



长沙晶易医药科技股份有限公司

审 计 报 告

众环审字（2024）1100182号

审计报告

众环审字(2024)1100182号

长沙晶易医药科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了长沙晶易医药科技股份有限公司(以下简称“晶易医药”)财务报表,包括2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2024年1-6月、2023年度、2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了晶易医药2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2024年1-6月、2023年度、2022年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于晶易医药,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定2024年1-6月、2023年度和2022年度的下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
晶易医药2022年度、2023年度、	我们针对收入确认实施的重要审计程序包括: (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2024 年 1-6 月营业收入金额分别为 34,937.04 万元、48,356.13 万元、25,128.53 万元。 如财务报表附注四、(28)和附注六、(38)所述，晶易医药的营业收入主要来源于药学研究服务、临床研究服务。其中药学研究服务包括制剂研究服务、其他药学研究服务，临床研究服务包括生物等效性研究等其他服务。 晶易医药对药学研究服务和临床研究服务的收入按照项目的履约进度确认。由于营业收入是晶易医药公司关键业绩指标之一，可能存在晶易医药管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时，履约进度的确定过程涉及管理层的重大判断及估计。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。	这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制运行的有效性； (2) 针对不同的服务内容，分别选取样本检查销售合同、协议、检查主要交易条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求； (3) 对营业收入按客户、项目等实施分析程序，对报告期内收入和毛利率进行比较，分析是否存在异常波动，查明波动原因； (4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括服务合同、合同约定的各阶段需交付的研究成果、经客户盖章签字确认的项目进度确认单及临床试验报告等； (5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期各期末项目里程碑进度、合同金额、回款情况等； (6) 查询报告期内主要客户的工商信息，并进行实地走访，与相关人员进行访谈，了解与晶易医药合作项目的相关情况，是否存在异常的客户情况； (7) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

晶易医药管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估晶易医药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算晶易医药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晶易医药的财务报告过程。



五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对晶易医药持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致晶易医药不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就晶易医药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：



张逸

中国注册会计师：



王涛

中国·武汉

2024年9月29日





合并资产负债表

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	108,117,484.57	180,619,589.68	132,923,526.68
交易性金融资产	六、2	63,317,473.29	10,031,171.23	
衍生金融资产				
应收票据	六、3	2,695,327.75	2,702,283.75	1,639,700.28
应收账款	六、4	82,194,217.12	63,572,132.35	34,757,897.76
应收款项融资	六、6	2,846,665.80	4,224,767.75	1,499,178.68
预付款项	六、7	24,962,327.79	19,453,207.69	14,849,034.25
其他应收款	六、8	2,923,693.52	3,428,383.72	1,771,766.90
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、9	11,245,961.42	6,322,484.29	2,791,889.78
合同资产	六、5	57,563,181.51	46,514,797.72	32,552,849.84
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	六、10	10,768,874.96	21,807,390.41	
其他流动资产	六、11	25,692,272.29	12,365,674.60	10,958,107.79
流动资产合计		392,327,480.02	371,041,842.20	233,743,951.96
非流动资产：				
债权投资	六、12	200,511,972.61	208,047,642.09	141,383,835.62
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、13	56,092,541.60	58,276,536.69	58,210,819.23
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、14	123,519,656.72	103,484,565.49	84,992,185.15
在建工程	六、15	119,633,573.05	34,037,346.21	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、16	15,450,932.17	17,632,421.90	19,730,005.48
无形资产	六、17	20,405,572.16	20,809,697.35	459,051.82
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、18	30,154,205.82	28,109,485.77	27,546,942.17
递延所得税资产	六、19	13,812,408.24	9,514,683.06	7,349,518.88
其他非流动资产	六、20	26,757,875.11	46,943,108.86	32,144,591.96
非流动资产合计		606,338,737.48	526,855,487.42	371,816,950.31
资产总计		998,666,217.50	897,897,329.62	605,560,902.27



公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

左敏



合并资产负债表（续）

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：				
短期借款	六、22	49,869,313.84	99,803,444.90	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、23	45,032,328.67	32,315,940.09	19,137,264.26
预收款项				
合同负债	六、24	111,802,522.65	108,339,988.16	81,813,220.42
应付职工薪酬	六、25	14,865,805.15	25,322,295.39	16,794,770.92
应交税费	六、26	4,864,938.49	5,929,929.91	5,134,983.72
其他应付款	六、27	6,536,658.11	7,117,719.89	12,543,602.31
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、28	59,768,043.82	9,680,450.84	8,092,849.44
其他流动负债	六、29	788,956.11	1,719,751.40	
流动负债合计		293,528,566.84	290,229,430.58	143,516,691.07
非流动负债：				
长期借款	六、30	104,318,990.00	49,000,000.00	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、31	6,177,714.20	9,354,715.98	14,218,732.56
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、32	3,829,500.00	3,829,500.00	3,829,500.00
递延收益	六、33	2,682,470.40	3,069,966.16	
递延所得税负债	六、19	14,568,446.81	12,312,343.84	9,685,653.21
其他非流动负债				
非流动负债合计		131,577,121.41	77,566,525.98	27,733,885.77
负债合计		425,105,688.25	367,795,956.56	171,250,576.84
股东权益：				
股本	六、34	63,966,690.00	63,966,690.00	63,966,690.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、35	321,916,763.89	316,179,114.95	306,341,453.50
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、36	12,331,325.30	12,331,325.30	4,338,431.40
未分配利润	六、37	172,595,758.50	134,877,930.23	56,812,979.83
归属于母公司股东权益合计		570,810,537.69	527,355,060.48	431,459,554.73
少数股东权益		2,749,991.56	2,746,312.58	2,850,770.70
股东权益合计		573,560,529.25	530,101,373.06	434,310,325.43
负债和股东权益总计		998,666,217.50	897,897,329.62	605,560,902.27

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	2024年1-6月	2023年度	2022年度
一、营业总收入		251,285,262.39	483,561,283.67	349,370,374.18
其中：营业收入	六、38	251,285,262.39	483,561,283.67	349,370,374.18
二、营业总成本		211,367,008.52	409,664,234.37	283,833,355.56
其中：营业成本	六、38	143,016,178.21	267,920,808.52	206,975,449.92
税金及附加	六、39	942,574.30	2,674,079.27	2,153,188.55
销售费用	六、40	7,711,806.24	18,388,056.38	12,121,226.85
管理费用	六、41	29,362,189.89	49,872,150.97	35,240,308.42
研发费用	六、42	28,403,801.15	68,948,441.99	27,259,865.89
财务费用	六、43	1,930,458.73	1,860,697.24	83,315.93
其中：利息费用		2,214,394.70	2,402,544.81	186,720.89
利息收入		303,781.55	570,593.26	721,269.44
加：其他收益	六、44	1,629,846.15	12,508,181.46	6,344,600.67
投资收益（损失以“—”号填列）	六、45	2,158,922.87	8,204,108.23	7,031,168.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,183,995.09	65,717.46	3,110,819.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	六、46	317,473.29	31,171.23	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、47	-1,541,479.06	-1,864,257.66	-1,072,451.34
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、48	-861,536.26	-957,659.58	-623,878.61
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、49		101,955.07	-3,925.58
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		41,621,480.86	91,920,548.05	77,212,532.05
加：营业外收入	六、50	86,543.60	3,870,615.04	87,527.71
减：营业外支出	六、51	364,297.47	524,731.89	566,454.84
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		41,343,726.99	95,266,431.20	76,733,604.92
减：所得税费用	六、52	3,622,219.74	9,313,045.02	9,094,958.11
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		37,721,507.25	85,953,386.18	67,638,646.81
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		37,721,507.25	85,953,386.18	67,638,646.81
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）		37,717,828.27	86,057,844.30	67,787,876.11
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		3,678.98	-104,458.12	-149,229.30
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效				
（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		37,721,507.25	85,953,386.18	67,638,646.81
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		37,717,828.27	86,057,844.30	67,787,876.11
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,678.98	-104,458.12	-149,229.30
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.59	1.35	1.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.59	1.35	1.12

公司负责人：丁松

主管会计工作负责人：贺霞

会计机构负责人：左敏

印劲
43015015018933

3
贺霞

柔左
印敏



合并现金流量表

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022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		240,186,197.71	490,720,139.61	361,133,240.56
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、53-1	1,254,607.88	20,824,176.90	8,029,957.25
经营活动现金流入小计		241,440,805.59	511,544,316.51	369,163,197.81
购买商品、接受劳务支付的现金		93,058,899.30	163,608,911.38	144,062,270.29
支付给职工以及为职工支付的现金		91,156,222.72	134,509,097.14	97,243,453.39
支付的各项税费		18,876,703.76	21,203,224.87	25,265,901.83
支付其他与经营活动有关的现金	六、53-1	18,925,854.52	56,571,524.16	21,379,428.73
经营活动现金流出小计		222,017,680.30	375,891,757.55	287,951,054.24
经营活动产生的现金流量净额		19,423,125.29	135,652,558.96	81,212,143.57
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		220,000,000.00	445,800,000.00	673,700,000.00
取得投资收益收到的现金		5,018,274.12	1,914,829.13	3,570,451.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,166.45	462,883.85	356,815.54
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		225,024,440.57	448,177,712.98	677,627,266.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		112,118,224.99	129,849,686.87	86,578,274.29
投资支付的现金		253,000,000.00	544,297,635.24	777,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		365,118,224.99	674,147,322.11	863,878,274.29
投资活动产生的现金流量净额		-140,093,784.42	-225,969,609.13	-186,251,007.42
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				197,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				3,000,000.00
取得借款收到的现金		156,434,451.48	149,763,513.40	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		156,434,451.48	149,763,513.40	197,600,000.00
偿还债务支付的现金		100,263,513.40	549,000.00	732,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,741,368.62	1,454,278.06	43,259.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、53-3	6,261,015.44	9,747,122.17	2,938,796.27
筹资活动现金流出小计		108,265,897.46	11,750,400.23	3,714,056.00
筹资活动产生的现金流量净额		48,168,554.02	138,013,113.17	193,885,944.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-72,502,105.11	47,696,063.00	88,847,080.15
加：期初现金及现金等价物余额		179,814,768.70	132,118,705.70	43,271,625.55
六、期末现金及现金等价物余额		107,312,663.59	179,814,768.70	132,118,705.70

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

2023年度									
项 目	归属于母公司股东权益								
	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	小计
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	63,966,690.00				306,341,453.50				431,459,554.73
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	63,966,690.00				306,341,453.50				431,459,554.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					9,837,661.45				95,791,047.63
（一）综合收益总额									85,953,386.18
（二）股东投入和减少资本					9,837,661.45				9,837,661.45
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									9,837,661.45
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
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、本年年末余额	63,966,690.00				316,179,114.95				527,355,060.48
									2,746,312.58
									434,310,325.43

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

左敏

贺霞

靳松

6



合并股东权益变动表

编制单位：长沙晟药医药科技股份有限公司
金额单位：人民币元

项 目	2022年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	5,876,834.00		165,146,813.01					-6,636,464.88	164,387,182.13	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	5,876,834.00		165,146,813.01					-6,636,464.88	164,387,182.13	
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	58,089,856.00		141,194,640.49					63,444,444.44	3,675,372.60	
（一）综合收益总额								63,444,444.44	3,675,372.60	
（二）股东投入和减少资本								67,787,876.11	67,787,876.11	
1、股东投入的普通股	519,835.00		198,764,661.49						199,284,496.49	
2、其他权益工具持有者投入资本	519,835.00		194,080,165.00						194,600,000.00	
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他			4,684,496.49						4,684,496.49	
（三）利润分配										
1、提取盈余公积								-4,338,431.40		
2、提取一般风险准备								-4,338,431.40		
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）	57,570,021.00		-57,570,021.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）	57,570,021.00		-57,570,021.00							
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、本年年末余额	63,966,690.00		306,341,453.50				4,338,431.40	56,812,979.83	431,459,554.73	2,850,770.70

主管会计工作负责人：[Signature] 会计机构负责人：[Signature]

公司负责人：[Signature]

3-1-12

7



资产负债表

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
流动资产：				
货币资金		84,516,804.09	110,913,901.69	95,944,699.19
交易性金融资产		32,172,896.58		
衍生金融资产				
应收票据		2,695,327.75	2,702,252.76	1,639,700.28
应收账款	十七、1	78,551,314.32	60,664,111.10	34,248,442.73
应收款项融资		2,846,665.80	4,224,757.75	1,499,178.68
预付款项		31,818,022.80	15,459,749.23	17,304,704.49
其他应收款	十七、2	88,726,417.68	52,111,572.52	20,542,051.77
其中：应收利息				
应收股利				
存货		9,302,256.09	5,028,557.92	2,192,870.47
合同资产		36,053,947.52	28,661,504.27	22,454,936.86
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		10,768,874.96	21,807,390.41	
其他流动资产		5,822,749.46	3,293,158.41	8,663,473.34
流动资产合计		383,275,277.05	304,866,956.06	204,490,057.81
非流动资产：				
债权投资		200,511,972.61	208,047,642.09	141,383,835.62
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十七、3	462,387,979.89	421,910,182.45	389,582,915.14
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		73,201,473.52	76,332,804.18	69,686,193.75
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		9,129,240.45	8,921,463.88	8,718,848.94
无形资产		20,364,042.29	20,809,697.35	459,051.82
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		11,090,447.78	9,918,759.28	12,630,811.31
递延所得税资产		2,821,949.22	2,746,954.50	2,446,818.44
其他非流动资产		2,759,216.97	5,563,462.51	21,697,730.67
非流动资产合计		782,266,322.73	754,250,966.24	646,606,205.69
资产总计		1,165,541,599.78	1,059,117,922.30	851,096,263.50

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：				
短期借款		49,869,313.84	50,039,931.50	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据			49,763,513.40	
应付账款		49,030,016.03	50,644,378.16	75,509,289.74
预收款项				
合同负债		97,057,823.35	96,870,960.66	67,349,581.77
应付职工薪酬		8,396,651.83	16,839,760.14	12,476,218.39
应交税费		1,713,332.76	2,791,161.22	364,286.63
其他应付款		291,808,304.04	214,687,154.51	261,603,811.39
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		55,108,473.31	3,987,428.70	2,687,412.61
其他流动负债		788,956.11	1,719,751.40	
流动负债合计		553,772,871.27	487,344,039.69	419,990,600.53
非流动负债：				
长期借款		48,000,000.00	49,000,000.00	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		4,412,954.47	6,201,550.57	7,271,003.05
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		3,829,500.00	3,829,500.00	3,829,500.00
递延收益		40,000.00	50,000.00	
递延所得税负债		8,813,536.98	8,512,344.70	5,591,272.99
其他非流动负债				
非流动负债合计		65,095,991.45	67,593,395.27	16,691,776.04
负债合计		618,868,862.72	554,937,434.96	436,682,376.57
股东权益：				
股本		63,966,690.00	63,966,690.00	63,966,690.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		322,638,193.27	316,900,544.33	307,062,882.88
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		12,331,325.30	12,331,325.30	4,338,431.40
未分配利润		147,736,528.49	110,981,927.71	39,045,882.65
股东权益合计		546,672,737.06	504,180,487.34	414,413,886.93
负债和股东权益总计		1,165,541,599.78	1,059,117,922.30	851,096,263.50

公司负责人：Jwx83

主管会计工作负责人：贺霞

会计机构负责人：左敏



利润表

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	220,837,020.09	437,526,703.56	320,103,963.69
减：营业成本	十七、4	128,972,152.54	240,544,113.96	186,671,648.82
税金及附加		722,465.48	2,271,874.90	1,968,578.20
销售费用		7,435,025.68	17,758,078.13	11,722,322.39
管理费用		21,634,490.25	44,147,810.46	30,353,964.21
研发费用		21,316,817.68	63,380,249.81	26,087,880.25
财务费用		1,630,037.57	1,011,942.76	90,904.02
其中：利息费用		1,865,663.43	1,377,525.77	524,873.01
利息收入		246,423.01	381,471.33	444,487.20
加：其他收益		491,535.32	11,782,781.31	6,022,087.76
投资收益（损失以“—”号填列）	十七、5	3,212,854.00	7,374,730.14	4,934,701.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-823,240.62	-182,563.40	1,407,336.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）		172,896.58		
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-1,396,903.51	-1,743,939.17	-948,816.73
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-342,194.98	-481,445.24	-345,571.72
资产处置收益（损失以“—”号填列）			102,292.70	-3,789.70
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		41,264,218.30	85,447,053.28	72,867,276.63
加：营业外收入		86,543.33	3,869,879.04	87,526.79
减：营业外支出		244,886.15	520,445.54	561,008.17
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		41,105,875.48	88,796,486.78	72,393,795.25
减：所得税费用		4,351,274.70	8,867,547.82	8,787,185.30
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		36,754,600.78	79,928,938.96	63,606,609.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		36,754,600.78	79,928,938.96	63,606,609.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4、其他债权投资信用减值准备				
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		36,754,600.78	79,928,938.96	63,606,609.95

