山西顾得医药股份有限公司
Shanxi Good Medicine Co.,Ltd.

顾得医药

NEEQ: 871584

山西顾得医药股份有限公司

Shanxi Good medicine Co.,Ltd.

年度报告

2024

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人马卫军、主管会计工作负责人张亮及会计机构负责人（会计主管人员）张亮保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

不存在

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 14
第四节 股份变动、融资和利润分配 23
第五节 公司治理 26
第六节 财务会计报告 31
附件 会计信息调整及差异情况 162

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、母公司、顾 得医药	指	山西顾得医药股份有限公司
山西证券、主办券商	指	山西证券股份有限公司
会计师事务所	指	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	山西顾得医药股份有限公司股东大会
董事会	指	山西顾得医药股份有限公司董事会
监事会	指	山西顾得医药股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员的统称
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《山西顾得医药股份有限公司公司章程》
报告期、本年、本年度	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年度、上年	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
年末、本年末、期末	指	2024 年 12 月 31 日
上年末、上期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
厚德雅容	指	太原厚德雅容企业管理咨询中心（有限合伙）
同仁康、同仁康大药房	指	山西同仁康大药房连锁有限公司
索达商贸	指	山西索达商贸有限公司
索药	指	山西索达商贸有限公司太原药品分公司
阿奇达	指	山西阿奇达医疗科技有限公司
永宁药业	指	山西永宁药业有限公司
凯希莱	指	山西凯希莱医药有限公司
美分钟	指	山西美分钟信息科技有限公司
大健康	指	吕梁大健康科技健康管理有限公司
北科生物	指	山西北科生物科技有限公司
拜傻科贸	指	山西拜傻科贸有限公司
蓝阳科技	指	山西蓝阳医药科技有限公司
艾力科思	指	山西艾力科思医疗器械有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西顾得医药股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanxi Good medicine Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	马卫军	成立时间	2011 年 8 月 15 日
控股股东	控股股东为（马卫军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马卫军），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-医药及医疗器械批发（F515）-西药批发（F5151）		
主要产品与服务项目	多种西药、生物制品等批发		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	顾得医药	证券代码	871584
挂牌时间	2017 年 5 月 24 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	64,154,800
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	乔静	联系地址	山西省太原市迎泽区双塔寺街 38 号闻汇写字楼 503 室
电话	0351-2485427	电子邮箱	sxgoodjt@163.com
传真	0351-4606616		
公司办公地址	山西省太原市迎泽区双塔寺街 38 号闻汇写字楼 503 室	邮政编码	030000
公司网址	www.gudejt.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140100581217186F		
注册地址	山西省太原市迎泽区双塔寺街 38 号闻汇商务大厦 512-1、503 室		

注册资本（元）	64,154,800	注册情况报告期内是否变更	是

注：2024 年 7 月 12 日，公司召开第三届董事会第九次会议；2024 年 7 月 29 日，公司召开 2024 年第五次临时股东大会，会议审议通过《关于公司注册地址变更暨修改议案》，公司注册地址由“山西省示范区太原阳曲园区府东街东段 68 号园区总部基地 10 层 3 室”变更为“山西省太原市迎泽区双塔寺街 38 号闻汇商务大厦 512-1、503 室”并修订公司章程。

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

公司属于医药流通企业，目前主要利润来源于药品批发业务，公司于上游药品生产企业或其他医药商业企业签署购销协议从药品生产企业或其它医药商业企业采购药品，然后把药品等按照统一中标价或根据市场情况自主定价配送到需要该产品的医院、基层医疗卫生机构、医药商业企业、零售连锁药房等客户，公司通过进销差价获取利润。经过多年努力，公司积累了一批成熟、可靠、稳定的合格供应商，满足了下游客户对药品供应及时及质量可靠的要求。公司以山西省为目标市场，以医疗机构直接销售为主，占主营业务收入的 90%以上，以商业调拨、分销及对零售连锁销售为辅，经营的药品种类达到 6000 余种，签约二级以上公立医院、医药集团、零售药店等客户近 500 余家。

(二)　与创新属性相关的认定情况

□适用　√不适用

二、　主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	84,569,040.15	189,213,219.01	-55.30%
毛利率%	11.00%	15.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-25,747,889.22	-10,467,977.15	-145.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-24,612,157.59	-12185655.15	-101.98%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-32.21%	-10.71%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-30.89%	-12.47%	-
基本每股收益	-0.40	-0.16	150%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	118,960,694.63	202,526,184.49	-41.26%
负债总计	49,699,719.02	106,461,260.66	-53.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	66,738,739.87	92,624,803.51	-27.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.04	1.44	-27.78%
资产负债率%（母公司）	37.01%	49.02%	-
资产负债率%（合并）	41.78%	52.57%	-
流动比率	2.14	1.72	-

