收入

1,125,667.22元预计将于2025年度确认收入

622,605.27元预计将于2026年度确认收入

249,982.84元预计将于2027年度确认收入

169,030.46元预计将于2028年度确认收入

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

其他说明：

无

5、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	216,862,011.20	408,509,764.00
权益法核算的长期股权投资收益	738,664,914.35	845,558,410.87
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	12,610.05	513,746.30
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		95,322.20
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
其他投资收益	-33,991.36	1,416,039.80
合计	955,505,544.24	1,256,093,283.17

其他说明：

无

6、其他

□适用 √不适用

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,456,922.27	
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	9,524,350.22	
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	-20,563,082.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	207,468.55	
委托他人投资或管理资产的损益	13,943,613.96	

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,792,433.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,495,933.97	
减：所得税影响额	-1,485,350.77	
少数股东权益影响额（税后）	569,570.00	
合计	4,274,709.35	

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目主要为增值税减免及个人所得税扣缴手续费返还。

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

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	1.57	0.3018	0.3018
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.56	0.2990	0.2990

3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、其他

适用 不适用

董事长：尚书志

董事会批准报送日期：2024年8月30日

修订信息

适用 不适用