公司负责人：丁

主管会计工作负责人：贺霞

会计机构负责人：左敏

印劲
43019910018933

3-1-15

柔左
印敏



现金流量表

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022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		209,132,080.51	451,877,928.84	320,850,232.78
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		21,974,800.38	16,084,131.68	7,430,661.18
经营活动现金流入小计		231,106,880.89	467,962,060.52	328,280,893.96
购买商品、接受劳务支付的现金		180,660,838.96	172,240,600.29	122,408,819.13
支付给职工以及为职工支付的现金		52,200,856.21	87,636,327.55	70,846,498.97
支付的各项税费		14,134,080.71	14,086,612.90	22,319,214.71
支付其他与经营活动有关的现金		17,617,879.66	65,263,813.56	22,914,178.36
经营活动现金流出小计		264,613,655.54	339,227,354.30	238,488,711.17
经营活动产生的现金流量净额		-33,506,774.65	(128,734,706.22)	89,792,182.79
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		161,000,000.00	320,900,000.00	485,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,680,279.55	1,333,731.89	3,177,466.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,602.18	451,696.44	350,092.31
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		165,685,881.73	322,685,428.33	488,527,559.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,896,961.31	39,279,702.25	48,885,670.94
投资支付的现金		194,000,000.00	492,397,635.22	634,543,900.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		202,896,961.31	531,677,337.47	683,429,570.94
投资活动产生的现金流量净额		-37,211,079.58	-208,991,909.14	-194,902,011.69
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				194,600,000.00
取得借款收到的现金		99,832,451.48	100,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		99,832,451.48	100,000,000.00	194,600,000.00
偿还债务支付的现金		50,500,000.00	549,000.00	732,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,686,729.74	970,590.01	43,259.72
支付其他与筹资活动有关的现金		3,324,965.11	3,254,004.57	2,470,510.39
筹资活动现金流出小计		55,511,694.85	4,773,594.58	3,245,770.11
筹资活动产生的现金流量净额		44,320,756.63	95,226,405.42	191,354,229.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-26,397,097.60	14,969,202.50	86,244,400.99
加：期初现金及现金等价物余额		110,913,901.69	95,944,699.19	9,700,298.20
六、期末现金及现金等价物余额		84,516,804.09	110,913,901.69	95,944,699.19

公司负责人：Jm松子

主管会计工作负责人：贺霞

会计机构负责人：左敏

印劲

11霞

柔左
印敏

3-1-16





股东权益变动表

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司
2024年1-6月
金额单位：人民币元

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	63,966,690.00			316,900,544.33				12,331,325.30	110,981,927.71	504,180,487.34
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	63,966,690.00			316,900,544.33				12,331,325.30	110,981,927.71	504,180,487.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				5,737,648.94					36,754,600.78	42,492,249.72
（一）综合收益总额									36,754,600.78	36,754,600.78
（二）股东投入和减少资本				5,737,648.94						5,737,648.94
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他				5,737,648.94						5,737,648.94
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
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	63,966,690.00			322,638,193.27				12,331,325.30	147,736,528.49	546,672,737.06

主管会计工作负责人：贺霞
会计机构负责人：左敏





股东权益变动表

编制单位：长沙晶易医药科技股份有限公司
金额单位：人民币元

	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	股东权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	63,966,690.00			307,062,882.88				4,338,431.40	39,045,882.65	414,413,886.93
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	63,966,690.00			307,062,882.88				4,338,431.40	39,045,882.65	414,413,886.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				9,837,661.45				7,992,893.90	-71,936,045.06	89,766,600.41
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本				9,837,661.45						79,928,938.96
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他				9,837,661.45						9,837,661.45
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
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、本年年末余额	63,966,690.00			316,900,544.33				12,331,325.30	110,981,927.71	504,180,487.34



主管会计工作负责人：[Signature] 会计机构负责人：[Signature]



股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：长沙壹易医药科技股份有限公司

项 目	2022年度					
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	5,876,834.00		165,868,242.39			
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	5,876,834.00		165,868,242.39			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	58,089,856.00		141,194,640.49			
（一）综合收益总额						
（二）股东投入和减少资本	519,835.00		198,764,661.49			
1、股东投入的普通股	519,835.00		194,080,165.00			
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他			4,684,496.49			
（三）利润分配						
1、提取盈余公积						
2、对股东的分配						
3、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增资本（或股本）	57,570,021.00		-57,570,021.00			
2、盈余公积转增资本（或股本）	57,570,021.00		-57,570,021.00			
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、本年年末余额	63,966,690.00		307,062,882.88			

会计机构负责人：左霞

主管会计工作负责人：左霞

公司负责人：左霞

已审会计报表
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)

左霞印

左霞印

左霞印



长沙晶易医药科技股份有限公司

2024 年 1-6 月、2023 年度及 2022 年度财务报表附注

一、公司基本情况

长沙晶易医药科技有限公司于 2010 年 8 月 19 日经长沙市工商局核准设立，并于 2021 年 11 月 23 日整体变更为长沙晶易医药科技股份有限公司（以下简称“晶易医药”或“公司”），统一社会信用代码：91430100559543727U，公司注册地址为长沙高新开发区麓天路 28 号金瑞麓谷科技园 A-3 栋 8 层 801 号房。截至 2024 年 6 月 30 日，公司注册资本和股本均为人民币 6,396.669 万元。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事医药研发服务，主要经营活动包括药品研发；新特药的研究与开发；医疗器械技术开发；医学研究和试验发展；药用辅料的技术研发、咨询、技术转换；医疗信息、技术咨询服务；医疗器械咨询、交流服务；医疗器械技术转让服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 9 月 29 日决议批准报出。

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 13 户，详见本附注九、“在其他主体中的权益”。本集团于 2024 年 1-6 月、2023 年度、2022 年度内合并范围的变化情况详见本附注八“合并范围的变更”

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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

（二）持续经营

本集团对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。



三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2022年12月31日、2023年12月31日、2024年6月30日的财务状况及2022年度、2023年度、2024年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。本报告期为2022年1月1日至2024年6月30日。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

5、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过300万元人民币
本期重要的应收款项核销	单项金额超过300万元人民币
本期重要的其他应收款核销	单项金额超过300万元人民币
重要的债权投资（含一年内到期）	单项金额超过300万元人民币
重要的其他债权投资（含一年内到期）	单项金额超过300万元人民币



项目	重要性标准
重要的建工程	单项金额超过300万元人民币
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	单项金额超过300万元人民币
账龄超过1年的重要合同负债	单项金额超过300万元人民币
重要的非全资子公司	单一主体的资产总额占本公司合并报表资产总额的 10%以上
重要的合营企业或联营企业	单一主体的资产总额占本公司合并报表资产总额的 10%以上
重要的共同经营	单一主体的资产总额占本公司合并报表资产总额的 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

(1) 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

①调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

②确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前



者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

①判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

②分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

③分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失



控制权时转为当期投资收益或留存收益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本集团进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：①各参与方均受到该安排的约束；②两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（2）合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。



合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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、金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

①收取金融资产现金流量的权利届满；

②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且1）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或2）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

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：本集团管理该金融



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债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，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。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团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。

④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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，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。

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

(3) 金融负债分类和计量

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



符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；③该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(4) 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

(5) 金融资产减值

本集团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务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

①预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损



失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本集团对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

②本集团对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

③应收款项及租赁应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。



本集团对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

(6) 金融资产转移

本集团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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

11、应收票据

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

(1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据承兑人	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



(2) 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

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险特征组合的应收票据，本集团按照账龄、性质等共同风险特征，以组合为基础确定预期信用损失。对于以账龄特征为基础的预期信用损失组合划分为风险组合，通过应收票据违约风险敞口和预期信用损失率计算应收票据预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率，公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划为性质组合。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团按照先发生先收回的原则统计并计算账龄。

(4) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

单项计提坏账准备的理由	对已有客观证据表明其发生了减值的应收票据，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

12、应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险特征组合的应收款项，本集团按照账龄、性质等共同风险特征，以组合



为基础确定预期信用损失。对于以账龄特征为基础的预期信用损失组合划分为风险组合，通过应收款项违约风险敞口和预期信用损失率计算应收款项预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率，公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划为性质组合。

（3）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

（4）按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

单项计提坏账准备的理由	对已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

13、应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

（1）应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（2）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

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备



对于划分为风险特征组合的应收款项融资，本集团按照账龄、性质等共同风险特征，以组合为基础确定预期信用损失。对于以账龄特征为基础的预期信用损失组合划分为风险组合，通过应收款项融资违约风险敞口和预期信用损失率计算应收款项融资预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率，公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划为性质组合。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团按照先发生先收回的原则统计并计算账龄。

(4) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

单项计提坏账准备的理由	对已有客观证据表明其发生了减值的应收款项融资，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

14、其他应收款

(1) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注四、10 金融工具进行处理。

(2) 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

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险特征组合的其他应收款，本集团按照账龄、性质等共同风险特征，以组合为基础确定预期信用损失。对于以账龄特征为基础的预期信用损失组合划分为风险组合，通过其他应收款违约风险敞口和预期信用损失率计算其他应收款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率，公司将其他应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划为性质组合。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团按照先发生先收回的原则统计并计算账龄。

(4) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准



单项计提坏账准备的理由	对已有客观证据表明其发生了减值的其他应收款，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

15、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料等。。

（2）存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

（3）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

②包装物

按照一次转销法进行摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

16、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

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



(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

(3) 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

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险特征组合的合同资产，本集团按照账龄、性质等共同风险特征，以组合为基础确定预期信用损失。对于以账龄特征为基础的预期信用损失组合划分为风险组合，通过合同资产违约风险敞口和预期信用损失率计算合同资产预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率，公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划为性质组合。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(4) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团按照先发生先收回的原则统计并计算账龄。

(5) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

单项计提坏账准备的理由	对已有客观证据表明其发生了减值的合同资产，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

17、持有待售的非流动资产或处置组

(1) 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

本集团将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重



要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准）。

本集团将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产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，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业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，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当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对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）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业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：

- ①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。
- ②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。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。



终止经营的定义包含以下三方面含义：

①终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

②终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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。

③终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

18、长期股权投资

（1）投资成本的确定

①同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总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。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原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），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

③除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

（2）后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本集团个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。



采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

(3) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;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。

(4) 长期股权投资的处置

①部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

②部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应



按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

（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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

19、固定资产

（1）固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，考虑预计弃置费用因素的影响，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，预计的弃置费用按弃置费用的估算期间采用年限平均法计提折旧。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法。各类固定资产的使用寿命、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.5-31.67
办公设备	年限平均法	3-10	5.00	9.5-31.67
运输工具及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

20、在建工程

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

（2）资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的



差额计提相应的减值准备。

21、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

(2) 借款费用资本化期间

①当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：A.资产支出已经发生；B.借款费用已经发生；C.为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

②若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

③当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

(3) 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

22、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法



项 目	预计使用寿命	摊销方法
软 件	3—5 年	直线法

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

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

①研发支出的归集范围

公司研发支出的归集范围主要包括：人员人工费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、委托外部研究开发费用等其他费用。

②研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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。

23、长期摊销费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

本集团长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项支出。

24、合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同



负债。本集团已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。

25、职工薪酬

职工薪酬,是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

(3) 设定提存计划

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

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

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

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

(1) 亏损合同



亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

27、股份支付

（1）股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

②不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①以权益结算的股份支付

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，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付



授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团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；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，集团在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团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），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

28、收入

（1）收入的确认

本集团的收入主要为提供劳务取得的收入，包括药学研究服务、临床研究服务以及分析测试服务等。

本集团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。

（2）本集团依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本集团履约过程中在建的资产。
- ③本集团履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本集团在整个合同期内有权就



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，本集团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。本集团考虑商品的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本集团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控制权时，本集团考虑下列迹象：

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

本集团收入确认的具体政策：

①药学研究服务

集团药学研究项目实施周期较长,根据合同约定，集团需按里程碑交付成果并收取款项。集团在资产负债表日按照相关服务的履约进度确认提供劳务收入，综合考虑药学研究项目特点、历年研究经验及各里程碑节点结算比例、工作量，确定了统一的里程碑和形象进度，作为履约进度的确认依据。在资产负债表日，处于里程碑之间的已经发生并预计能够得到补偿的合同履约成本结转计入当期成本，按同等金额确认该阶段所提供的劳务收入。

②临床研究服务

集团的临床研究服务-生物等效性预试验、生物等效性正式试验在相关服务交付前的资产负债表日，依据合同约定和历史经验，已经发生并预计能够得到补偿的服务成本计入当期成本并按照相同金额确认收入，相关服务交付时，集团根据合同约定的结算款扣除前期已确认的收入金额，确认当期收入。

临床研究服务-临床 I/II/III期试验，依据已经发生成本占预计总成本的比例确定。

业务	类别	收入确认方式	收入确认具体方法
临床研究服务	生物等效性预试验	在一段时间内确认收入	在相关服务交付前的资产负债表日，依据合同约定和历史经验，已经发生并预计能够得到补偿的服务成本计入当期成本并



业务	类别	收入确认方式	收入确认具体方法
			按照相同金额确认收入, 相关服务交付时, 公司根据合同约定的结算款扣除前期已确认的收入金额, 确认当期收入。
	生物等效性正式试验	在一段时间内确认收入	在相关服务交付前的资产负债表日, 依据合同约定和历史经验, 已经发生并预计能够得到补偿的服务成本计入当期成本并按照相同金额确认收入, 相关服务交付时, 公司根据合同约定的结算款扣除前期已确认的收入金额, 确认当期收入。
	临床 I/II/III 期临床试验	在一段时间内确认收入	依据已经发生成本占预计总成本的比例确定。

③分析测试研究服务

集团的分析测试研究服务在一段时间内确认收入, 在相关服务交付前的资产负债表日, 依据合同约定和历史经验, 已经发生并预计能够得到补偿的服务成本计入当期成本并按照相同金额确认收入, 相关服务交付时, 集团根据合同约定的结算款扣除前期已确认的收入金额, 确认当期收入。

(3) 收入的计量

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

①可变对价

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

②重大融资成分

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

③非现金对价

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



④应付客户对价

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

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

29、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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，本集团将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

30、政府补助

- （1）政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
- （2）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，按照名义金额计量。

(3) 政府补助采用总额法

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(4) 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。

(5) 本集团将与本集团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或冲减相关成本费用；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(6) 本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

31、递延所得税资产和/递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

(4) 本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括



下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

32、租赁

（1）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

①判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

②会计处理方法

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

（2）作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

①融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

②经营租赁

本集团作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

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

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更



本公司报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

34、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、28“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

(2) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数



额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（4）递延所得税资产

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

（5）所得税

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

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	销售商品或提供劳务的增值额	应税收入按13%、9%、6%、0%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	实缴流转税税额	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加税及地方教育费附加税	实缴流转税税额	按实际缴纳的流转税的3%、2%计缴
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

本公司商品销售收入适用增值税。其中临床研究服务、药学研究服务及分析测试通常适用 6%的增值税税率；成功备案为技术开发合同的临床研究服务和药学研究服务适用 0%的增值税税率；房屋租赁收入适用 9%的增值税税率；原料药采购服务收入适用 13%的增值税税率。

购买原材料等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税。

本公司及子公司适用的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	2024年1-6月	2023年度	2022年度
长沙晶易医药科技股份有限公司	15%	15%	15%



纳税主体名称	2024年1-6月	2023年度	2022年度
湖南科锐斯医药科技有限公司	25%	25%	20%
长沙科乐维医药科技有限公司	25%	25%	25%
长沙科瑞医药科技有限公司	20%	20%	20%
湖南瑞思希尔医药科技有限公司	20%	20%	20%
晶易医药科技（成都）有限公司	25%	25%	25%
湖南派格兰药业有限公司	25%	25%	20%
湖南依赛特制药有限公司	20%	20%	20%
晶易医药科技(上海)有限公司	20%	20%	
深圳珐玛易药品科技有限公司	20%		

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 企业所得税

2019 年 9 月 5 日，长沙晶易医药科技有限公司取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201943000122，有效期三年。2022 年 10 月 18 日，长沙晶易医药科技股份有限公司取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202243002346，有效期三年。长沙晶易医药科技有限公司报告期各期按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）等规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《财政部等关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2023]6 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司湖南科锐斯医药科技有限公司 2022 年，湖南派格兰药业有限公司 2022



年，长沙科瑞医药科技有限公司、湖南瑞思希尔医药科技有限公司、湖南依赛特制药有限公司、晶易医药科技（上海）有限公司、深圳珐玛易药品科技有限公司报告期内适用上述税收优惠政策。

（2）研发费用加计扣除

根据财政部税务总局科技部于 2018 年 9 月 20 日《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）的规定，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，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。本公司 2020 年度享受研发费用加计扣除 75% 的优惠政策。根据财政部、税务总局于 2021 年 3 月 15 日《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财税〔2021〕6 号）的规定，《财政部税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）等 16 个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。本公司 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日适用上述税收优惠政策。

根据财政部、税务总局、科技部于 2022 年 3 月 23 日《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部税务总局科技部公告 2022 年第 16 号）的规定，科技型中小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 2022 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 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。子公司湖南科锐斯医药科技有限公司 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日适用上述税收优惠政策。

2022 年 9 月 22 日，财政部、税务总局、科技部发布《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部税务总局科技部〔2022〕28 号），高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。现行适用研发费用税前加计扣除比例 75%的企业，在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，税前加计扣除比例提高至 100%。本公司 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日适用上述税收优惠政策。