利息保障倍数	-40.40	-1.55	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	45,426,901.11	45,929,813.79	-1.09%
应收账款周转率	1.05	1.16	-
存货周转率	8.76	8.80	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-41.26%	-39.17%	-
营业收入增长率%	-55.30%	-25.28%	-
净利润增长率%	-125.17%	6.76%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	20,536,868.87	17.26%	8,723,482.55	4.31%	135.42%
应收票据	162,663.66	0.14%	-	0.00%	100%
应收账款	51,940,895.13	43.66%	108,199,680.3	53.43%	-52.00%
存货	9,392,086.09	7.90%	7,792,824.3	3.85%	20.52%
投资性房地产	-	-	2,825,481.82	1.4%	-100%
固定资产	8,756,278.24	7.36%	7,272,648.42	3.59%	20.40%
无形资产	-	-	242,053.32	0.12%	-100.00%
短期借款	-	-	33,064,212.55	16.33%	-100.00%
长期借款	-	-	-	0.00%	-
合同资产	5,534,109.52	4.65%	6,359,869.28	3.14%	-12.98%
其他应收款	3,527,127.30	2.96%	5,537,899.19	2.73%	-36.31%
预付款项	6,106,968.34	5.13%	27,617,643.23	13.64%	-77.89%
应付票据	-	-	-	0.00%	-
应付账款	27,205,297.20	22.87%	39,881,969.82	19.69%	-31.79%
资产合计	118,960,694.63	-	202,526,184.49	-	-41.26%

项目重大变动原因

1、货币资金本期期末余额 2,053.68 万，较期初增加 135.42%，主要原因是本期账期较长应收账款收回金额较大；
2、应收票据本期期末 16.26 万，主要是期末应收票据增加；
3、应收账款本期期末余额 5,194.09 万，较期初减少 52.00%，主要原因是销售显著下降；
4、存货本期期末余额 939.2 万，较期初增加 20.52%，主要原因是期末新增市场品种；
5、投资性房地产期末无余额，期初余额 282.55 万，主要原因是自有房屋自用，不在对外出租；
6、固定资产期末余额 875.63 万，较期初增加 20.40%，主要原因是自有房屋不再对外出租；

7、无形资产本期期末无余额，较期初减少 100.00%，主要原因是无形资产账面摊销完毕；
8、短期借款本期期末无余额，较期初减少 100.00%，主要原因是本期贷款到期还款；
9、长期借款本期期末无余额，主要原因是尧都农商行贷款到期还款；
10、合同资产本期期末余额 553.41 万，较期初减少 12.98%，主要原因是应收客户的未开票金额减少；
11、其他应收款本期期末余额 352.71 万，较期初减少 36.31%，主要原因是部分应收款可能无法收回；
12、预付账款本期期末余额 610.69 万，较期初减少 77.89%，主要原因是本期预付采购减少；
13、应付票据本期期末无余额，主要原因是未办理承兑汇票；
14、应付账款本期期末 2,720.53 万，较期初减少 31.79%，主要原因是本期采购减少。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	84,569,040.15	-	189,213,219.01	-	-55.30%
营业成本	75,267,186.40	89.00%	159,067,479.68	84.07%	-52.68%
毛利率%	11.00%	-	15.93%	-	-
销售费用	16,026,082.02	18.95%	25,097,370.37	13.26%	-36.14%
管理费用	7,195,225.12	8.51%	7,439,279.68	3.93%	-3.28%
财务费用	613,212.86	0.73%	4,257,719.18	2.25%	-85.60%
信用减值损失	-3,248,500.38	-3.84%	-3,118,666.72	-1.65%	-4.16%
资产减值损失	-193,005.05	-0.23%	22,125.28	0.01%	-972.33%
其他收益	15,231.09	0.02%	251,459.45	0.13%	-93.94%
投资收益	-4,797,458.72	-5.67%	-379,484.16	-0.20%	-1,164.21%
公允价值变动收益	-	-	3.64	0.00%	-100.00%
资产处置收益	53,596.26	0.06%	0.00	0.00%	100.00%
营业利润	-23,465,976.19	-27.75%	-11,432,618.44	-6.04%	-105.25%
营业外收入	197,071.87	0.23%	58,805.33	0.03%	235.13%
营业外支出	17,915.3	0.02%	24,793.51	0.01%	-27.74%
净利润	-26,665,773.80	-31.53%	-11,842,521.08	-6.26%	-125.17%

项目重大变动原因

1、信用减值损失-324.85 万，较上期减少 12.99 万，主要原因是减少了其他应收款信用减值的计提；
2、资产减值损失-19.3 万，较上期增加 149.50 万，主要原因是合同资产减少，按账龄组合计提的坏账减少；
3、其他收益 1.52 万，较上期减少 93.94%，主要原因是本期无高新补贴；
4、资产处置收益 5.36 万，主要原因是本期发生固定资产清理；
5、营业外支出 1.79 万，较上期减少 27.74%，主要原因是本期减少债务重组损失；
6、营业成本 7,526.72 万，较上期减少 8,380.03 万，主要原因是营业收入减少，成本相应减少；

7、销售费用 1,602.6 万，较上期减少 907.1 万，主要原因是营业收入减少，与业绩相关的费用支出变少；
8、营业利润-2,346.6 万，主要原因是本期收入减少，投资收益亏损；
9、净利润-2,666.57 万，较上期减少 1,482.32 万，主要原因是本期收入减少，投资收益亏损。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	84,373,598.64	188,804,189.64	-55.31%
其他业务收入	195,441.51	409,029.37	-52.22%
主营业务成本	75,150,285.46	158,918,378.13	-52.71%
其他业务成本	116,900.94	149,101.55	-21.60%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
计生用品	129,556.35	115,555.80	10.81%	-29.83%	-28.91%	-1.14%
生物制品	5,602,281.55	4,975,408.23	11.19%	-68.19%	-69.03%	2.71%
中药、中草药	42,914,176.34	38,531,703.34	10.21%	-45.17%	-44.64%	-0.87%
西药	34,224,070.86	28,558,855.47	16.55%	-60.32%	-56.72%	-6.96%
保健品	225,304.95	228,139.02	-1.26%	-83.59%	-81.44%	-11.75%
器械	-66,720.02	5,290.08	107.93%	-103.02%	-99.73%	96.49%
其他收入	1,540,370.13	777,734.54	49.51%	-53.30%	-59.28%	7.41%
合计	84,569,040.15	73,192,686.47	13.45%	-53.30%	-24.40%	-3.62%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、 报告期内，公司营业收入构成无重大变化，全部为山西省内收入。按产品类型划分为计生用品、生物制品、中药及中草药、西药、保健品、器械及软件开发及硬件销售。
2、 本年销售减少比率较大的为保健品、生物制品、器械及软件开发及销售。
3、 器械收入减少主要原因为器械逐步进入国家集采目录，公司调整了销售产品的结构。
4、 保健品收入减少主要原因为本年零售药店促销活动减少，导致该品类的采销量减少。
5、 生物制品收入减少主要原因为本年医院销售品种结构变动，该品类采销量减少。
6、 软件开发及销售减少与业务开发力度降低及订单量减少有关。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占	是否存在关联关

			比%	系
1	山西省儿童医院	15,995,300.35	18.91%	否
2	山西省人民医院	10,121,454.37	11.97%	否
3	山西省汾阳医院	9,127,610.98	10.79%	否
4	山西中医药大学附属医院	7,213,531.15	8.53%	否
5	吕梁市人民医院	6,372,023.4	7.53%	否
合计		48,829,920.25	57.74%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	吉林敖东医药科技有限公司	6,012,588.17	8.37%	否
2	山西复盛公健康药业有限公司	4,412,725.22	6.14%	否
3	华兰生物工程股份有限公司	3,104,499.05	4.32%	否
4	鲁南新时代医药有限公司	2,955,411.33	4.11%	否
5	山东汉方制药有限公司	2,475,381.41	3.45%	否
合计		18,960,605.18	26.39%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	45,426,901.11	45,929,813.79	-1.09%
投资活动产生的现金流量净额	-25,899.97	1,372,685.03	-101.89%
筹资活动产生的现金流量净额	-33,587,614.82	-43,525,727.61	22.83%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额 4,542.69 万元，较上年减少 50.29 万元，主要原因为：本年支付的税金及费用减少所致。

2、投资活动产生的现金流量净额-2.59 万元，较上年减少 139.85 万元，主要原因为：购买固定资产、无形资产及其他长期资产减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额-3,358.76 万元，较上年减少 993.81 万元，主要原因为：间接融资减少，同时偿还融资金额增加，本年未分配股利。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司	公司	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

名称	类型						
凯希莱	控股子公司	药品批发	10,000,000.00	33,134,169.69	10,472,796.18	28,147,154.56	-1,271,384.29
美分钟	控股子公司	计算机软件开发，软硬件销售；信息技术服务	3,000,000.00	1,865,831.87	1,420,667.85	715,343.15	-2,212,025.73
永宁药业	参股公司	药品批发	5,000,000.00	109,417,023.46	8,474,557.39	51,747,059.74	18,418.21
蓝阳科技	参股公司	物流仓储服务、消杀试剂生产销售	10,000,000.00	10,947,681.63	6,408,071.74	6,397,767.64	555.01

注：报告期内，公司参股公司情况存在变化。2024 年 11 月 29 日，公司将所持有的索达商贸 30%的股权进行转让并完成变更工商登记。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
山西永宁药业有限公司	与公司同属药品批发企业	为扩大公司经营规模，提升公司盈利能力
山西蓝阳医药科技有限公司	从事医药第三方物流、次氯酸消杀 用品生产和销售企业	为扩大公司经营规模，提升公司盈利能力

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
应收账款余额较大的风险	截至 2024 年 12 月 31 日，合并财务报表应收账款净值为 51,940,895.13 元，占当期总资产的比例为 43.66%，公司应收