根据财政部税务总局于 2023 年 4 月 11 日《财政部等关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2023〕7 号）的规定，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 2023 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 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司及子公司 2023 年度、2024 年 1-6 月享受研发费用加计扣除 100%的优惠政策。

（3）增值税

增值税应纳税额为当期销项扣除当期允许抵扣的进项税后的余额。

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）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。本公司及子公司湖南科锐斯医药科技有限公司、长沙科乐维医药科技有限公司、长沙科瑞医药科技有限公司适用上述优惠政策。

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财税〔2019〕39 号）第七条规定自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额；根据《财政部税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财税〔2022〕11 号）第一条规定生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。本公司及子公司湖南科锐斯医药科技有限公司、长沙科乐维医药科技有限公司、长沙科瑞医药科技有限公司适用上述优惠政策。

根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）第三条规定自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。本公司及子公司湖南科锐斯医药科技有限公司、长沙科乐维医药科技有限公司、长沙科瑞医药科技有限公司适用上述优惠政策。

（4）其他

2022 年 3 月 1 日，财政部、税务总局发布《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财税〔2022〕10 号），对小型微利企业可以在 50%的税额幅度内减征城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、城镇土地使用税和印花税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

1、货币资金

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
-----	-----------	------------	------------



项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
库存现金			
银行存款	107,312,663.59	179,814,768.70	132,118,705.70
其他货币资金	804,820.98	804,820.98	804,820.98
合 计	108,117,484.57	180,619,589.68	132,923,526.68

本集团在报告期内受限制的货币资金明细如下：

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
保函保证金	804,820.98	804,820.98	804,820.98
合 计	804,820.98	804,820.98	804,820.98

2、交易性金融资产

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	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	63,317,473.29	10,031,171.23		——
其中：短期理财产品	63,317,473.29	10,031,171.23		——

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
银行承兑汇票	2,837,187.11	2,844,476.59	1,726,000.30
商业承兑汇票			
小 计	2,837,187.11	2,844,476.59	1,726,000.30
减：坏账准备	141,859.36	142,223.83	86,300.02
合 计	2,695,327.75	2,702,252.76	1,639,700.28

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024-6-30		2023-12-31		2022-12-31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		788,956.11		1,719,751.40		
合计		788,956.11		1,719,751.40		

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024-6-30					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		



类 别	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,837,187.11	100.00	141,859.36	5.00	2,695,327.75
其中：风险组合	2,837,187.11	100.00	141,859.36	5.00	2,695,327.75
合 计	2,837,187.11		141,859.36		2,695,327.75

续：

类 别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,844,476.59	100.00	142,223.83	5.00	2,702,252.76
其中：风险组合	2,844,476.59	100.00	142,223.83	5.00	2,702,252.76
合 计	2,844,476.59		142,223.83		2,702,252.76

续：

类 别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,726,000.30	100.00	86,300.02	5.00	1,639,700.28
其中：风险组合	1,726,000.30	100.00	86,300.02	5.00	1,639,700.28
合 计	1,726,000.30		86,300.02		1,639,700.28

(4) 按风险组合计提坏账准备

账 龄	2024-6-30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,837,187.11	141,859.36	5.00
合 计	2,837,187.11	141,859.36	

续：

账 龄	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,844,476.59	142,223.83	5.00
合 计	2,844,476.59	142,223.83	

续：

账 龄	2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,726,000.30	86,300.02	5.00
合 计	1,726,000.30	86,300.02	



4、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账 龄	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内（含 1 年）	75,929,253.18	62,031,382.47	35,760,215.95
1-2 年（含 2 年）	10,367,974.00	5,053,910.00	872,991.79
2-3 年（含 3 年）	947,500.00	134,000.00	
3-4 年（含 4 年）	134,000.00		
小 计	87,378,727.18	67,219,292.47	36,633,207.74
减：坏账准备	5,184,510.06	3,647,160.12	1,875,309.98
合 计	82,194,217.12	63,572,132.35	34,757,897.76

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	87,378,727.18	100.00	5,184,510.06	5.93	82,194,217.12
其中：风险组合	87,378,727.18	100.00	5,184,510.06	5.93	82,194,217.12
合 计	87,378,727.18		5,184,510.06		82,194,217.12

续：

类 别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	67,219,292.47	100.00	3,647,160.12	5.43	63,572,132.35
其中：风险组合	67,219,292.47	100.00	3,647,160.12	5.43	63,572,132.35
合 计	67,219,292.47		3,647,160.12		63,572,132.35

续：

类 别	2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,633,207.74	100.00	1,875,309.98	5.12	34,757,897.76
其中：风险组合	36,633,207.74	100.00	1,875,309.98	5.12	34,757,897.76
合 计	36,633,207.74		1,875,309.98		34,757,897.76

(3) 按风险组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024-6-30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	75,929,253.18	3,796,462.66	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10,367,974.00	1,036,797.40	10.00
2-3 年 (含 3 年)	947,500.00	284,250.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)	134,000.00	67,000.00	50.00
合 计	87,378,727.18	5,184,510.06	

续：

账 龄	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	62,031,382.47	3,101,569.12	5.00
1-2 年 (含 2 年)	5,053,910.00	505,391.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	134,000.00	40,200.00	30.00
合 计	67,219,292.47	3,647,160.12	

续：

账 龄	2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	35,760,215.95	1,788,010.80	5.00
1-2 年 (含 2 年)	872,991.79	87,299.18	10.00
合 计	36,633,207.74	1,875,309.98	

(4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2023-12-31	本期变动情况				2024-6-30
		计提	收回或 转回	核 销	其他 变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,647,160.12	1,537,349.94				5,184,510.06



类 别	2023-12-31	本期变动情况				2024-6-30
		计提	收回或 转回	核 销	其他 变动	
合 计	3,647,160.12	1,537,349.94				5,184,510.06

续：

类 别	2022-12-31	本期变动情况				2023-12-31
		计提	收回或 转回	核 销	其他 变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,875,309.98	1,771,850.14				3,647,160.12
合 计	1,875,309.98	1,771,850.14				3,647,160.12

续：

类 别	2021-12-31	本期变动情况				2022-12-31
		计提	收回或 转回	核 销	其他 变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	798,536.68	1,076,773.30				1,875,309.98
合计	798,536.68	1,076,773.30				1,875,309.98

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	2024-6-30				
	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
福建省宝诺医药研发有限公司	5,533,529.57	1,004,626.82	6,538,156.39	4.40	340,521.94
上海欣峰制药有限公司	1,680,000.00	3,615,627.33	5,295,627.33	3.56	266,097.65
浙江寰领医药科技有限公司	3,443,142.65	1,733,638.45	5,176,781.10	3.48	342,408.59
北京协同创新研究院	4,590,044.01		4,590,044.01	3.09	229,502.20
山东新华制药股份有限公司及其 下属子公司	3,210,000.00	956,892.32	4,166,892.32	2.80	216,013.26
合 计	18,456,716.23	7,310,784.92	25,767,501.15	17.33	1,394,543.64

续：

单位名称	2023-12-31				
	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
山东新华制药股份有限公司及其 下属子公司	4,340,500.00	6,277,333.79	10,617,833.79	9.11	605,356.10
上海欣峰制药有限公司	3,280,000.00	3,151,789.57	6,431,789.57	5.52	346,703.31
海南斯达制药有限公司及其关	4,200,000.00	2,228,740.90	6,428,740.90	5.52	342,163.74



单位名称	2023-12-31				
关联方公司					
浙江寰领医药科技有限公司	2,820,410.00	1,321,659.87	4,142,069.87	3.56	256,149.83
山东鲁宁药业有限公司	3,646,000.00	5,015.92	3,651,015.92	3.13	248,475.80
合 计	18,286,910.00	12,984,540.05	31,271,450.05	26.84	1,798,848.78

续：

单位名称	2022-12-31				
	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
海南斯达制药有限公司及其关联方公司	3,425,000.00	2,510,565.31	5,935,565.31	8.36	314,278.27
浙江寰领医药科技有限公司	3,491,167.70	1,401,966.66	4,893,134.36	6.89	262,279.29
乐泰药业有限公司	312,000.00	4,095,937.03	4,407,937.03	6.21	232,221.85
山东鲁宁药业有限公司	3,818,500.00	373,064.95	4,191,564.95	5.90	209,578.25
山东新华制药股份有限公司及其下属子公司	1,982,500.00	1,559,563.46	3,542,063.46	4.99	184,304.80
合 计	13,029,167.70	9,941,097.41	22,970,265.11	32.35	1,202,662.46

注：山东新华制药股份有限公司及其下属子公司包括：山东新华制药股份有限公司、山东淄博新达制药有限公司；海南斯达制药有限公司及其关联方公司包括：海南赛立克药业有限公司、海南斯达制药有限公司。

5、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2024-6-30			2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未结算资产	61,182,102.13	3,618,920.62	57,563,181.51	49,272,182.08	2,757,384.36	46,514,797.72
合 计	61,182,102.13	3,618,920.62	57,563,181.51	49,272,182.08	2,757,384.36	46,514,797.72

续：

项 目	2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未结算资产	34,352,574.63	1,799,724.79	32,552,849.84
合 计	34,352,574.63	1,799,724.79	32,552,849.84

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024-6-30		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	61,182,102.13	100.00	3,618,920.62	5.91	57,563,181.51
其中：风险组合	61,182,102.13	100.00	3,618,920.62	5.91	57,563,181.51
合 计	61,182,102.13	100.00	3,618,920.62	5.91	57,563,181.51

续：

类 别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,272,182.08	100.00	2,757,384.36	5.60	46,514,797.72
其中：风险组合	49,272,182.08	100.00	2,757,384.36	5.60	46,514,797.72
合 计	49,272,182.08		2,757,384.36		46,514,797.72

续：

类 别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,352,574.63	100.00	1,799,724.79	5.24	32,552,849.84
其中：风险组合	34,352,574.63	100.00	1,799,724.79	5.24	32,552,849.84
合 计	34,352,574.63		1,799,724.79		32,552,849.84

(3) 本期合同资产计提坏账准备情况

项 目	2024年1-6月 计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原 因
单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	861,536.26			



项 目	2024年 1-6月 计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原 因
合 计	861,536.26			

续:

项 目	2023 年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原 因
单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	957,659.57			
合 计	957,659.57			

续:

项 目	2022 年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原 因
单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	623,878.61			
合 计	623,878.61			

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
应收票据	2,846,665.80	4,224,757.75	1,499,178.68
合 计	2,846,665.80	4,224,757.75	1,499,178.68

(2) 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	2024-6-30		2023-12-31		2022-12-31	
	终止确认金 额	未终止 确认金 额	终止确认金 额	未终止 确认金 额	终止确认 金额	未终止确 认金额
银行承兑汇票	4,051,078.00		7,240,386.20		679,390.21	
合 计	4,051,078.00		7,240,386.20		679,390.21	

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024-6-30		2023-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	23,976,327.79	96.05	18,060,583.48	92.84



账 龄	2024-6-30		2023-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1-2 年（含 2 年）	986,000.00	3.95	1,392,624.21	7.16
合 计	24,962,327.79	100.00	19,453,207.69	100.00

续：

项 目	2022-12-31	
	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	14,671,374.13	98.80
1-2 年（含 2 年）	177,660.12	1.20
合 计	14,849,034.25	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024-6-30	占预付款项期末余额的比例(%)
湘南学院附属医院	3,154,600.00	12.64
中南大学湘雅三医院	2,170,000.00	8.69
长沙市第一医院(长沙市传染病医院、长沙市公共卫生救治中心)	1,994,003.72	7.99
湖南普瑞玛药物研究中心有限公司	1,660,600.00	6.65
淄博市中心医院(淄博泰柏健康管理有限公司)	1,328,520.00	5.32
合 计	10,307,723.72	41.29

续：

单位名称	2023-12-31	占预付款项期末余额的比例(%)
中南大学湘雅三医院	2,550,671.07	13.11
湘南学院附属医院	1,508,500.00	7.75
郴州市第一人民医院	1,411,074.00	7.25
上海意凡森医药科技发展有限公司	900,000.00	4.63
新郑华信民生医院	860,000.00	4.42
合 计	7,230,245.07	37.16

续：

单位名称	2022-12-31	占预付款项期末余额的比例(%)
长沙市第一医院	2,726,035.69	18.36
上海意凡森医药科技发展有限公司	1,550,000.00	10.44
桂林医学院附属医院	1,082,423.97	7.29
南华大学附属第二医院	742,649.06	5.00
湖南赛雅医药科技有限公司	721,747.56	4.86



单位名称	2022-12-31	占预付款项期末余额的比例(%)
合 计	6,822,856.28	45.95

8、其他应收款

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	2,923,693.52	3,428,383.72	1,771,766.90
合 计	2,923,693.52	3,428,383.72	1,771,766.90

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内（含 1 年）	2,117,556.12	2,549,092.72	1,301,710.79
1-2 年（含 2 年）	299,440.00	578,718.59	230,182.04
2-3 年（含 3 年）	364,791.96	169,182.04	247,000.00
3 年以上	214,308.67	199,300.00	24,300.00
小 计	2,996,096.75	3,496,293.35	1,803,192.83
减：坏账准备	72,403.23	67,909.63	31,425.93
合 计	2,923,693.52	3,428,383.72	1,771,766.90

②按款项性质分类情况

款项性质	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
押金及保证金	2,386,171.77	2,411,631.62	1,197,268.60
其他往来款及备用金	609,924.98	1,084,661.73	605,924.23
小 计	2,996,096.75	3,496,293.35	1,803,192.83
减：坏账准备	72,403.23	67,909.63	31,425.93
合 计	2,923,693.52	3,428,383.72	1,771,766.90

③按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,996,096.75	100.00	72,403.23	2.42	2,923,693.52
其中：性质组合	2,386,171.77	79.64			2,386,171.77
风险组合	609,924.98	20.36	72,403.23	11.87	537,521.75
合 计	2,996,096.75		72,403.23		2,923,693.52



续:

类 别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,496,293.35	100.00	67,909.63	1.94	3,428,383.72
其中: 性质组合	2,411,631.62	68.98			2,411,631.62
风险组合	1,084,661.73	31.02	67,909.63	6.26	1,016,752.10
合 计	3,496,293.35		67,909.63		3,428,383.72

续:

类 别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,803,192.83	100.00	31,425.93	1.74	1,771,766.90
其中: 性质组合	1,197,268.60	66.40			1,197,268.60
风险组合	605,924.23	33.60	31,425.93	5.19	574,498.30
合 计	1,803,192.83		31,425.93		1,771,766.90

按风险组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2024-6-30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	420,431.95	21,021.59	5.00
1-2 年 (含 2 年)	33,340.00	3,334.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	150,144.36	45,043.31	30.00
3-4 年 (含 4 年)	6,008.67	3,004.33	50.00
合 计	609,924.98	72,403.23	

续:

账 龄	2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	901,508.70	45,075.44	5.00
1-2 年 (含 2 年)	160,558.59	16,055.86	10.00
2-3 年 (含 3 年)	22,594.44	6,778.33	30.00
合 计	1,084,661.73	67,909.63	

续:

账 龄	2022-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)



账 龄	2022-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	583,329.79	29,166.49	5.00
1-2 年（含 2 年）	22,594.44	2,259.44	10.00
合 计	605,924.23	31,425.93	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	2024 年 1-6 月			
	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)	
2023-12-31 余额	67,909.63			67,909.63
2023-12-31 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	4,493.60			4,493.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024-6-30	72,403.23			72,403.23

续：

坏账准备	2023 年度			
	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)	
2022-12-31 余额	31,425.93			31,425.93
2022-12-31 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	36,483.70			36,483.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				



坏账准备	2023 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
其他变动				
2023-12-31	67,909.63			67,909.63

续:

坏账准备	2022 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
2021-12-31 余额	58,105.63			58,105.63
2021-12-31 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	-26,679.70			-26,679.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022-12-3	31,425.93			31,425.93

坏账准备情况

年度/期 间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2024 年 1-6 月	67,909.63	4,493.60				72,403.23
2023 年	31,425.93	36,483.70				67,909.63
2022 年	58,105.63	-26,679.70				31,425.93

①按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	2024-6-30	款项性质	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海漕河泾开发区 浦未建设发展有限 公司	523,216.92	押金保证 金	1 年以内	17.46	
湖南金拓置业有限 公司	453,400.00	押金保证 金	1 年以内、1 至 2 年、2 至	15.13	



单位名称	2024-6-30	款项性质	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
			3 年、3 年以上		
上海朝晖药业有限公司	300,000.00	押金保证金	1 年以内	10.01	
湖南汇智科技孵化器有限公司	174,511.75	押金保证金	1 年以内、2 至 3 年	5.82	
华北制药股份有限公司	150,000.00	押金保证金	1 年以内	5.01	
合计	1,601,128.67			53.43	

续:

单位名称	2023-12-31	款项性质	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海漕河泾开发区浦未建设发展有限公司	523,216.92	押金保证金	1 年以内	14.96	
湖南金拓置业有限公司	423,400.00	押金保证金	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 年以上	12.11	
刘双容	383,545.16	其他往来款项	1 年以内	10.97	19,177.26
杨文姬	292,720.00	其他往来款项	1 年以内	8.37	14,636.00
上海朝晖药业有限公司	270,000.00	押金保证金	1 年以内	7.72	
合计	1,892,882.08			54.13	33,813.26

续:

单位名称	2022-12-31	款项性质	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南金拓置业有限公司	427,900.00	押金保证金	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 年以上	23.73	
黄超	240,022.54	其他往来款项	1 年以内	13.31	12,001.13
上海济煜医药科技有限公司	180,000.00	押金保证金	1 年以内、1 至 2 年	9.98	
李佳	144,000.00	其他往来款项	1 年以内	7.99	7,200.00
华润守正招标有限	138,871.00	押金保证	1 年以内	7.70	



单位名称	2022-12-31	款项性质	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
公司		金			
合计	1,130,793.54			62.71	19,201.13

9、存货

(1) 存货分类

项 目	2024-6-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,926,121.70		7,926,121.70
合同履约成本	3,319,839.72		3,319,839.72
合 计	11,245,961.42		11,245,961.42

续：

项 目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,262,670.84		5,262,670.84
合同履约成本	1,059,813.45		1,059,813.45
合 计	6,322,484.29		6,322,484.29

续：

项 目	2022-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,791,889.78		2,791,889.78
合同履约成本			
合 计	2,791,889.78		2,791,889.78

10、一年内到期的非流动资产

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
债权投资	10,768,874.96	21,807,390.41	
合计	10,768,874.96	21,807,390.41	

(1) 2024 年 6 月末重要的一年内到期的债权投资

项目	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
浦发银行大额存单	10,000,000.00	3.50%	3.50%	2025-4-20	
合计	10,000,000.00				

11、其他流动资产



项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
待抵扣增值税	22,173,744.55	11,555,146.72	6,988,407.35
预交企业所得税	3,188,339.06		3,528,191.01
IPO 中介费及其他	330,188.68	810,527.88	441,509.43
合 计	25,692,272.29	12,365,674.60	10,958,107.79

12、债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	2024-6-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	211,280,847.57		211,280,847.57
减：一年内到期的债权投资（附注六、10）	10,768,874.96		10,768,874.96
合 计	200,511,972.61		200,511,972.61

续：

项 目	2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	229,855,032.50		229,855,032.50
减：一年内到期的债权投资（附注六、10）	21,807,390.41		21,807,390.41
合 计	208,047,642.09		208,047,642.09

续：

项 目	2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	141,383,835.62		141,383,835.62
减：一年内到期的债权投资（附注六、10）			
合 计	141,383,835.62		141,383,835.62

(2) 年末重要的债权投资

项 目	2024-6-30				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
农业银行大额存单	100,000,000.00	3.25%	3.25%	2025-9-14	
兴业银行大额存单	40,000,000.00	3.35%	3.35%	2025-9-7	
兴业银行大额存单	20,000,000.00	3.25%	3.25%	2025-10-25	
农业银行大额存单	20,000,000.00	3.10%	3.10%	2026-3-24	
农业银行大额存单	10,000,000.00	3.10%	3.10%	2026-4-4	
合 计	190,000,000.00				

续：



项 目	2023-12-31				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
农业银行大额存单	100,000,000.00	3.25%	3.25%	2025-9-14	
兴业银行大额存单	40,000,000.00	3.35%	3.35%	2025-9-7	
兴业银行大额存单	20,000,000.00	3.25%	3.25%	2025-10-25	
农业银行大额存单	20,000,000.00	3.10%	3.10%	2026-3-24	
农业银行大额存单	10,000,000.00	3.10%	3.10%	2026-4-4	
浦发银行大额存单	10,000,000.00	3.50%	3.50%	2025-4-20	
合 计	200,000,000.00				

续：

项 目	2022-12-31				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
农业银行大额存单	100,000,000.00	3.25%	3.25%	2025-9-14	
兴业银行大额存单	40,000,000.00	3.35%	3.35%	2025-9-7	
合 计	140,000,000.00				

13、长期股权投资

（1）长期股权投资情况

①2024 年 1-6 月增减变动

被投资单位	2023-12-31	2024 年 1-6 月增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
湖南安生美药物研究院有限公司	35,466,955.33			-1,188,223.01	
河南助研医学技术有限公司	10,323,028.02			-969,891.64	
浙江尚领药业有限公司	12,486,553.34			-25,880.44	
合 计	58,276,536.69			-2,183,995.09	

续：

被投资单位	2024 年 1-6 月增减变动				2024-6-30	减 值 准 备
	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、联营企业						
湖南安生美药物研究院有限公司					34,278,732.32	
河南助研医学技术有限公司					9,353,136.38	



被投资单位	2024 年 1-6 月增减变动				2024-6-30	减 值 准 备
	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		
浙江尚领药业有 限公司					12,460,672.90	
合 计					56,092,541.60	

②2023 年增减变动

被投资单位	2022-12-31	2023 年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
湖南安生美药物研究院有限公司	35,718,972.42			-252,017.09	
河南助研医学技术有限公司	9,991,846.81			331,181.21	
浙江尚领药业有限公司	12,500,000.00			-13,446.66	
合 计	58,210,819.23			65,717.46	

续：

被投资单位	2023 年增减变动				2023-12-31	减 值 准 备
	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、联营企业						
湖南安生美药物 研究院有限公司					35,466,955.33	
河南助研医学技 术有限公司					10,323,028.02	
浙江尚领药业有 限公司					12,486,553.34	
合 计					58,276,536.69	

① 2022 年增减变动

被投资单位	2021-12-31	2022 年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					



被投资单位	2021-12-31	2022 年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
湖南安生美药物研究院有限公司		33,600,000.00		2,118,972.42	
河南助研医学技术有限公司		9,000,000.00		991,846.81	
浙江尚领药业有限公司		12,500,000.00			
合 计		55,100,000.00		3,110,819.23	

续:

被投资单位	2022 年增减变动				2022-12-31	减 值 准 备
	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、联营企业						
湖南安生美药物研究院有限公司					35,718,972.42	
河南助研医学技术有限公司					9,991,846.81	
浙江尚领药业有限公司					12,500,000.00	
合 计					58,210,819.23	

注 1: 本公司于 2022 年 2 月取得河南助研医学技术有限公司 20.00%股权, 对其具有重大影响;

注 2: 本公司于 2022 年 6 月取得湖南安生美药物研究院有限公司 35.00%股权, 2022 年 11 月取得湖南安生美药物研究院有限公司 10.60%股权, 合计持有 45.60%股权, 对其具有重大影响;

注 3: 本公司于 2022 年 8 月取得浙江尚领药业有限公司 25%股权, 对其具有重大影响。

14、固定资产

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
固定资产	123,519,656.72	103,484,565.49	84,992,185.15
固定资产清理			
合 计	123,519,656.72	103,484,565.49	84,992,185.15

注: 上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(1) 固定资产情况



① 2024 年 1-6 月情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输工具及其他	合 计
一. 账面原值					
1. 2023-12-31	31,624,567.49	10,073,287.54	119,582,382.70	4,855,849.91	166,136,087.64
2. 本期增加金额		979,141.27	32,100,959.52	238,938.05	33,319,038.84
购置		979,141.27	23,910,694.03	238,938.05	25,128,773.35
在建工程转入			8,190,265.49		8,190,265.49
3. 本期减少金额		639,790.85	1,387.50		641,178.35
处置或报废		639,790.85	1,387.50		641,178.35
4. 2024-6-30	31,624,567.49	10,412,637.96	151,681,954.72	5,094,787.96	198,813,948.13
二. 累计折旧					
1. 2023-12-31	8,288,867.57	7,355,961.58	44,938,723.87	2,067,969.13	62,651,522.15
2. 本期增加金额	750,344.16	880,164.31	11,275,660.36	282,711.12	13,188,879.95
本期计提	750,344.16	880,164.31	11,275,660.36	282,711.12	13,188,879.95
3. 本期减少金额		544,823.44	1,287.25		546,110.69
处置或报废		544,823.44	1,287.25		546,110.69
4. 2024-6-30	9,039,211.73	7,691,302.45	56,213,096.98	2,350,680.25	75,294,291.41
三. 减值准备					
1. 2023-12-31					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2024-6-30					
四. 账面价值					
1. 2024-6-30	22,585,355.76	2,721,335.51	95,468,857.74	2,744,107.71	123,519,656.72
2. 2023-12-31	23,335,699.92	2,717,325.96	74,643,658.83	2,787,880.78	103,484,565.49

续：

2023 年度情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输工具及其他	合 计
一. 账面原值					
1. 2022-12-31	31,624,567.49	8,521,540.24	82,933,622.99	2,838,778.72	125,918,509.44
2. 本期增加金额		1,781,079.43	37,370,477.75	2,268,866.06	41,420,423.24
购置		1,781,079.43	37,370,477.75	2,268,866.06	41,420,423.24
3. 本期减少金额		229,332.13	721,718.04	251,794.87	1,202,845.04
处置或报废		229,332.13	721,718.04	251,794.87	1,202,845.04
4. 2023-12-31	31,624,567.49	10,073,287.54	119,582,382.70	4,855,849.91	166,136,087.64



项 目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输工具及其他	合 计
二. 累计折旧					
1. 2022-12-31	6,788,179.25	5,947,886.01	26,524,189.22	1,666,069.81	40,926,324.29
2. 本期增加金额	1,500,688.32	1,605,057.25	18,808,907.02	641,104.45	22,555,757.04
本期计提	1,500,688.32	1,605,057.25	18,808,907.02	641,104.45	22,555,757.04
3. 本期减少金额		196,981.68	394,372.37	239,205.13	830,559.18
处置或报废		196,981.68	394,372.37	239,205.13	830,559.18
4. 2023-12-31	8,288,867.57	7,355,961.58	44,938,723.87	2,067,969.13	62,651,522.15
三. 减值准备					
1. 2022-12-31					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2023-12-31					
四. 账面价值					
1. 2023-12-31	23,335,699.92	2,717,325.96	74,643,658.83	2,787,880.78	103,484,565.49
2. 2022-12-31	24,836,388.24	2,573,654.23	56,409,433.77	1,172,708.91	84,992,185.15

续：

2022 年度情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输工具及其他	合 计
一. 账面原值					
1. 2021-12-31	31,624,567.49	7,118,686.64	52,866,017.70	2,583,380.49	94,192,652.32
2. 本期增加金额		1,582,449.93	30,515,877.88	255,398.23	32,353,726.04
购置		1,582,449.93	30,515,877.88	255,398.23	32,353,726.04
3. 本期减少金额		179,596.33	448,272.59		627,868.92
处置或报废		179,596.33	448,272.59		627,868.92
4. 2022-12-31	31,624,567.49	8,521,540.24	82,933,622.99	2,838,778.72	125,918,509.44
二. 累计折旧					
1. 2021-12-31	5,287,490.87	4,381,726.87	15,130,441.60	1,163,038.74	25,962,698.08
2. 本期增加金额	1,500,688.38	1,705,954.12	11,501,052.26	503,031.07	15,210,725.83
本期计提	1,500,688.38	1,705,954.12	11,501,052.26	503,031.07	15,210,725.83
3. 本期减少金额		139,794.98	107,304.64		247,099.62
处置或报废		139,794.98	107,304.64		247,099.62
4. 2022-12-31	6,788,179.25	5,947,886.01	26,524,189.22	1,666,069.81	40,926,324.29
三. 减值准备					
1. 2021-12-31					



项 目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输工具及其他	合 计
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2022-12-31					
四. 账面价值					
1. 2022-12-31	24,836,388.24	2,573,654.23	56,409,433.77	1,172,708.91	84,992,185.15
2. 2021-12-31	26,337,076.62	2,736,959.77	37,735,576.10	1,420,341.75	68,229,954.24

15、在建工程

项 目	2024-6-30	2023-12-31
在建工程	119,633,573.05	34,037,346.21
合 计	119,633,573.05	34,037,346.21

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2024-6-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
岳阳高新技术产业园生物医药产业园（一期）建设项目	119,633,573.05		119,633,573.05
合 计	119,633,573.05		119,633,573.05

续：

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
岳阳高新技术产业园生物医药产业园（一期）建设项目	34,037,346.21		34,037,346.21
合 计	34,037,346.21		34,037,346.21

②重要在建工程项目本报告期变动情况



项目名称	预算数 (万元)	2023-12-31	本年增加金 额	本年转入固 定资产金额	本年其 他减少 金额	2024-6-30	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： 本年利 息资本 化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金 来源
岳阳高新技术产业 园生物医药产业园 (一期) 建设项目	29,931.00	34,037,346.21	93,786,492.33	8,190,265.49		119,633,573.05	39.06	43.81				自有 资金
合 计	29,931.00	34,037,346.21	93,786,492.33	8,190,265.49		119,633,573.05	39.06	43.81				

续

项目名称	预算数 (万 元)	2022-12-31	本年增加金 额	本年转入固 定资产金额	本年其 他减少 金额	2023-12-31	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： 本年利 息资本 化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金 来源
岳阳高新技术产业 园生物医药产业园 (一期) 建设项目	29,931.00		34,037,346.21			34,037,346.21	12.00	12.45				自有 资金
合 计	29,931.00		34,037,346.21			34,037,346.21	12.00	12.45				



16、使用权资产

(1) 2024 年 1-6 月情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一. 账面原值		
1. 2023-12-31	31,043,062.54	31,043,062.54
2. 本期增加金额	1,912,501.42	1,912,501.42
租赁	1,912,501.42	1,912,501.42
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2024-6-30	32,955,563.96	32,955,563.96
二. 累计折旧		
1. 2023-12-31	13,410,640.64	13,410,640.64
2. 本期增加金额	4,093,991.15	4,093,991.15
本期计提	4,093,991.15	4,093,991.15
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2024-6-30	17,504,631.79	17,504,631.79
三. 减值准备		
1. 2023-12-31		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2024-6-30		
四. 账面价值		
1. 2024-6-30	15,450,932.17	15,450,932.17
2. 2023-12-31	17,632,421.90	17,632,421.90

(2) 2023 年度情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一. 账面原值		
1. 2022-12-31	25,931,690.82	25,931,690.82
2. 本期增加金额	5,111,371.72	5,111,371.72
租赁	5,111,371.72	5,111,371.72
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2023-12-31	31,043,062.54	31,043,062.54
二. 累计折旧		
1. 2022-12-31	6,201,685.34	6,201,685.34



项 目	房屋及建筑物	合 计
2. 本期增加金额	7,208,955.30	7,208,955.30
本期计提	7,208,955.30	7,208,955.30
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2023-12-31	13,410,640.64	13,410,640.64
三. 减值准备		
1. 2022-12-31		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2023-12-31		
四. 账面价值		
1. 2023-12-31	17,632,421.90	17,632,421.90
2. 2022-12-31	19,730,005.48	19,730,005.48

(3) 2022 年度情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一. 账面原值		
1. 2021-12-31	12,846,177.19	12,846,177.19
2. 本期增加金额	13,085,513.63	13,085,513.63
租赁	13,085,513.63	13,085,513.63
3. 本期减少金额		
4. 2022-12-31	25,931,690.82	25,931,690.82
二. 累计折旧		
1. 2021-12-31	2,261,389.48	2,261,389.48
2. 本期增加金额	3,940,295.86	3,940,295.86
本期计提	3,940,295.86	3,940,295.86
3. 本期减少金额		
4. 2022-12-31	6,201,685.34	6,201,685.34
三. 减值准备		
1. 2021-12-31		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2022-12-31		
四. 账面价值		



项 目	房屋及建筑物	合 计
1. 2022-12-31	19,730,005.48	19,730,005.48
2. 2021-12-31	10,584,787.71	10,584,787.71

17、无形资产

(1) 2024 年 1-6 月情况

项 目	软件	土地使用权	合 计
一. 账面原值			
1. 2023-12-31	2,147,121.01	20,364,972.00	22,512,093.01
2. 本期增加金额	45,305.31		45,305.31
购置	45,305.31		45,305.31
3. 本期减少金额	55,660.37		55,660.37
其他减少	55,660.37		55,660.37
4. 2024-6-30	2,136,765.95	20,364,972.00	22,501,737.95
二. 累计摊销			
1. 2023-12-31	1,498,745.94	203,649.72	1,702,395.66
2. 本期增加金额	190,120.41	203,649.72	393,770.13
本期计提	190,120.41	203,649.72	393,770.13
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2024-6-30	1,688,866.35	407,299.44	2,096,165.79
三. 减值准备			
1. 2023-12-31			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2024-6-30			
四. 账面价值			
1. 2024-6-30	447,899.60	19,957,672.56	20,405,572.16
2. 2023-12-31	648,375.07	20,161,322.28	20,809,697.35

(2) 2023 年度情况

项 目	软件	土地使用权	合 计
一. 账面原值			
1. 2022-12-31	1,590,517.24		1,590,517.24
2. 本期增加金额	556,603.77	20,364,972.00	20,921,575.77
购置	556,603.77	20,364,972.00	20,921,575.77



项 目	软件	土地使用权	合 计
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2023-12-31	2,147,121.01	20,364,972.00	22,512,093.01
二. 累计摊销			
1. 2022-12-31	1,131,465.42		1,131,465.42
2. 本期增加金额	367,280.52	203,649.72	570,930.24
本期计提	367,280.52	203,649.72	570,930.24
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2023-12-31	1,498,745.94	203,649.72	1,702,395.66
三. 减值准备			
1. 2022-12-31			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2023-12-31			
四. 账面价值			
1. 2023-12-31	648,375.07	20,161,322.28	20,809,697.35
2. 2022-12-31	459,051.82		459,051.82