	账款余额及占总资产的比重较大，原因是医药流通行业中下游客户主要为医院及零售终端，其处于较强势地位，导致医药批发企业的应收账款周转周期相对较长。尽管公司重视客户信用管理，客户的资信状况良好，发生大额坏账的可能性较小，但随着公司销售收入的增长，应收账款余额会相应增加，应收账款规模也会保持在较高水平，如果公司不能对应收账款进行有效管理，不能按时收回客户所欠的货款，一旦应收账款发生大额坏账损失，将会对公司经营造成不利影响。
药品质量风险	目前，公司配送的药品种类达到 6000 种，为保证每一 种药品的质量公司严格按照 GSP 的规定，在经营活动中对各环节进行严格质量控制，包括在产品采购资质审核、产品验收质量、产品在库储存养护、产品销售、产品出库复核、产品运输、产品售后服务等环节严格控制，杜绝任何质量事故的发生。但药品的质量安全涉及药品生产、销售和流通等各个环节，任何一个环节出现的纰漏都有可能对药品的质量安全问题造成隐患。公司虽然并不直接参与药品的生产，无法控制药品的生产质量，但在流通环节有可能出现因存储、运输不当等原因导致的药品质量问题，因此，在产品采购或者销售中仍可能出现药品质量问题，这将会给公司带来经营风险。
业绩持续亏损的风险	随着国家药品集采政策的不断出台，进入集采目录的药品逐渐增加，公司所面临的行业不利影响和市场竞争压力日益加剧，叠加近几年宏观经济持续低迷，公司市场拓展难度加大，营收增长未能达到预期效果，存在业绩持续亏损的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	新增业绩持续亏损的风险。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								控制人及其控制的企业		
1	阿奇达	7,500,000.00	0.00	6,300,000.00	2023年1月20日	2028年1月20日	连带	否	已事前及时履行	否
2	阿奇达	2,500,000.00	0.00	2,125,000.00	2023年5月23日	2028年5月23日	连带	否	已事前及时履行	否
3	索达商贸	5,800,000.00	0.00	4,900,000.00	2023年6月20日	2029年6月20日	一般	否	已事前及时履行	否
4	永宁药业	9,000,000.00	0.00	9,000,000.00	2024年3月30日	2028年3月30日	连带	否	已事前及时履行	否
合计	-	24,800,000.00	0.00	22,325,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内，公司未到期担保事项为公司根据银行要求为关联方贷款提供担保，担保合同处于正常履行中，担保风险处于可控的范围之内，不存在损害其他股东利益的情形，不影响公司的独立性。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	24,800,000.00	22,325,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	19,000,000.00	17,425,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

注：1、报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）指：

阿奇达向中国银行太原北城支行申请1000万元贷款，由公司和公司法定代表人马卫军提供连带责任保证担保。

索达商贸向中国银行太原北城支行申请580万元的银行贷款，由公司为该笔贷款提供房产抵押担保，公司法定代表人马卫军提供连带责任保证担保。

永宁药业向中国银行吕梁分行申请900万元的银行贷款，由公司、公司法定代表人马卫军、永宁药业控股股东贺一飙提供连带责任担保。

2、公司为资产负债率超过70%的被担保方提供担保，担保对象为阿奇达、永宁药业。报告期末，阿奇达资产负债率为98.97%，永宁药业资产负债率92.25%。

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	149,300,000.00	2,637,374.40
销售产品、商品，提供劳务	403,300,000.00	1,088,489.83
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	486,000,000.00	35,000,000.00
其他	5,000,000.00	56,368.87
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	24,800,000.00	22,325,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易事项为公司日常开展业务所需，具有商业持续性，不会对公司独立性产生不利影响。

注：

1.公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型指公司及子公司接受关联方担保和财务资助。报告期内，公司未发生接受关联方财务资助事项。公司接受关联方担保情况具体如下：

公司向太原农村商业银行股份有限公司申请 3500 万元借款，本项借款以公司法定代表人马卫军提供连带责任保证担保，同仁康大药房提供保证担保，截至报告期末，该笔贷款已还清。

2.其他指公司及子公司收取关联方租金及支付关联方租金。报告期内，公司收取索达商贸房屋租金 23,278.10 元，收取同仁康大药房房屋租金 33,090.77 元。

3.公司为关联方提供担保情况为：报告期内履行完毕及正在履行的累计担保事项，具体详见“重大事件详情之（二）公司发生的提供担保事项”。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2017 年 5 月 24 日	-	挂牌	公司贷款承诺	公司今后将严格内控制度，由财务负责人对公司每笔贷款进行检查、复核，确保银行贷款在规范的范围内进行；同时，公司承诺，在今后的贷款融资过程中，将不再使用不具有真实交易背景的采购合同提取银行受托支付方式发放的贷款。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 24 日	-	挂牌	关联交易承诺	1、本人将严格按照《公司法》等法律法规以及公司《公司章程》等制度的规定行使权利，杜绝一切非法占用公司资金、资产的行为，在任何情况下均不要求公司违规为本人提供任何形式的担保。2.本人将尽量避免和减少与公司之间的关联交易。对于无法避免或有合理原因而发生的关联交易，本人将遵循公平、公正、公允和等价有偿的原则进行，交易价格按市场公认的合理价格确定，按相关法律、法规以及规范性文件的规定履行交易审批程序及信息披露义务，依法签订，切实协议保护公司及其他股东利益，保证不通过关联交易损害公司及公司其他股东的合法权益。3.如出现因本人违反上述承诺而导致公司或其他股东权益受到损害的情况，本人会将利用关联交易所获得的全部收益（如有）归公司所有，并不可撤销地授权公司从当年及其后年度应付本人现金分红（如有）和应付本人薪酬中扣留与上述收益和损失相等金额的款项归	正在履行中