(3) 2022 年度情况

项 目	软件	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 2021-12-31	1,590,517.24		1,590,517.24
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2022-12-31	1,590,517.24		1,590,517.24
二. 累计摊销			
1. 2021-12-31	813,361.98		813,361.98
2. 本期增加金额	318,103.44		318,103.44
本期计提	318,103.44		318,103.44
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2022-12-31	1,131,465.42		1,131,465.42
三. 减值准备			



项 目	软件	土地使用权	合计
1. 2021-12-31			
2. 本期增加金额			
本期增加			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2022-12-31			
四. 账面价值			
1. 2022-12-31	459,051.82		459,051.82
2. 2021-12-31	777,155.26		777,155.26

18、长期待摊费用

项目	2023-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2024-6-30
装修费	27,461,038.85	6,381,922.72	4,529,767.87		29,313,193.70
质量体系搭建服务费		192,000.00	31,999.98		160,000.02
软件使用费	648,446.92	420,941.73	388,376.55		681,012.10
合计	28,109,485.77	6,994,864.45	4,950,144.4		30,154,205.82

续：

项目	2022-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023-12-31
装修费	27,271,710.66	9,449,627.63	9,260,299.44		27,461,038.85
软件使用费	275,231.51	868,717.66	495,502.25		648,446.92
合计	27,546,942.17	10,318,345.29	9,755,801.69		28,109,485.77

续：

项目	2021-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022-12-31
装修费	13,295,268.42	18,704,108.29	4,727,666.05		27,271,710.66
软件使用费	237,364.81	141,509.43	103,642.73		275,231.51
合计	13,532,633.23	18,845,617.72	4,831,308.78		27,546,942.17

19、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项 目	2024-6-30		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,618,920.62	691,497.45	2,757,384.36	515,451.67
信用减值准备	5,398,772.65	850,972.63	3,857,293.58	605,277.04
内部交易未实现利润	214,238.19	32,135.75	214,238.19	32,135.75



项 目	2024-6-30		2023-12-31	
	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
可抵扣亏损	36,808,576.07	9,061,947.41	17,642,899.00	4,370,609.22
租赁负债	14,045,254.76	2,601,430.00	18,031,125.72	3,416,784.38
预计负债	3,829,500.00	574,425.00	3,829,500.00	574,425.00
合 计	63,915,262.29	13,812,408.24	46,332,440.85	9,514,683.06

续：

项 目	2022-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,799,724.79	310,929.20
信用减值准备	1,993,035.93	312,253.15
内部交易未实现利润	216,426.97	32,464.05
可抵扣亏损	8,507,439.11	1,808,439.99
租赁负债	21,631,153.31	4,311,007.49
预计负债	3,829,500.00	574,425.00
合 计	37,977,280.11	7,349,518.88

(2) 递延所得税负债

项 目	2024-6-30		2023-12-31	
	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
固定资产一次性扣除	59,147,961.80	10,701,191.97	49,369,798.13	8,245,091.05
计入当期损益的金融资产公允价值变动	317,473.29	61,154.07	31,171.23	7,792.80
以摊余成本计量的金融资产的利息收入	10,758,164.92	1,613,724.74	7,607,397.27	1,141,109.59
使用权资产	11,924,858.64	2,192,376.03	15,514,240.76	2,918,350.40
合 计	82,148,458.65	14,568,446.81	72,522,607.39	12,312,343.84

续：

项 目	2022-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	35,231,297.05	5,672,381.85
以摊余成本计量的金融资产的利息收入	1,383,835.60	207,575.34
使用权资产	19,181,411.11	3,805,696.02
合 计	55,796,543.76	9,685,653.21

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024-6-30	2023-12-31
可抵扣亏损	2,840.15	2,391.21
合 计	2,840.15	2,391.21



续：

项 目	2022-12-31
可抵扣亏损	461.17
合 计	461.17

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2024-6-30	2023-12-31	备注
2027	461.17	461.17	
2028	1,930.04	1,930.04	
2029	448.94		
合 计	2,840.15	2,391.21	

续：

项 目	2022-12-31	备注
2027	461.17	
2028		
合 计	461.17	

20、其他非流动资产

类别及内容	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
预付装修费	469,660.99		1,139,269.16
预付设备款	26,288,214.12	46,943,108.86	31,005,322.80
合 计	26,757,875.11	46,943,108.86	32,144,591.96

21、所有权或使用权受限资产

项 目	2024-6-30		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	804,820.98	804,820.98	因房屋租赁开具的履约保函
合 计	804,820.98	804,820.98	

续：

项 目	2023-12-31		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	804,820.98	804,820.98	因房屋租赁开具的履约保函
合 计	804,820.98	804,820.98	

续：

项 目	2022-12-31		
	账面余额	账面价值	受限类型



货币资金	804,820.98	804,820.98	因房屋租赁开具的履约保函
固定资产	7,050,435.16	5,659,387.42	办公楼 A3 栋 801、802 作为长期借款的抵押担保物
合 计	7,855,256.14	6,464,208.40	

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
信用借款		49,763,513.40	
保证借款	49,832,451.48	50,000,000.00	
短期借款应计利息	36,862.36	39,931.50	
合 计	49,869,313.84	99,803,444.90	

(2) 报告期各期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

23、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
应付委外款	19,104,009.10	25,619,611.66	13,486,806.94
应付费账款	1,088,046.44	427,272.66	1,357,676.53
应付材料款	5,914,286.66	2,517,263.18	882,008.79
应付设备工程款	18,925,986.47	3,751,792.59	3,410,772.00
合 计	45,032,328.67	32,315,940.09	19,137,264.26

(2) 报告期期末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

24、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
项目预收款	111,802,522.65	108,339,988.16	81,813,220.42
合 计	111,802,522.65	108,339,988.16	81,813,220.42

(2) 报告期期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
-----	------------	------	------	-----------



一、短期薪酬	25,232,292.97	76,658,736.47	87,053,431.65	14,837,597.79
二、离职后福利-设定提存计划	10,050.99	3,652,115.23	3,656,269.25	5,896.97
三、辞退福利	79,861.43	563,758.43	621,309.47	22,310.39
合 计	25,322,205.39	80,874,610.13	91,331,010.37	14,865,805.15

续:

项 目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
一、短期薪酬	16,749,446.13	135,669,424.87	127,186,578.03	25,232,292.97
二、离职后福利-设定提存计划		6,313,103.02	6,303,052.03	10,050.99
三、辞退福利	45,324.79	1,406,127.17	1,371,590.53	79,861.43
合 计	16,794,770.92	143,388,655.06	134,861,220.59	25,322,205.39

续:

项 目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
一、短期薪酬	12,674,962.86	95,725,589.38	91,651,106.11	16,749,446.13
二、离职后福利-设定提存计划		4,628,695.77	4,628,695.77	
三、辞退福利		596,145.71	550,820.92	45,324.79
合 计	12,674,962.86	100,950,430.86	96,830,622.80	16,794,770.92

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,098,628.28	70,015,928.71	80,330,946.68	14,783,610.31
2、职工福利费		2,237,510.40	2,237,510.40	
3、社会保险费	6,188.99	2,017,199.60	2,019,976.35	3,412.24
其中：基本医疗保险费	6,091.53	1,884,064.44	1,886,767.95	3,388.02
工伤保险费	97.46	133,135.16	133,208.40	24.22
4、住房公积金		1,242,361.00	1,242,361.00	
5、工会经费	127,475.70	1,145,736.76	1,222,637.22	50,575.24
6、职工教育经费				
合 计	25,232,292.97	76,658,736.47	87,053,431.65	14,837,597.79

续:

项 目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	16,391,784.13	125,775,564.47	117,068,720.32	25,098,628.28
2、职工福利费		2,545,029.60	2,545,029.60	
3、社会保险费		3,484,814.80	3,478,625.81	6,188.99
其中：基本医疗保险费		3,248,279.94	3,242,188.41	6,091.53
工伤保险费		236,534.86	236,437.40	97.46



项 目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
4、住房公积金		2,097,681.87	2,097,681.87	
5、工会经费	357,662.00	1,763,601.93	1,993,788.23	127,475.70
6、职工教育经费		2,732.20	2,732.20	
合 计	16,749,446.13	135,669,424.87	127,186,578.03	25,232,292.97

续：

项 目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,603,533.68	87,578,352.35	83,790,101.90	16,391,784.13
2、职工福利费		2,445,002.62	2,445,002.62	
3、社会保险费		2,608,508.92	2,608,508.92	
其中：基本医疗保险费		2,409,602.97	2,409,602.97	
工伤保险费		198,905.95	198,905.95	
4、住房公积金		1,632,119.98	1,632,119.98	
5、工会经费	71,429.18	1,388,089.06	1,101,856.24	357,662.00
6、职工教育经费		73,516.45	73,516.45	
合 计	12,674,962.86	95,725,589.38	91,651,106.11	16,749,446.13

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
基本养老保险	9,746.40	3,502,826.08	3,506,846.56	5,725.92
失业保险费	304.59	149,289.15	149,422.69	171.05
合 计	10,050.99	3,652,115.23	3,656,269.25	5,896.97

续：

项 目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
基本养老保险		6,054,645.54	6,044,899.14	9,746.40
失业保险费		258,457.48	258,152.89	304.59
合 计		6,313,103.02	6,303,052.03	10,050.99

续：

项 目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
基本养老保险		4,430,963.96	4,430,963.96	
失业保险费		197,731.81	197,731.81	
合 计		4,628,695.77	4,628,695.77	

(4) 辞退福利

项 目	2024 年 1-6 月缴费金额	2024-6-30
辞退福利	621,309.47	22,310.39
合 计	621,309.47	22,310.39

续：



项 目	2023 年度缴费金额	2023-12-31
辞退福利	1,371,590.53	79,861.43
合 计	1,371,590.53	79,861.43

续:

项 目	2022 年度缴费金额	2022-12-31
辞退福利	550,820.92	45,324.79
合 计	550,820.92	45,324.79

26、应交税费

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
企业所得税	1,400,573.28	3,643,250.62	1,481,337.40
增值税	1,218,428.36	1,185,211.61	3,062,614.65
个人所得税	785,914.33	611,126.68	259,003.23
城建税	46,129.04	128,596.33	116,090.18
残保金	1,326,824.59	90,938.68	60,088.76
教育费附加	19,769.61	55,112.70	49,752.93
地方教育费附加	13,179.72	36,741.81	33,168.62
其他	54,119.56	178,951.48	72,927.95
合 计	4,864,938.49	5,929,929.91	5,134,983.72

27、其他应付款

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	6,536,658.11	7,117,719.89	12,543,602.31
合 计	6,536,658.11	7,117,719.89	12,543,602.31

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(1) 其他应付款**①按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
押金保证金	250,000.00	200,000.00	20,000.00
其他往来款	6,286,658.11	6,917,719.89	12,523,602.31
合 计	6,536,658.11	7,117,719.89	12,543,602.31

②报告期各期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

28、一年内到期的非流动负债

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
一年内到期的租赁负债	7,867,540.56	8,676,409.74	7,543,849.44
一年内到期的长期借款	51,783,010.00	1,000,000.00	549,000.00
一年内到期的长期借款 应计利息	117,493.26	4,041.10	
合 计	59,768,043.82	9,680,450.84	8,092,849.44

29、其他流动负债

项 目	2024-6-30	2023-12-31
未终止确认且已背书的票据	788,956.11	1,719,751.40
合 计	788,956.11	1,719,751.40

30、长期借款

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
保证借款	156,102,000.00	50,000,000.00	549,000.00
减：一年内到期的长期 借款（附注六、28）	51,783,010.00	1,000,000.00	549,000.00
合 计	104,318,990.00	49,000,000.00	

31、租赁负债

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
房屋租赁	14,045,254.76	18,031,125.72	21,762,582.00
减：一年内到期的租赁负债 （附注六、28）	7,867,540.56	8,676,409.74	7,543,849.44
合 计	6,177,714.20	9,354,715.98	14,218,732.56

32、预计负债

项 目	2024-6-30	2023-12-31	形成原因
待执行的亏损合同	3,829,500.00	3,829,500.00	合同金额小于预计发生的总成本
合 计	3,829,500.00	3,829,500.00	

续：

项 目	2022-12-31	形成原因
待执行的亏损合同	3,829,500.00	合同金额小于预计发生的总成本
合 计	3,829,500.00	



33、递延收益

项 目	2023-12-31 日	本年增加	本年减少	2024-6-30	形成 原因
收到天府国际生物城 装修补贴款	3,019,966.16		377,495.76	2,642,470.40	政府 补助
创新型省份建设科普 专题项目补助资金	50,000.00		10,000.00	40,000.00	政府 补助
合 计	3,069,966.16		387,495.76	2,682,470.40	—

续：

项 目	2022-12-31	本年增加	本年减少	2023-12-31	形成 原因
收到天府国际生物城 装修补贴款		3,271,630.00	251,663.84	3,019,966.16	政府 补助
创新型省份建设科普 专题项目补助资金		50,000.00		50,000.00	政府 补助
合 计		3,321,630.00	251,663.84	3,069,966.16	—

34、股本

(1) 2024 年 1-6 月股本变动情况

投资者名称	2023-12-31		本期变动		2024-6-30	
	实缴金额	所占比例 (%)	本期增加	本期减少	实缴金额	所占比例 (%)
孙亚洲	881,642.00	1.38			881,642.00	1.38
李岱	854,160.00	1.34			854,160.00	1.34
龚文华	578,297.00	0.90			578,297.00	0.90
田兆征	700,000.00	1.09			700,000.00	1.09
黄韬	964,748.00	1.51			964,748.00	1.51
深圳文昊舟商股权投资 合伙企业（有限合伙）	4,026,260.00	6.29			4,026,260.00	6.29
长沙菁云企业管理咨询 合伙企业（有限合伙）	5,953,900.00	9.31			5,953,900.00	9.31
胡高云	1,175,365.00	1.84			1,175,365.00	1.84
丁劲松	2,452,379.00	3.83			2,452,379.00	3.83
舟山鑫天瑜成长股权投 资合伙企业（有限合伙）	751,110.00	1.17			751,110.00	1.17
湖南菁宇企业管理咨询 合伙企业（有限合伙）	27,358,600.00	42.77			27,358,600.00	42.77
丰璟（珠海）股权投资 合伙企业（有限合伙）	241,230.00	0.38			241,230.00	0.38
中国医药投资有限公司	4,824,560.00	7.54			4,824,560.00	7.54
长沙麓凯投资有限公司	247,280.00	0.39			247,280.00	0.39



投资者名称	2023-12-31		本期变动		2024-6-30	
	实缴金额	所占比例 (%)	本期增加	本期减少	实缴金额	所占比例 (%)
湖南文化旅游创业投资基金企业（有限合伙）	824,270.00	1.29			824,270.00	1.29
湖南创元恒鑫产业投资合伙企业(有限合伙)	646,450.00	1.01			646,450.00	1.01
朱锦伟	2,797,595.00	4.37			2,797,595.00	4.37
覃九三						
姚筱珍	783,580.00	1.22			783,580.00	1.22
深圳弘瑞三号投资合伙企业（有限合伙）	534,260.00	0.84			534,260.00	0.84
湖南达嘉维康医药有限公司	534,260.00	0.84			534,260.00	0.84
湖南兴湘隆银高新产业投资合伙企业（有限合伙）	1,068,520.00	1.67			1,068,520.00	1.67
长沙麓谷资本管理有限公司	1,335,650.00	2.09			1,335,650.00	2.09
湖南兴湘新兴产业投资基金合伙企业（有限合伙）	534,260.00	0.84			534,260.00	0.84
台州耀合创业投资合伙企业（有限合伙）	534,260.00	0.84			534,260.00	0.84
湖南正恺幸福科技有限公司	639,621.00	1.00			639,621.00	1.00
长沙菁诚企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	322,000.00	0.50			322,000.00	0.50
长沙创元长信贰号投资合伙企业（有限合伙）	393,187.00	0.61			393,187.00	0.61
天津滨海产兴致合晶易信息创业投资基金合伙企业（有限合伙）	263,953.00	0.41			263,953.00	0.41
深圳市宇邦九远投资合伙企业（有限合伙）	1,175,360.00	1.84			1,175,360.00	1.84
湖南恒昌医药集团股份有限公司	319,833.00	0.50			319,833.00	0.50
长沙菁阳企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	250,100.00	0.39			250,100.00	0.39
合计	63,966,690.00	100.00			63,966,690.00	100.00