					公司所有，直至本人承诺履行完毕并弥补完公司和其他股东的损失。	
实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	1.本人及本人控制的企业现时没有直接或间接经营或者为他人经营任何与公司经营的业务相同、相似或在任何方面构成竞争的业务；2.自本承诺函出具之日起，本人及本人控制的企业将不会以任何方式从事，包括但不限于单独或以与他人合作直接或间接从事与公司相同、相似或在任何方面构成竞争的业务；3.本人不直接或间接投资控股业务与公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织；4.如本人直接或间接参股的公司、企业从事的业务与公司有竞争，则本人将作为参股股东或促使本人控制的参股股东对此等事项实施否决权；5.本人不向其他业务与公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供公司的专有技术或销售渠道、客户信息等商业秘密；6.如果未来本人或本人控制的其他企业拟从事的新业务可能与公司存在同业竞争，本人/本公司将本着公司优先的原则与公司协商解决；7.如本人或本人所控制的其他企业获得的商业机会与公司主营业务发生同业竞争或可能发生同业竞争的，本人承诺将上述商业机会通知公司，在通知中所指定的合理期间内，如公司作出愿意利用该商业机会的肯定答复，则本人及本人控制的其他企业将放弃该商业机会，以确保公司及其全体股东利益不受损害；如果公司在通知中	正在履行中

					所指定的合理期间内不予答复或者给予否定的答复，则视为放弃该商业机会；8.承诺函一经签署，即构成本人不可撤销的法律义务。如出现因本人违反上述承诺而导致公司或其他股东权益受到损害的情况，本人将利用同业竞争所获得的全部收益（如有）归公司所有，并不可撤销地授权公司从当年及其后年度应付本人现金分红（如有）和应付其薪酬中扣留与上述收益和损失相等金额的款项归公司所有，直至本人承诺履行完毕并弥补完公司和其他股东的损失。	
实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 24 日	-	挂牌	公司贷款承诺	为了满足银行对委托支付的要求，同时确保贷款的安全与流动性，山西顾得医药股份有限公司与关联方永宁药业和凯希莱签署无真实交易背景的采购合同的方式，并以真实之抵押和应收账款为基础与晋城银行太原分行签署贷款合同。银行发放贷款后，所取得的资金全部用于公司正常生产经营活动，公司贷款并不存在回避监管的恶意。山西顾得医药股份有限公司若因上述不规范融资行为遭受任何损失、受到任何行政处罚或产生任何法律纠纷，本人愿意承担所有连带责任，并赔偿公司因此遭受的损失，且无需公司支付任何对价。本人作为顾得医药的控股股东，承诺顾得医药不再发生通过虚构合同办理贷款的情形，并承诺按照法律规定规范顾得医药的贷款行为。	正在履行中
董监高	2017 年 5 月 24 日	-	挂牌	关联交易承诺	1.本人将严格按照《公司法》等法律法规以及公司《公司章程》等制度的规定行使权利，杜绝一切非法占用公司资金、	正在履行中

					资产的行为，在任何情况下均不要求公司违规为本人提供任何形式的担保。2.本人将尽量避免和减少与公司之间的关联交易。对于无法避免或有合理原因而发生的关联交易，本人将遵循公平、公正、公允和等价有偿的原则进行，交易价格按市场公认的合理价格确定，按相关法律、法规以及规范性文件的规定履行交易审批程序及信息披露义务，依法签订，切实协议保护公司及其他股东利益，保证不通过关联交易损害公司及公司其他股东的合法权益。3.如出现因本人违反上述承诺而导致公司或其他股东权益受到损害的情况，本人会将利用关联交易所获得的全部收益（如有）归公司所有，并不可撤销地授权公司从当年及其后年度应付本人现金分红（如有）和应付本人薪酬中扣留与上述收益和损失相等金额的款项归公司所有，直至本人承诺履行完毕并弥补完公司和其他股东的损失。	
董监高	2017 年 5 月 24 日	-	挂牌	竞业禁止/限制承诺	1.本人在担任股份公司董事、监事、高级管理人员期间，未在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中兼职，不存在违反竞业禁止法律规定的情形。2.本人不存在与原任职单位有竞业限制约定的情形，也不存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密	正在履行中