（2）2023 年度股本变动情况

投资者名称	2022-12-31	本期变动	2023-12-31
-------	------------	------	------------



	实缴金额	所占比例 (%)	本期增加	本期减少	实缴金额	所占比例 (%)
孙亚洲	991,475.00	1.55		109,833.00	881,642.00	1.38
李岱	854,160.00	1.34			854,160.00	1.34
龚文华	1,278,297.00	2.00		700,000.00	578,297.00	0.90
田兆征			700,000.00		700,000.00	1.09
黄韬	964,748.00	1.51			964,748.00	1.51
深圳文昊舟商股权投资合 伙企业（有限合伙）	4,026,260.00	6.29			4,026,260.00	6.29
长沙菁云企业管理咨询合 伙企业（有限合伙）	6,736,000.00	10.53		782,100.00	5,953,900.00	9.31
胡高云	1,175,365.00	1.84			1,175,365.00	1.84
丁劲松	2,452,379.00	3.83			2,452,379.00	3.83
舟山鑫天瑜成长股权投资 合伙企业（有限合伙）	751,110.00	1.17			751,110.00	1.17
湖南菁宇企业管理咨询合 伙企业（有限合伙）	27,358,600.00	42.77			27,358,600.00	42.77
丰璟（珠海）股权投资合 伙企业（有限合伙）	241,230.00	0.38			241,230.00	0.38
中国医药投资有限公司	4,824,560.00	7.54			4,824,560.00	7.54
长沙麓凯投资有限公司	247,280.00	0.39			247,280.00	0.39
湖南文化旅游创业投资基 金企业（有限合伙）	824,270.00	1.29			824,270.00	1.29
湖南创元恒鑫产业投资合 伙企业(有限合伙)	646,450.00	1.01			646,450.00	1.01
朱锦伟	2,797,595.00	4.37			2,797,595.00	4.37
覃九三	1,175,360.00	1.84		1,175,360.00		
姚筱珍	783,580.00	1.22			783,580.00	1.22
深圳弘瑞三号投资合伙企 业（有限合伙）	534,260.00	0.84			534,260.00	0.84
湖南达嘉维康医药有限公 司	534,260.00	0.84			534,260.00	0.84
湖南兴湘隆银高新产业投 资合伙企业（有限合伙）	1,068,520.00	1.67			1,068,520.00	1.67
长沙麓谷资本管理有限公 司	1,335,650.00	2.07			1,335,650.00	2.09
湖南求臻股权投资合伙企 业（有限合伙）	657,140.00	1.03		657,140.00		
湖南兴湘新兴产业投资基 金合伙企业（有限合伙）	534,260.00	0.84			534,260.00	0.84
台州耀合创业投资合伙企 业（有限合伙）	534,260.00	0.84			534,260.00	0.84



投资者名称	2022-12-31		本期变动		2023-12-31	
	实缴金额	所占比例 (%)	本期增加	本期减少	实缴金额	所占比例 (%)
湖南正恺幸福科技有限公司	639,621.00	1.00			639,621.00	1.00
长沙菁诚企业管理咨询合伙企业（有限合伙）			322,000.00		322,000.00	0.50
长沙创元长信贰号投资合伙企业（有限合伙）			393,187.00		393,187.00	0.61
天津滨海产兴致合晶易信息创业投资基金合伙企业（有限合伙）			263,953.00		263,953.00	0.41
深圳市宇邦九远投资合伙企业（有限合伙）			1,175,360.00		1,175,360.00	1.84
湖南恒昌医药集团股份有限公司			319,833.00		319,833.00	0.50
长沙菁阳企业管理咨询合伙企业（有限合伙）			250,100.00		250,100.00	0.39
合计	63,966,690.00	100.00	3,424,433.00	3,424,433.00	63,966,690.00	100.00

(3) 2022 年度股本变动情况

投资者名称	2021-12-31		本期变动		2022-12-31	
	实缴金额	所占比例 (%)	本期增加	本期减少	实缴金额	所占比例 (%)
孙亚洲	99,147.50	1.69	892,327.50		991,475.00	1.55
李岱	85,416.00	1.45	768,744.00		854,160.00	1.34
龚文华	153,000.00	2.60	1,377,000.00	251,703.00	1,278,297.00	2.00
黄韬	106,839.00	1.82	961,551.00	103,642.00	964,748.00	1.51
深圳文昊同舟股权投资合伙企业（有限合伙）	402,626.00	6.85	3,623,634.00		4,026,260.00	6.29
长沙菁云企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	673,600.00	11.46	6,062,400.00		6,736,000.00	10.53
胡高云	117,536.50	2.00	1,057,828.50		1,175,365.00	1.84
丁劲松	309,200.00	5.26	2,782,800.00	639,621.00	2,452,379.00	3.83
舟山鑫天瑜成长股权投资合伙企业（有限合伙）	75,111.00	1.28	675,999.00		751,110.00	1.17
湖南菁宇企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,735,860.00	46.55	24,622,740.00		27,358,600.00	42.77
丰璟（珠海）股权投资合伙企业（有限合伙）	24,123.00	0.41	217,107.00		241,230.00	0.38
中国医药投资有限公司	482,456.00	8.21	4,342,104.00		4,824,560.00	7.54
长沙麓凯投资有限公司	24,728.00	0.42	222,552.00		247,280.00	0.39
湖南文化旅游创业投资基金企业（有限合伙）	82,427.00	1.40	741,843.00		824,270.00	1.29
湖南创元恒鑫产业投资合伙企业(有限合伙)	64,645.00	1.10	581,805.00		646,450.00	1.01
朱锦伟	244,225.00	4.16	2,553,370.00		2,797,595.00	4.37



投资者名称	2021-12-31		本期变动		2022-12-31	
	实缴金额	所占比例(%)	本期增加	本期减少	实缴金额	所占比例(%)
覃九三	117,536.00	2.00	1,057,824.00		1,175,360.00	1.84
姚筱珍	78,358.00	1.34	705,222.00		783,580.00	1.22
深圳弘瑞三号投资合伙企业（有限合伙）			534,260.00		534,260.00	0.84
湖南达嘉维康医药有限公司			534,260.00		534,260.00	0.84
湖南兴湘隆银高新产业投资合伙企业（有限合伙）			1,068,520.00		1,068,520.00	1.67
长沙麓谷资本管理有限公司			1,335,650.00		1,335,650.00	2.07
湖南求臻股权投资合伙企业（有限合伙）			657,140.00		657,140.00	1.03
湖南兴湘新兴产业投资基金合伙企业（有限合伙）			534,260.00		534,260.00	0.84
台州耀合创业投资合伙企业（有限合伙）			534,260.00		534,260.00	0.84
湖南正恺幸福科技有限公司			639,621.00		639,621.00	1.00
合计	5,876,834.00	100.00	59,084,822.00	994,966.00	63,966,690.00	100.00

35、资本公积

（1）2024 年 1-6 月资本公积变动情况

项 目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
资本溢价（或股本溢价）	298,779,207.39			298,779,207.39
其他资本公积	17,399,907.56	5,737,648.94		23,137,556.50
合 计	316,179,114.95	5,737,648.94		321,916,763.89

（2）2023 年度资本公积变动情况

项 目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
资本溢价（或股本溢价）	298,779,207.39			298,779,207.39
其他资本公积	7,562,246.11	9,837,661.45		17,399,907.56
合 计	306,341,453.50	9,837,661.45		316,179,114.95

（3）2022 年度资本公积变动情况

项 目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
资本溢价（或股本溢价）	162,269,063.39	194,080,165.00	57,570,021.00	298,779,207.39
其他资本公积	2,877,749.62	4,684,496.49		7,562,246.11
合 计	165,146,813.01	198,764,661.49	57,570,021.00	306,341,453.50



资本公积的说明：

- (1) 2022 年其他资本公积增加系股权激励 4,684,496.49 元；资本溢价变动系股东新增注册资本资本溢价 194,080,165.00 元，股东溢价增资形成的资本公积金转增股本，资本公积减少 57,570,021.00 元。
- (2) 2023 年其他资本公积增加系股权激励 9,837,661.45 元。
- (3) 2024 年 1-6 月其他资本公积增加系股权激励 5,737,648.94 元。

36、盈余公积

(1) 2024 年 1-6 月盈余公积变动情况

项 目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-6-30
法定盈余公积	12,331,325.30			12,331,325.30
合 计	12,331,325.30			12,331,325.30

(2) 2023 年度盈余公积变动情况

项 目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
法定盈余公积	4,338,431.40	7,992,893.90		12,331,325.30
合 计	4,338,431.40	7,992,893.90		12,331,325.30

(3) 2022 年度盈余公积变动情况

项 目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
法定盈余公积		4,338,431.40		4,338,431.40
合 计		4,338,431.40		4,338,431.40

37、未分配利润

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
调整前上年末未分配利润	134,877,930.23	56,812,979.83	-6,636,464.88
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	134,877,930.23	56,812,979.83	-6,636,464.88
加：本年归属于母公司股东的净利润	37,717,828.27	86,057,844.30	67,787,876.11
减：提取法定盈余公积		7,992,893.90	4,338,431.40
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	172,595,758.50	134,877,930.23	56,812,979.83



38、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	251,236,753.23	142,995,195.67	483,553,198.81	267,920,808.52
其他业务	48,509.16	20,982.54	8,084.86	
合 计	251,285,262.39	143,016,178.21	483,561,283.67	267,920,808.52

续：

项 目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务	349,354,430.79	206,975,449.92
其他业务	15,943.39	
合 计	349,370,374.18	206,975,449.92

(2) 报告期各期不存在重大合同变更或重大交易价格调整的情况

(3) 履约义务的说明

对于药学研究部分环节服务、临床研究部分环节服务、分析测试服务等一次性交付成果的服务，本公司在客户取得相关服务的控制权时完成履约义务；对于提供临床研究服务、药学研究服务类交易，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。

39、税金及附加

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	320,064.87	932,455.87	842,476.90
教育费附加	228,587.29	666,033.49	601,767.40
房产税	145,464.30	292,175.76	292,175.76
印花税	90,456.29	414,641.45	138,703.59
其他	158,001.55	368,772.70	278,064.90
合 计	942,574.30	2,674,079.27	2,153,188.55

40、销售费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,320,152.86	10,124,630.64	7,378,497.49
业务宣传费	305,895.48	2,022,070.52	405,319.36
差旅费	810,468.60	1,956,095.46	941,525.15



项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
折旧及摊销	768,332.88	1,537,345.65	1,217,936.93
业务招待费	639,742.83	1,464,372.61	1,542,293.41
股份支付	678,734.55	834,596.71	256,258.45
办公费	82,673.60	366,467.36	222,227.53
其他	105,805.44	82,477.43	157,168.53
合 计	7,711,806.24	18,388,056.38	12,121,226.85

41、管理费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	16,616,371.15	29,861,554.76	21,544,330.19
折旧及摊销	3,429,553.06	4,564,251.12	2,798,348.75
股份支付	2,181,071.32	5,085,085.04	3,687,725.15
办公费	2,165,278.37	2,926,335.10	2,478,553.20
业务招待费	1,015,132.62	1,931,396.70	1,219,033.77
中介服务费	657,640.58	1,639,563.52	1,493,516.83
房租及物业费	1,110,361.44	574,271.36	147,900.12
其他	2,186,781.35	3,289,693.37	1,870,900.41
合 计	29,362,189.89	49,872,150.97	35,240,308.42

42、研发费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	15,363,466.54	27,505,947.41	15,697,742.55
试验服务费	2,530,387.35	22,323,617.10	2,312,037.13
折旧与摊销	4,489,324.75	7,233,900.66	3,244,508.95
材料费	3,172,814.13	6,026,551.16	2,932,910.28
租赁物业费	1,363,088.12	3,045,379.19	2,226,035.61
其他	1,484,720.26	2,813,046.47	846,631.37
合 计	28,403,801.15	68,948,441.99	27,259,865.89

43、财务费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
利息费用	2,214,394.70	2,402,544.81	786,720.89
减：利息收入	303,781.55	570,593.26	721,269.44
手续费及其他	19,845.58	28,745.69	17,864.48
合 计	1,930,458.73	1,860,697.24	83,315.93



44、其他收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助[注]	377,495.76	251,663.84	
与收益相关的政府补助[注]	917,882.02	11,262,771.05	5,341,176.53
税收优惠	334,468.37	993,746.57	1,003,424.14
合 计	1,629,846.15	12,508,181.46	6,344,600.67

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

45、投资收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
银行理财收益	847,102.89	1,914,829.13	2,536,513.44
权益法核算的长期股权投资收益	-2,183,995.09	65,717.46	3,110,819.23
债权投资持有期间取得的利息收入	3,495,815.07	6,223,561.64	1,383,835.62
合 计	2,158,922.87	8,204,108.23	7,031,168.29

46、公允价值变动收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	317,473.29	31,171.23	
合 计	317,473.29	31,171.23	

47、信用减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	364.48	-55,923.82	-22,357.74
应收账款坏账损失	-1,537,349.94	-1,771,850.14	-1,076,773.30
其他应收款坏账损失	-4,493.60	-36,483.70	26,679.70
合 计	-1,541,479.06	-1,864,257.66	-1,072,451.34

48、资产减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
合同资产减值损失	-861,536.26	-957,659.58	-623,878.61
合 计	-861,536.26	-957,659.58	-623,878.61

49、资产处置收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益		101,955.07	-3,925.58



项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
合 计		101,955.07	-3,925.58

50、营业外收入

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
非流动资产毁损报废利得：	1,375.16		22,747.43
其中：固定资产	1,375.16		22,747.43
政府补助		3,750,000.00	
其他	85,168.44	120,615.04	64,780.28
合 计	86,543.60	3,870,615.04	87,527.71

51、营业外支出

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
非流动资产毁损报废损失：	5,445.35	23,346.61	42,203.56
其中：固定资产	5,445.35	23,346.61	42,203.56
公益性捐赠支出		500,000.00	500,000.00
其他	358,852.12	1,385.28	24,251.28
合 计	364,297.47	524,731.89	566,454.84

52、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	5,663,841.95	8,851,518.58	8,387,506.26
递延所得税费用	-2,041,622.21	461,526.44	707,451.85
合 计	3,622,219.74	9,313,045.02	9,094,958.11

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
利润总额	41,343,726.99	95,266,431.20	76,733,604.92
按法定税率 15%计算的所得税费用	6,201,559.04	14,289,964.68	11,510,040.74
子公司适用不同税率的影响	194,619.85	126,956.11	-198,217.29
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响	395,636.98	27,405.52	-253,687.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,249,036.82	1,906,927.31	962,564.00
税率变动对期初递延所得税的影响		59,268.52	29,547.61
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	7.04		



项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
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	89.79	386.01	92.23
加计扣除的影响	-4,418,729.78	-7,097,863.13	-2,955,381.63
所得税费用合计	3,622,219.74	9,313,045.02	9,094,958.11

53、现金流量表附注

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
政府补助	907,882.02	18,334,401.05	5,341,176.53
利息收入	130,971.97	570,593.26	721,269.44
往来款及其他	215,753.89	1,919,182.59	1,967,511.28
合 计	1,254,607.88	20,824,176.90	8,029,957.25

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
销售、管理及研发费用中列支	16,282,214.11	49,423,446.58	18,232,715.36
往来款及其他	2,264,942.71	6,617,946.61	2,604,597.61
营业外支出中列支	348,852.12	501,385.28	524,251.28
银行手续费	19,845.58	28,745.69	17,864.48
合 计	18,925,854.52	56,571,524.16	21,379,428.73

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
赎回银行理财和存单收到的现金	225,018,274.12	447,714,829.13	677,270,451.33
合 计	225,018,274.12	447,714,829.13	677,270,451.33

② 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
购买银行理财和存单支付的现金	253,000,000.00	538,047,635.24	734,700,000.00
购建长期资产支付的现金	112,118,224.99	129,849,686.87	86,578,274.29
合 计	365,118,224.99	667,897,322.11	821,278,274.29

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
-----	--------------	---------	---------



项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
租赁负债	6,261,015.44	9,747,122.17	2,938,796.27
合 计	6,261,015.44	9,747,122.17	2,938,796.27

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	37,721,507.25	85,953,386.18	67,638,646.81
加: 资产减值损失	861,536.26	957,659.58	623,878.61
信用减值准备	1,541,479.06	1,864,257.66	1,072,451.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,188,879.95	22,555,757.04	15,210,725.83
使用权资产折旧	4,093,991.15	7,208,955.30	3,940,295.86
无形资产摊销	393,770.13	570,930.24	318,103.44
长期待摊费用摊销	4,950,144.40	9,755,801.69	4,831,308.78
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)		-101,955.07	3,925.58
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4,070.19		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-317,473.29	-31,171.23	
财务费用(收益以“-”号填列)	2,214,394.70	2,402,544.81	786,720.89
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,158,922.87	-8,204,108.23	-7,031,168.29
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,297,725.18	-2,165,164.18	-4,090,048.77
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,256,102.97	2,626,690.63	4,797,500.61
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,923,477.13	-3,530,594.51	-880,775.91
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-45,670,718.53	-64,294,974.53	-44,702,743.61
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,827,917.29	70,246,882.13	34,008,825.91
其他	5,737,648.94	9,837,661.45	4,684,496.49
经营活动产生的现金流量净额	19,423,125.29	135,652,558.96	81,212,143.57
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			
当期新增使用权资产			
融资租入固定资产			



项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	107,312,663.59	179,814,768.70	132,118,705.70
减：现金的期初余额	179,814,768.70	132,118,705.70	43,271,625.55
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	-72,502,105.11	47,696,063.00	88,847,080.15

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
一、现金	107,312,663.59	179,814,768.70	132,118,705.70
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	107,312,663.59	179,814,768.70	132,118,705.70
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	107,312,663.59	179,814,768.70	132,118,705.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

注：2024 年 1-6 月合并现金流量表，期末现金及现金等价物余额为 107,312,663.59 元，合并资产负债表中货币资金期末余额为 108,117,484.57 元，差额为使用受限的货币资金 804,820.98 元；2023 年合并现金流量表，期末现金及现金等价物余额为 179,814,768.70 元，合并资产负债表中货币资金期末余额为 180,619,589.68 元，差额为使用受限的货币资金 804,820.98 元；2022 年合并现金流量表中，期末现金及现金等价物余额为 132,118,705.70 元，合并资产负债表中货币资金期末余额为 132,923,526.68 元，差额为使用受限的货币资金 804,820.98 元。

55、租赁

(1) 本集团作为承租人

①2024 年 1-6 月与租赁相关的总现金流出为 6,373,215.44 元；2023 年与租赁相关的总现金流出为 10,091,578.17 元；2022 年与租赁相关的总现金流出为 3,879,047.27 元。

②简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
员工宿舍租赁	112,200.00	344,456.00	940,251.00
合 计	112,200.00	344,456.00	940,251.00



(2) 本集团作为出租人

①经营租赁

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
A3 栋 101 房租收入	48,509.16	8,084.86	
合计	48,509.16	8,084.86	

研发支出

1、费用性质列示

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	15,363,466.54	27,505,947.41	15,697,742.55
试验服务费	2,530,387.35	22,323,617.10	2,312,037.13
折旧与摊销	4,489,324.75	7,233,900.66	3,244,508.95
材料费	3,172,814.13	6,026,551.16	2,932,910.28
租赁物业费	1,363,088.12	3,045,379.19	2,226,035.61
其他	1,484,720.26	2,813,046.47	846,631.37
合 计	28,403,801.15	68,948,441.99	27,259,865.89
其中：费用化研发支出	28,403,801.15	68,948,441.99	27,259,865.89
资本化研发支出			

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

报告期各期未发生反向购买的情形。

4、处置子公司

报告期各期未发生处置子公司的情形。

5、其他原因的合并范围变动

子公司名称	设立时间	注册资本	持股比例（%）	
			直接	间接
湖南派格兰药业有限公司	2022 年 9 月 1 日	10,000.00	100.00	
湖南依赛特制药有限公司	2022 年 9 月 1 日	5,000.00	100.00	
晶易医药科技（成都）有	2022 年 4 月 14 日	5,300.00	75.47	18.87



子公司名称	设立时间	注册资本	持股比例（%）	
			直接	间接
限公司				
常州宏信创业投资合伙企业（有限合伙）	2022年2月14日	3,000.00	99.00	1.00
常州益信创业投资合伙企业（有限合伙）	2022年2月14日	3,000.00	90.00	10.00
常州宏益创业投资合伙企业（有限合伙）	2022年2月14日	3,000.00	90.00	10.00
常州益丰创业投资合伙企业（有限合伙）	2022年2月14日	3,000.00	90.00	10.00
晶易医药科技(上海)有限公司	2023年3月8日	3,000.00	70.00	30.00
深圳珐玛易药品科技有限公司	2024年4月17日	3,000.00	80.00	20.00

八、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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
湖南科锐斯医药科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	医学研究	100.00		同一控制下企业合并
长沙科瑞医药科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	医学研究	100.00		同一控制下企业合并
长沙科乐维医药科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	医学研究	100.00		同一控制下企业合并
湖南瑞思希尔医药科技有限公司	湖南湘西	湖南湘西	医学研究		100.00	新设
湖南派格兰药业有限公司	湖南岳阳	湖南岳阳	医药制造业	100.00		新设
湖南依赛特制药有限公司	湖南岳阳	湖南岳阳	医药制造业	100.00		新设
晶易医药科技(成都)有限公司	四川成都	四川成都	医学研究	75.47	18.87	新设
常州宏信创业投资合伙企业（有限合伙）	江苏常州	江苏常州	资本投资服务	99.00	1.00	新设
常州益信创业投资合伙企业（有限合伙）	江苏常州	江苏常州	资本投资服务	90.00	10.00	新设
常州宏益创业投资合伙企业（有限合伙）	江苏常州	江苏常州	资本投资服务	90.00	10.00	新设
常州益丰创业投资合伙企业（有限合伙）	江苏常州	江苏常州	资本投资服务	90.00	10.00	新设
晶易医药科技(上海)有限公司	上海市	上海市	医学研究	70.00	30.00	新设
深圳珐玛易药品科技	深圳市	深圳市	医学研究	80.00	20.00	新设



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	取得方式
有限公司					

2、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

在子公司所有者权益份额未发生变化。

3、在联营企业中的权益

报告期内不存在重要的合营企业或联营企业。

九、政府补助

1、不存在期末按应收金额确认的政府补助

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2023-12-31	2024年1-6月				2023-12-31	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	转入其他收益	其他变动		
递延收益	3,019,966.16			377,495.76		2,642,470.40	与资产相关
递延收益	50,000.00			10,000.00		40,000.00	与收益相关
合 计	3,069,966.16			387,495.76		2,682,470.40	

续：

财务报表项目	2022-12-31	2023年度				2023-12-31	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	转入其他收益	其他变动		
递延收益		3,271,630.00		251,663.84		3,019,966.16	与资产相关
递延收益		50,000.00				50,000.00	与收益相关
合 计		3,321,630.00		251,663.84		3,069,966.16	

注：递延收益系收到的天府国际生物城装修补贴款、科普专项补助资金。

3、计入本年损益的政府补助

类 型	2024年1-6月	2023年度	2022年度
产业扶持资金		6,652,241.87	
湘江新区资本市场专项资金		2,000,000.00	
上市高质量发展补助		1,750,000.00	
小巨人专项补助资金		1,700,000.00	2,000,000.00
2021年度企业研发财政奖补		943,600.00	
长沙市财政局高新区政府补助-21年度湘江新区制造业政策奖励		500,000.00	



类 型	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
技术改造项目补助		366,890.00	
湖南省中小企业发展专项资金		300,000.00	
湘江新区 2023 年二批次小微企业招用离校两年内高校毕业生社保补贴		281,039.18	
天府国际生物城装修补贴款	377,495.76	251,663.84	
鼓励技术创新平台建设普惠政策兑现款		200,000.00	
湖南湘江新区补助		92,800.00	
科技成果转移转化服务体系后补助项目		50,000.00	
湘江新区长沙市高新企业奖补经费		50,000.00	
亿元企业补助		50,000.00	
政府失业保险金	269,275.52	34,500.00	
科技成果转奖励资金		24,700.00	
扩岗补助	12,000.00	9,000.00	141,000.00
党建经费补贴		8,000.00	
财政局高新区政策兑现收入			1,002,000.00
长沙市小巨人研发奖补			500,000.00
长沙市财政局高新区政府补助			500,000.00
湖南省中小企业发展专项资金项目			300,000.00
稳岗补贴	76,606.50		254,576.53
财政局高新区奖补资金			258,500.00
留工培训补助			219,000.00
科学技术局技术交易奖励经费			78,800.00
仪器设备共享补助款			67,300.00
创新创业大赛奖金第一批			20,000.00
收政府高新技术企业申报补助	30,000.00		
长沙市质量提升奖励项目补助	500,000.00		
2023 年重大项目推进优秀奖励政府补助	20,000.00		
创新型省份建设科普专题项目补助资金	10,000.00		
合计	1,295,377.78	15,264,434.89	5,341,176.53

十、与金融工具相关的风险披露

（一）金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括交易性金融资产、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和



分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险。于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计分别为 205,934,451.48 元、149,763,513.40 元及 549,000.00 元。

（2）其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在资产负债表日以公允价值计量，总体上不存在重大的价格变动风险。

2、信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

3、流动性风险

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

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况



进行监控并确保遵守借款协议。

为控制该项风险，本公司采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	2024-6-30					
	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	753,439.86		49,832,451.48			50,585,891.34
长期借款				65,363,463.62	47,967,361.45	113,330,825.07
应付账款	13,961,862.97	11,777,622.79	19,292,842.91			45,032,328.67
其他应付款	156,065.47	6,250,000.00	130,592.64			6,536,658.11
一年内到期的非流动负债	49,863,446.03	3,463,014.88	9,189,346.93			62,515,807.84
租赁负债				6,440,431.31		6,440,431.31
合计	64,734,814.33	21,490,637.67	78,445,233.96	71,803,894.93	47,967,361.45	284,441,942.34

续：

项目	2023-12-31					
	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	110,416.67	220,833.33	99,898,442.57			100,229,692.57
长期借款				55,174,000.00		55,174,000.00
应付账款	12,301,015.91	3,804,583.06	16,210,341.12			32,315,940.09
其他应付款	489,532.51	2,882.00	6,250,000.00	375,305.38		7,117,719.89
一年内到期的非流动负债	1,895,022.72	1,596,752.67	7,681,402.61			11,173,178.00
租赁负债				9,767,073.83		9,767,073.83
合计	14,795,987.81	5,625,051.06	130,040,186.30	65,316,379.21		215,777,604.38

续：

项目	2022-12-31					
	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上	合计
应付账款	1,195,265.91	2,199,067.33	11,750,010.24	3,992,920.78		19,137,264.26
其他应付款	49,044.56	13,423.65	15,175.41	12,465,958.69		12,543,602.31
一年内到期的非流动负债	2,633,390.59	1,104,477.39	5,330,525.97			9,068,393.95
租赁负债				15,020,167.97		15,020,167.97
合计	3,877,701.06	3,316,968.37	17,095,711.62	31,479,047.44		55,769,428.49

（二）金融资产转移

报告期内公司不存在金融资产转移的情况。



十一、公允价值

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	2024 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、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				
（3）理财产品		63,317,473.29		63,317,473.29
（二）应收款项融资				
（1）应收票据			2,846,665.80	2,846,665.80
持续以公允价值计量的资产总额		63,317,473.29	2,846,665.80	66,164,139.09

续：

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、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				
（3）理财产品		10,031,171.23		10,031,171.23
（二）应收款项融资				
（1）应收票据			4,224,757.75	4,224,757.75
持续以公允价值计量的资产总额		10,031,171.23	4,224,757.75	14,255,928.98

续：

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				



项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(一) 交易性金融资产				
1、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				
(3) 理财产品				
(二) 应收款项融资				
(1) 应收票据			1,499,178.68	1,499,178.68
持续以公允价值计量的资产总额			1,499,178.68	1,499,178.68

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

无

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

银行理财产品投资，该投资的公允价值主要以合同约定的利率进行测算。

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

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
湖南菁宇企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	湖南长沙	投资管理	273.586	42.77	42.77

本公司的最终控制方是丁劲松。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营详见附注九、3、在联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交



易，或前期与本集团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：

联营企业名称	与本集团的关系
湖南安生美药物研究院有限公司	联营企业
河南助研医学技术有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京亚欣宝诚健康管理有限公司	孙亚洲（晶易董事）持有其 50%的股权并担任执行董事
长沙菁科企业管理咨询有限公司	丁劲松直接持股 100.00%并担任执行董事，公司监事周亚丽担任经理，公司间接股东
丁劲松	公司实际控制人、董事长

5、关联方交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
湖南安生美药物研究院有限公司	采购非临床服务	823,930.00	2,531,773.58	753,301.89
河南助研医学技术有限公司	采购临床及药学服务		305,815.76	
合计		823,930.00	2,837,589.34	753,301.89

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
北京亚欣宝诚健康管理有限公司	提供临床及药学服务		1,142,215.72	294,225.98
合计			1,142,215.72	294,225.98

（2）关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
丁劲松、孙亚洲	3,660,000.00	2018 年 10 月 9 日	2023 年 9 月 10 日	是
丁劲松	50,000,000.00	2023 年 12 月 31 日	2026 年 12 月 27 日	否
丁劲松	50,000,000.00	2023 年 4 月 19 日	2024 年 1 月 4 日	是
丁劲松	50,000,000.00	2024 年 3 月 28 日	2026 年 3 月 28 日	否
丁劲松	50,000,000.00	2024 年 1 月 10 日	2026 年 1 月 10 日	否

（3）关联方资金拆借



关联方	拆 借金额	起始日	到期日	说 明
拆出：				
长沙菁科企业管理咨询有限公司	2,000.00	2023 年 3 月 20 日	2024 年 5 月 20 日	
长沙菁科企业管理咨询有限公司	50.00	2024 年 3 月 18 日	2024 年 5 月 20 日	
	2,050.00			

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	2,935,342.48	7,076,677.49	6,356,124.92

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	2024-6-30		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京亚欣宝诚健康管理有限公司			1,850,000.00	102,500.00
其他应收款：				
长沙菁科企业管理咨询有限公司			2,000.00	100.00
合 计			1,852,000.00	102,600.00

续：

项目名称	2022-12-31	
	账面余额	坏账准备
应收账款：		
北京亚欣宝诚健康管理有限公司	850,000.00	42,500.00
合 计	850,000.00	42,500.00

(2) 应付、预付项目

项目名称	2024-6-30	2023-12-31
应付账款：		
湖南安生美药物研究院有限公司	532,900.96	90,000.00
河南助研医学技术有限公司		166,000.00
合 计	532,900.96	256,000.00
预付款项：		
湖南安生美药物研究院有限公司	519,250.00	238,150.00
河南助研医学技术有限公司		174,707.73
合 计	519,250.00	412,857.73



续：

项目名称	2022-12-31
应付账款：	
湖南安生美药物研究院有限公司	183,575.47
河南助研医学技术有限公司	
合 计	183,575.47
预付款项：	
湖南安生美药物研究院有限公司	232,075.47
河南助研医学技术有限公司	51,237.13
合 计	283,312.60

十三、股份支付

1、权益工具基本情况

2024 年 1-6 月无授予、行权、解锁及失效权益工具情况。

授予对象	2023 年授予		2023 年行权		2023 年解锁		2023 年失效	
类别	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司员工	935,000.00	29,530,105.00						
合计	935,000.00	29,530,105.00						

续：

授予对象	2022 年授予		2022 年行权		2022 年解锁		2022 年失效	
类别	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司员工	425,000.00	13,422,775.00						
合计	425,000.00	13,422,775.00						

2、以权益结算的股份支付情况

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考 PE 入股价		
可行权权益工具数量的确定依据	授予后立即可行权、换取职工服务并以权益结算的股份支付，以实际授予确认权益工具数量、根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计		
本期估计与上期估计有重大差异的原	无	无	无



项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
因			
以权益结算的股份支付计入资本公积 的累计金额	56,356,010.12	50,618,361.18	40,780,699.73

十四、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账 龄	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内（含 1 年）	74,149,425.38	59,915,921.22	35,114,616.41
1-2 年（含 2 年）	8,097,974.00	3,997,910.00	877,586.30
2-3 年（含 3 年）	947,500.00	134,000.00	
3-4 年（含 4 年）	134,000.00		
小 计	83,328,899.38	64,047,831.22	35,992,202.71
减：坏账准备	4,777,585.06	3,383,720.12	1,743,759.98
合 计	78,551,314.32	60,664,111.10	34,248,442.73

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	83,328,899.38	100.00	4,777,585.06	5.73	78,551,314.32



类 别	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：风险组合	81,510,227.13	97.82	4,777,585.06	5.86	76,732,642.07
性质组合	1,818,672.25	2.18			1,818,672.25
合 计	83,328,899.38		4,777,585.06		78,551,314.32

续：

类 别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	64,047,831.22	100.00	3,383,720.12	5.28	60,664,111.10
其中：风险组合	63,006,492.47	98.37	3,383,720.12	5.37	59,622,772.35
性质组合	1,041,338.75	1.63			1,041,338.75
合 计	64,047,831.22		3,383,720.12		60,664,111.10

续：

类 别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	35,992,202.71	100.00	1,743,759.98	4.85	34,248,442.73
其中：风险组合	34,002,207.72	94.47	1,743,759.98	5.13	32,258,447.74
性质组合	1,989,994.99	5.53			1,989,994.99
合 计	35,992,202.71		1,743,759.98		34,248,442.73

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合计提项目：风险组合

账 龄	2024-6-30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	72,330,753.13	3,616,537.66	5.00
1-2 年 (含 2 年)	8,097,974.00	809,797.40	10.00
2-3 年 (含 3 年)	947,500.00	284,250.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)	134,000.00	67,000.00	50.00
合 计	81,510,227.13	4,777,585.06	

续：

账 龄	2023-12-31		
-----	------------	--	--



	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	58,874,582.47	2,943,729.12	5.00
1-2 年 (含 2 年)	3,997,910.00	399,791.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	134,000.00	40,200.00	30.00
合 计	63,006,492.47	3,383,720.12	

续:

账 龄	2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	33,129,215.93	1,656,460.82	5.00
1-2 年 (含 2 年)	872,991.79	87,299.16	10.00
合 计	34,002,207.72	1,743,759.98	

②组合计提项目: 性质组合:

账 龄	2024-6-30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,818,672.25		
合 计	1,818,672.25		

续:

账 龄	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,041,338.75		
合 计	1,041,338.75		

续:

账 龄	2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,989,994.99		
合 计	1,989,994.99		