					的纠纷或潜在纠纷。3.本人在担任股份公司董事、监事、高级管理人员期间，本人直系亲属不存在与股份公司利益相冲突的对外投资；4.本人在担任股份公司董事、监事、高级管理人员期间及辞去上述职务后六个月内，本承诺为有效之承诺；5.本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。	
董监高	2017 年 5 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	1.本人及本人控制的企业现时没有直接或间接经营或者为他人经营任何与公司经营的业务相同、相似或在任何方面构成竞争的业务；2.自本承诺函出具之日起，本人及本人控制的企业将不会以任何方式从事，包括但不限于单独或以与他人合作直接或间接从事与公司相同、相似或在任何方面构成竞争的业务；3.本人不直接或间接投资控股业务与公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织；4. 如本人直接或间接参股的公司、企业从事的业务与公司有竞争，则本人将作为参股股东或促使本人控制的参股股东对此等事项实施否决权；5. 本人不向其他业务与公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供公司的专有技术或销售渠道、客户信息等商业秘密；6. 如果未来本人或本人控制的其他企业拟从事的新业务可能与公司存在同业竞争，本人/本公司将本着公司优先的原则与公司协商解决；7.如本人或本人所控制的其他企业获得的商业机会与公司主营业务发生同业竞争或可能发生同业	

					竞争的，本人承诺将上述商业机会通知公司，在通知中所指定的合理期间内，如公司作出愿意利用该商业机会的肯定答复，则本人及本人控制的其他企业将放弃该商业机会，以确保公司及其全体股东利益不受损害；如果公司在通知中所指定的合理期间内不予答复或者给予否定的答复，则视为放弃该商业机会；8. 承诺函一经签署，即构成本人不可撤销的法律义务。如出现因本人违反上述承诺而导致公司或其他股东权益受到损害的情况，本人将利用同业竞争所获得的全部收益（如有）归公司所有，并不可撤销地授权公司从当年及其后年度应付本人现金分红（如有）和应付其薪酬中扣留与上述收益和损失相等金额的款项归公司所有，直至本人承诺履行完毕并弥补完公司和其他股东的损失。	

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
双塔寺街 38 号 1 幢 5 层 0503、0505、0506、0508、0509 号、0510、0512-1、0512-2 号	固定资产	抵押	2,936,830.20	2.46%	为公司及原参股子公司索达商贸申请银行贷款作抵押担保
总计	-	-	2,936,830.20	2.46%	-

资产权利受限事项对公司的影响

以上资产权利受限事项发生原因主要为银行抵押贷款，为公司正常经营所需，不会对公司的日常生产经营产生不利影响，也不会损害挂牌公司及股东的利益。

第三节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(二)　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	34,904,800	54.41%	0	34,904,800	54.41%
	其中：控股股东、实际控制人	8,535,000	13.30%	0	8,535,000	13.30%
	董事、监事、高管	375,000	0.58%	0	375,000	0.58%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	29,250,000	45.59%	0	29,250,000	45.59%
	其中：控股股东、实际控制人	28,125,000	43.84%	0	28,125,000	43.84%
	董事、监事、高管	1,125,000	1.75%	0	1,125,000	1.75%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		64,154,800	-	0	64,154,800	-
普通股股东人数		23				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(三)　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	马卫军	36,660,000	0	36,660,000	57.14%	28,125,000	8,535,000	0	0
2	太原厚德雅容企业管理咨询中心（有限公司）	12,500,000	0	12,500,000	19.48%	0	12,500,000	0	0

3	程建华	2,000,000	0	2,000,000	3.12%	0	2,000,000	0	0
4	陈浩	1,750,000	0	1,750,000	2.73%	0	1,750,000	0	0
5	董育秀	1,500,000	0	1,500,000	2.34%	0	1,500,000	0	0
6	王恩涛	1,500,000	0	1,500,000	2.34%	1,125,000	375,000	0	0
7	康金荣	1,000,000	0	1,000,000	1.56%	0	1,000,000	1,000,000	0
8	李爱茹	1,000,000	0	1,000,000	1.56%	0	1,000,000	0	0
9	郭秀琴	620,000	0	620,000	0.97%	0	620,000	0	0
10	陈泽宏	500,000	0	500,000	0.78%	0	500,000	0	0
合计		59,030,000	0	59,030,000	92.01%	29,250,000	29,780,000	1,000,000	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：马卫军系太原厚德雅容企业管理咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人，持有太原厚德雅容企业管理咨询中心（有限合伙）88.44%的合伙份额；王恩涛系太原厚德雅容 企业管理咨询中心（有限合伙）的有限合伙人，持有太原厚德雅容企业管理咨询中心（有限合伙）1%的合伙份额；除此之外，股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

控股股东、实际控制人简历：马卫军，男，1971 年 10 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，博士学历。工作经历：1989 年 10 月至 2014 年 10 月，在吕梁市妇幼保健院历任办公室职员、副院长；2001 年 8 月至 2013 年 12 月，在山西省医疗器械工业公司药品部任主管；2006 年 3 月至 2008 年 10 月，在北京千竹营销咨询有限公司 任法定代表人、董事长；2006 年 12 月至今，在北京同仁堂吕梁药店有限责任公司任董事；2007 年 1 月至 2007 年 8 月，在山西百舟药房有限公司任监事；2007 年 4 月至 2013 年 2 月，经营太原市小店区百舟优亮眼镜店；2008 年 7 月至今，在山西一衣进出口贸易有限责任公司任法定代表人、董事长；2010 年 8 月至今，任农工党吕梁市总支部委员会主任委员；2012 年 4 月至今，任中国农工民主党山西省委员会常务委员；2012 年 7 月至今，在中阳县太行村镇银行股份有限公司历任董事；2015 年 7 月至今，在山西康希得乐商贸有限公司任法定代表人、执行董事兼总经理；2015 年 5 月至今，在山西同仁康大药房连锁有限公司任执行董事兼法定代表人；2016 年 3 月至今，在吕梁大健康科技健康管理有限公司任法定代表人、吕梁美年大健康体检部负责人；2014 年 12 月至 2016 年 11 月，在山西顾得医药有限公司任监事；2016 年 12 月至今，在山西顾得医药股份有限公司历任董事长兼总经理；2019 年 8 月至今，任山西北科生物科技有限公司副董事长；2020 年 4 月至今，任山西蓝阳医药科技有限公司副董事长兼总经理；2021 年 6 月至今，任山西省医疗器械行业协会会长。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第四节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
马卫军	董事长兼总经理	男	1971 年 10 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	36,660,000	0	36,660,000	57.14%
王恩涛	董事	男	1974 年 12 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	1,500,000	0	1,500,000	2.34%
赵成意	董事兼副总经理	男	1963 年 9 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
刘育	董事	女	1977 年 12 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
樊辉	董事	男	1978 年 8 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
崔世超	监事会主席	男	1986 年 2 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
王利强	监事	男	1982 年 3 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
张强	职工代表监事	男	1984 年 8 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
张亮	财务负责人	男	1981 年 1 月	2024 年 7 月 12 日	2026 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
乔静	董事会秘书	女	1978 年 8 月	2024 年 7 月 12 日	2026 年 5 月 16 日	0	0	0	0%

注：2024 年 7 月 9 日，公司董事会收到财务负责人何向阳先生、董事会秘书刘育女士的辞职报告，公司于 2024 年 7 月 12 日召开第三届董事会第九次会议，审议通过了《关于聘任张亮为公司财务负责人的议

案》、《关于聘任乔静为公司董事会秘书的议案》，董事会聘任张亮先生担任公司财务负责人，任职期限自2024 年 7 月 12 日至第三届董事会届满之日止；聘任乔静为公司董事会秘书，任职期自 2024 年 7 月 12 日限至第三届董事会届满之日止。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人之间无关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
何向阳	财务负责人	离任		个人辞职
刘育	董事会秘书	离任		工作变动
乔静	董事会秘书	新任	董事会秘书	工作需要
张亮	财务负责人	新任	财务负责人	工作需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

张亮，男，1981 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2005 年毕业于中央广播电视大学会计学专业，本科学历，中级会计师。2006 年 2 月-2018 年 4 月就职于山西国美电器有限公司，历任财务经理、财务总监，全面负责公司财管管理工作，参与公司战略决策，组织与实施公司财务战略工作，公司预算管理与执行、内控管理、核算管理、税务管理等。2018 年 4 月-2023 年 10 月，就职于太原亿瑞企业管理咨询有限公司，任职财务总监，负责公司财务管理、税务筹划工作。2023 年 10 月-2024 年 3 月就职于蓝泰物业集团有限公司，全面负责公司财管管理工作，参与公司战略决策，组织与实施公司财务战略工作，公司预算管理与执行、内控管理、核算管理、税务管理等。

乔静，女，1978 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于太原理工大学，专科学历，中级会计师。2004 年至 2014 年 7 月就职于太原市金海达物资有限公司；2014 年 8 月至 2016 年 7 月，任金鹏企业联合会财审中心主任；2016 年 8 月至 2017 年 10 月，任金鹏企业联合会审计监察部主任；2017 年 11 月至 2020 年 9 月就职于太原公共资源拍卖中心任财务总监；2020 年 10 月至 2024 年 6 月就职于山西康希得乐商贸有限公司任董事会办公室主任；2024 年 7 月至今就职于山西顾得医药股份有限公司，任董事会秘书。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8	-	1	7
财务人员	5		1	4
采购人员	2	-	-	2

业务人员	120	-	17	103
物流人员	8	-	3	5
质管人员	3	-	2	1
技术人员	2	-	1	1
综合人员	3	-	0	3
员工总计	151	-	25	126

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3
本科	29	42
专科	80	70
专科以下	38	10
员工总计	151	126