(4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2023-12-31	本期变动情况				2024-6-30
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,383,720.12	1,393,864.94				4,777,585.06
其中: 风险组合	3,383,720.12	1,393,864.94				4,777,585.06
合 计	3,383,720.12	1,393,864.94				4,777,585.06

续:

类 别	2022-12-31	本期变动情况	2023-12-31
-----	------------	--------	------------



		计提	收回 或转 回	核 销	其他变 动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,743,759.98	1,639,960.14				3,383,720.12
其中：风险组合	1,743,759.98	1,639,960.14				3,383,720.12
合 计	1,743,759.98	1,639,960.14				3,383,720.12

续：

类 别	2021-12-31	本期变动情况				2022-12-31
		计提	收回 或转 回	核 销	其他变 动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	775,386.68	968,373.30				1,743,759.98
其中：风险组合	775,386.68	968,373.30				1,743,759.98
合 计	775,386.68	968,373.30				1,743,759.98

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	2024-6-30				
	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
福建省宝诺医药研发有 限公司	5,533,529.57	678,188.70	6,211,718.27	5.12	322,327.42
上海欣峰制药有限公司	1,680,000.00	3,299,291.35	4,979,291.35	4.10	249,575.52
北京协同创新研究院	4,590,044.01		4,590,044.01	3.78	229,502.20
浙江寰领医药科技有限 公司	3,143,142.65	1,082,672.73	4,225,815.38	3.48	257,964.61
浙江震元制药有限公司	1,658,000.00	2,320,059.80	3,978,059.80	3.28	288,902.99
合 计	16,604,716.23	7,380,212.58	23,984,928.81	19.76	1,348,272.74

续：

单位名称	2023-12-31				
	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
山东新华制药股份有限公 司及其下属子公司	4,340,500.00	5,059,496.28	9,399,996.28	9.96	543,048.48
上海欣峰制药有限公司	3,280,000.00	3,089,033.69	6,369,033.69	6.75	342,426.41
海南斯达制药有限公司及 其关联方公司	4,200,000.00	1,819,336.46	6,019,336.46	6.38	321,693.52
浙江寰领医药科技有限公 司	2,520,410.00	807,166.71	3,327,576.71	3.52	198,022.45
福建省宝诺医药研发有限 公司	2,795,149.69	183,570.92	2,978,720.61	3.15	153,426.62
合 计	17,136,059.69	10,958,604.06	28,094,663.75	29.76	1,558,617.48



续：

单位名称	2022-12-31				
	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
海南斯达制药有限公司及其关联方公司	3,425,000.00	2,334,661.92	5,759,661.92	9.65	305,483.10
乐泰药业有限公司	312,000.00	3,792,067.74	4,104,067.74	6.88	217,028.39
山东鲁宁药业有限公司	3,062,500.00	347,990.38	3,410,490.38	5.72	170,524.52
浙江寰领医药科技有限公司	2,156,167.70	1,172,351.87	3,328,519.57	5.58	183,925.98
山东新华制药股份有限公司及其下属子公司	1,982,500.00	1,212,922.42	3,195,422.42	5.35	174,220.71
合 计	10,938,167.70	8,859,994.33	19,798,162.03	33.18	1,051,182.70

注：山东新华制药股份有限公司及其下属子公司包括：山东新华制药股份有限公司、山东淄博新达制药有限公司；海南斯达制药有限公司及其关联方公司包括：海南赛立克药业有限公司、海南斯达制药有限公司。

2、其他应收款

项目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	88,726,417.68	52,111,572.52	20,542,051.77
合 计	88,726,417.68	52,111,572.52	20,542,051.77

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
1年以内(含1年)	88,143,082.21	51,505,834.00	20,145,876.63
1-2年(含2年)	161,000.00	389,618.59	140,094.44
2-3年(含3年)	274,704.36	80,094.44	247,000.00
3年以上	214,308.67	199,300.00	24,300.00
小 计	88,793,095.24	52,174,847.03	20,557,271.07
减：坏账准备	66,677.56	63,274.51	15,219.30
合 计	88,726,417.68	52,111,572.52	20,542,051.77

②按款项性质分类情况

款项性质	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
集团内部往来款	86,993,913.78	49,794,707.69	19,356,398.46



款项性质	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31
押金及保证金	1,301,430.00	1,388,180.00	919,081.00
其他往来款	497,751.46	991,959.34	281,791.61
小 计	88,793,095.24	52,174,847.03	20,557,271.07
减：坏账准备	66,677.56	63,274.51	15,219.30
合 计	88,726,417.68	52,111,572.52	20,542,051.77

③按坏账计提方法分类披露

类 别	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	88,793,095.24	100.00	66,677.56	0.08	88,726,417.68
其中：性质组合	88,295,343.78	99.44			88,295,343.78
风险组合	497,751.46	0.56	66,677.56	13.40	431,073.90
合 计	88,793,095.24		66,677.56		88,726,417.68

续：

类 别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	52,174,847.03	100.00	63,274.51	0.12	52,111,572.52
其中：性质组合	51,182,887.69	98.10			51,182,887.69
风险组合	991,959.34	1.90	63,274.51	6.38	928,684.83
合 计	52,174,847.03		63,274.51		52,111,572.52

续：

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,557,271.07	100.00	15,219.30	0.07	20,542,051.77
其中：性质组合	20,275,479.46	98.63			20,275,479.46
风险组合	281,791.61	1.37	15,219.30	5.40	266,572.31
合计	20,557,271.07		15,219.30		20,542,051.77

④按风险组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2024-6-30
-----	-----------



	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	310,598.43	15,529.92	5.00
1-2 年 (含 2 年)	31,000.00	3,100.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	150,144.36	45,043.31	30.00
3 年以上	6,008.67	3,004.33	50.00
合 计	497,751.46	66,677.56	

续:

账 龄	2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	808,806.31	40,440.32	5.00
1-2 年 (含 2 年)	160,558.59	16,055.86	10.00
2-3 年 (含 3 年)	22,594.44	6,778.33	30.00
合 计	991,959.34	63,274.51	

续:

账 龄	2022-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	259,197.17	12,959.86	5.00
1-2 年 (含 2 年)	22,594.44	2,259.44	10.00
合计	281,791.61	15,219.30	

⑤按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	2024 年 1-6 月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
2023-12-31	63,274.51			63,274.51
2023-12-31 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	3,403.05			3,403.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024-6-30	66,677.56			66,677.56



续：

坏账准备	2023 年度			合计
	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
2022-12-31	15,219.30			15,219.30
2022-12-31 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	48,055.21			48,055.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023-12-31	63,274.51			63,274.51

续：

坏账准备	2022 年度			合计
	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
2021-12-31	57,133.61			57,133.61
2021-12-31 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	-41,914.31			-41,914.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022-12-31	15,219.30			15,219.30

⑥坏账准备情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额	年末余额
-------	------	--------	------



		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2024年1-6月	63,274.51	3,403.05				66,677.56
2023年	15,219.30	48,055.21				63,274.51
2022年	57,133.61	-41,914.31				15,219.30

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	2024-6-30	款项性质	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南科锐斯医药科技有限公司	33,989,237.23	集团内部往来款	1年以内	38.28	
湖南派格兰药业有限公司	31,513,758.62	集团内部往来款	1年以内	35.49	
长沙科瑞医药科技有限公司	8,643,233.33	集团内部往来款	1年以内	9.73	
长沙科乐维医药科技有限公司	7,181,867.45	集团内部往来款	1年以内	8.09	
晶易医药科技(上海)有限公司	3,908,328.26	集团内部往来款	1年以内	4.40	
合计	85,236,424.89			95.99	

续:

单位名称	2023-12-31	款项性质	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南科锐斯医药科技有限公司	28,443,706.90	集团内部往来款	1年以内	54.52	
长沙科瑞医药科技有限公司	8,643,233.33	集团内部往来款	1年以内	16.57	
湖南派格兰药业有限公司	6,378,847.32	集团内部往来款	1年以内	12.23	
长沙科乐维医药科技有限公司	3,745,993.09	集团内部往来款	1年以内	7.18	
晶易医药科技(上海)有限公司	1,666,612.35	集团内部往来款	1年以内	3.19	
合计	48,878,392.99			93.69	

续:

单位名称	2022-12-31	款项性质	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南科锐斯医药科技有限公司	13,441,604.98	集团内部往来	1年以内	65.39	
长沙科瑞医药科技有限公司	5,244,650.32	集团内部往来	1年以内	25.51	
湖南派格兰药业有限公司	657,525.67	集团内部往来	1年以内	3.20	
湖南金拓置业有限公司	336,800.00	押金保	1年以内、	1.64	



单位名称	2022-12-31	款项性质	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
		证金	1至2年、 2至3年、 3年以上		
上海济煜医药科技有限公司	180,000.00	押金保证金	1年以内、 1至2年	0.88	
合计	19,860,580.97			96.62	

3、长期股权投资

项 目	2024-6-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	425,743,547.36		425,743,547.36
对联营企业投资	36,644,432.53		36,644,432.53
合 计	462,387,979.89		462,387,979.89

续：

项 目	2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	384,442,509.30		384,442,509.30
对联营企业投资	37,467,673.15		37,467,673.15
合 计	421,910,182.45		421,910,182.45

续：

项 目	2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	351,932,678.59		351,932,678.59
对联营企业投资	37,650,236.55		37,650,236.55
合 计	389,582,915.14		389,582,915.14

(1) 对子公司投资

被投资单位	2023-12-31	本年增加	本年减少	2024-6-30	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南科锐斯医药科技有限公司	21,138,945.06	618,497.80		21,757,442.86		
长沙科乐维医药科技有限公司	21,214,937.57	524,625.26		21,739,562.83		
长沙科瑞医药科技有限公司	20,388,626.67			20,388,626.67		
晶易医药科技（成都）有限公司	40,000,000.00	157,915.00		40,157,915.00		



被投资单位	2023-12-31	本年增加	本年减少	2024-6-30	本年计提减值准备	减值准备年末余额
常州宏信创业投资合伙企业（有限合伙）	29,700,000.00			29,700,000.00		
常州益信创业投资合伙企业（有限合伙）	27,000,000.00			27,000,000.00		
常州宏益创业投资合伙企业（有限合伙）	27,000,000.00			27,000,000.00		
常州益丰创业投资合伙企业（有限合伙）	27,000,000.00			27,000,000.00		
湖南依赛特制药有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
湖南派格兰药业有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
晶易医药科技（上海）有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00		
深圳珐玛易药品科技有限公司		40,000,000.00		40,000,000.00		
合 计	384,442,509.30	41,301,038.06		425,743,547.36		

续：

被投资单位	2022-12-31	本年增加	本年减少	2023-12-31	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南科锐斯医药科技有限公司	10,391,485.93	10,747,459.13		21,138,945.06		
长沙科乐维医药科技有限公司	20,489,412.82	725,524.75		21,214,937.57		
长沙科瑞医药科技有限公司	20,351,779.84	36,846.83		20,388,626.67		
晶易医药科技（成都）有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
常州宏信创业投资合伙企业（有限合伙）	29,700,000.00			29,700,000.00		
常州益信创业投资合伙企业（有限合伙）	27,000,000.00			27,000,000.00		
常州宏益创业投资合伙企业（有限合伙）	27,000,000.00			27,000,000.00		
常州益丰创业投资合伙企业（有限合伙）	27,000,000.00			27,000,000.00		



被投资单位	2022-12-31	本年增加	本年减少	2023-12-31	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南依赛特制药有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
湖南派格兰药业有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
晶易医药科技（上海）有限公司		21,000,000.00		21,000,000.00		
合 计	351,932,678.59	32,509,830.71		384,442,509.30		

续：

被投资单位	2021-12-31	本年增加	本年减少	2022-12-31	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南科锐斯医药科技有限公司	10,270,422.97	121,062.96		10,391,485.93		
长沙科乐维医药科技有限公司	20,362,209.59	127,203.23		20,489,412.82		
长沙科瑞医药科技有限公司	10,338,815.89	10,012,963.95		20,351,779.84		
晶易医药科技（成都）有限公司		40,000,000.00		40,000,000.00		
常州宏信创业投资合伙企业（有限合伙）		29,700,000.00		29,700,000.00		
常州宏益创业投资合伙企业（有限合伙）		27,000,000.00		27,000,000.00		
常州益丰创业投资合伙企业（有限合伙）		27,000,000.00		27,000,000.00		
常州益信创业投资合伙企业（有限合伙）		27,000,000.00		27,000,000.00		
湖南依赛特制药有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00		
湖南派格兰药业有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
合 计	40,971,448.45	310,961,230.14		351,932,678.59		

（2）对联营公司投资

①2024 年 1-6 月增减变动

被投资单位	2023-12-31	2024 年 1-6 月			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					



被投资单位	2023-12-31	2024 年 1-6 月			
		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
湖南安生美药物研究院有限公司	24,981,119.82			-797,360.18	
浙江尚领药业有限公司	12,486,553.33			-25,880.44	
合 计	37,467,673.15			-823,240.62	

续：

被投资单位	2024 年 1-6 月增减变动				2024-6-30	减 值 准 备
	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、联营企业						
湖南安生美药物研究院有限公司					24,183,759.64	
浙江尚领药业有限公司					12,460,672.89	
合 计					36,644,432.53	

②2023 年增减变动

被投资单位	2022-12-31	2023 年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
湖南安生美药物研究院有限公司	25,150,236.55			-169,116.73	
浙江尚领药业有限公司	12,500,000.00			-13,446.67	
合 计	37,650,236.55			-182,563.40	

续：

被投资单位	2023 年增减变动				2023-12-31	减 值 准 备
	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、联营企业						
湖南安生美药物研究院有限公司					24,981,119.82	
浙江尚领药业有限公司					12,486,553.33	



被投资单位	2023 年增减变动				2023-12-31	减 值 准 备
	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		
合 计					37,467,673.15	

③2022 年增减变动

被投资单位	2021-12-31	2022 年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
湖南安生美药物研究院有限公司		23,742,900.00		1,407,336.55	
浙江尚领药业有限公司		12,500,000.00			
合 计		36,242,900.00		1,407,336.55	

续：

被投资单位	2022 年增减变动				2022-12-31	减 值 准 备
	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、联营企业						
湖南安生美药物研究院有限公司					25,150,236.55	
浙江尚领药业有限公司					12,500,000.00	
合 计					37,650,236.55	

4、营业收入及营业成本

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	220,780,254.06	128,951,170.00	437,485,591.22	240,539,017.49
其他业务	56,766.03	20,982.54	41,112.34	5,096.47
合 计	220,837,020.09	128,972,152.54	437,526,703.56	240,544,113.96

续：

项 目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务	320,054,992.82	186,650,180.76



项 目	2022 年度	
	收入	成本
其他业务	48,970.87	21,468.06
合 计	320,103,963.69	186,671,648.82

5、投资收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-823,240.62	-182,563.40	1,407,336.55
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	540,279.55	1,333,731.90	2,143,529.05
债权投资持有期间取得的利息收入	3,495,815.07	6,223,561.64	1,383,835.62
合 计	3,212,854.00	7,374,730.14	4,934,701.22

十八、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
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		101,955.07	-3,925.58
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	1,295,377.78	15,264,434.89	5,341,176.53
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	4,660,391.25	8,169,562.00	3,920,349.06
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			



项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-277,753.87	-404,116.85	-478,927.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目		1,487,951.13	380,102.06
非经常性损益合计	5,678,015.16	24,619,786.24	9,158,774.94
减：所得税影响额	729,171.65	3,585,961.26	1,297,631.87
少数股东权益影响额（税后）	28,303.57	18,723.08	6,283.41
合 计	4,920,539.94	21,015,101.90	7,854,859.66

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2024 年 1-6 月		
	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	6.87	0.59	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.97	0.51	0.51



续：

报告期利润	2023 年度		
	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	17.95	1.35	1.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.57	1.02	1.02

续：

报告期利润	2022 年度		
	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	25.53	1.12	1.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.57	0.99	0.99



此页无正文，为《长沙晶易医药科技股份有限公司 2024 年 1-6 月、2023 年度及 2022 年度财务报表附注》之签章页。

法定代表人：



主管会计工作的负责人



会计机构负责人：



长沙晶易医药科技股份有限公司

(公章)



二〇二四年九月二十九日





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

(副本)

5-5

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



名称 中市众和律师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 石文先

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关



2022-02-24



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文宪

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路569号2-9层



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：420100005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0002385

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

中华人民共和国财政部制



姓名	张逸
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1985-04-07
Date of birth	
工作单位	中审众环会计师事务所(特
Working unit	殊普通合伙)湖南分所
身份证号码	433122198504074033
Identity card No	



年度检验登记

Annual Renewal Registrati

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2022 年度年检合格



2023 年度年检合格



张逸 110001630352

证书编号: 110001630352
No. of Certificate

批准注册协会:
Auth

发证日期: 2010 年 1 月 19 日
Date of Issuance

年 /m /d

2020.2.10 换新证



姓名	王涛
Full name	男
性别	1988-12-16
Sex	中审众环会计师事务所(特
出生日期	殊普通合伙)湖南分所
Date of birth	430725198812162518
工作单位	身份证书号
Working unit	Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2022 年度年检合格



2023 年度年检合格



王涛 420100050308

证书编号: 420100050308
No. of Certificate

批准注册协会 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 05 08 日
Date of Issuance /y /m /d