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

员工薪酬政策：各公司薪酬由基本工资、绩效工资及补助构成，严格按照公司制度执行；

培训计划：根据公司经营需要开展培训工作，包含但不限于业务知识类培训、新员工培训以及技能培训；

公司及控股子公司无离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会和高级管理层依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构，根据《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等一系列公司治理规章制度，构成行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、重大违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

在报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

1.业务独立：公司及公司的子公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2.人员独立：公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3.资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的办公场所、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4.机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员在内的管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5.财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、 实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司建立了规范财务管理的一系列规章制度,确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷，内部控制制度有效地保证了公司经营业务有序进行，保护了公司资产的安全完整，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第五节 财务会计报告

（一）审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 ☐强调事项段 ☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	XYZH/2025TYAA1B0161	
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 9 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	尹巍	滕曼婷
	5 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	10 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审计报告

XYZH/2025TYAA1B0161

山西顾得医药股份有限公司

山西顾得医药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山西顾得医药股份有限公司（以下简称顾得医药公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了顾得医药公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司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，我们独立于顾得医药公司，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、其他信息

顾得医药公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括顾得医药公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，

我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估顾得医药公司的持续经营能力，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顾得医药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督顾得医药公司的财务报告过程。

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。

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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对顾得医药公司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顾得医药公司不能持续经营。

（5）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。

（6）就顾得医药公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：尹巍

中国注册会计师：滕曼婷

中国　　北京　　二〇二五年四月二十九日

（二）财务报表

(一)　合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	20,536,868.87	8,723,482.55
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	五、2	3,000,000.00	20,147.06
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、3	162,663.66	-
应收账款	五、4	51,940,895.13	108,199,680.30
应收款项融资	五、6	-	50,000.00
预付款项	五、8	6,106,968.34	27,617,643.23
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、7	3,527,127.30	5,537,899.19
其中：应收利息		57,333.33	57,333.33
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、9	9,392,086.09	7,792,824.30
其中：数据资源		-	-
合同资产	五、5	5,534,109.52	6,359,869.28
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	五、10	-	347,385.92
其他流动资产	五、11	2,069,376.28	4,453,029.94
流动资产合计		102,270,095.19	169,101,961.77
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	五、12	-	1,011,692.52
长期股权投资	五、13	7,934,321.20	15,553,107.18
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	五、14	-	2,825,481.82
固定资产	五、15	8,756,278.24	7,272,628.42
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、16	-	1,472,039.40
无形资产	五、17	-	242,053.32
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	五、18	-	15,723.28
递延所得税资产	五、19	-	5,031,496.78
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		16,690,599.44	33,424,222.72
资产总计		118,960,694.63	202,526,184.49
流动负债：			
短期借款	五、21	-	33,064,212.50
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、22	27,205,297.20	39,881,969.82
预收款项	五、24	-	102,162.57
合同负债	五、25	1,682,236.48	5,392,091.93
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五、26	2,054,425.54	1,638,397.76
应交税费	五、27	414,386.46	375,604.26
其他应付款	五、23	15,229,944.26	15,600,841.64
其中：应付利息		2,332,449.13	2,332,449.13
应付股利		3,000,000.00	3,000,000.00
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、28	-	739,118.98
其他流动负债	五、29	1,158,539.04	1,694,737.33
流动负债合计		47,744,828.98	98,489,136.79
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、30	-	2,152,537.42
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五、31	1,954,890.04	4,167,043.85
递延收益		-	-
递延所得税负债	五、19	-	1,652,542.60

其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,954,890.04	7,972,123.87
负债合计		49,699,719.02	106,461,260.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、32	64,154,800.00	64,154,800.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、33	51,500,007.28	51,638,181.70
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、34	3,578,693.57	3,578,693.57
一般风险准备			
未分配利润	五、35	-52,494,760.98	-26,746,871.76
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		66,738,739.87	92,624,803.51
少数股东权益		2,522,235.74	3,440,120.32
所有者权益（或股东权益）合计		69,260,975.61	96,064,923.83
负债和所有者权益（或股东权益）总计		118,960,694.63	202,526,184.49

法定代表人：马卫军　　主管会计工作负责人：张亮　　会计机构负责人：张亮

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		15,995,054.61	2,935,944.51
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		121,609.31	--
应收账款	十七、1	49,775,451.03	98,750,767.70
应收款项融资			-
预付款项		4,722,780.11	24,835,331.93
其他应收款	十七、2	3,237,002.34	5,263,536.09
其中：应收利息		57,333.33	57,333.33
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		6,338,082.69	3,106,274.35
其中：数据资源		-	-
合同资产		2,043,458.27	2,734,974.80

持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	347,385.92
其他流动资产		1,981,678.86	3,819,508.66
流动资产合计		84,215,117.22	141,793,723.96
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	1,011,692.52
长期股权投资	十七、3	22,721,048.27	29,839,353.21
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	2,825,481.82
固定资产		8,633,676.25	7,122,219.57
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	1,472,039.40
无形资产		-	109,310.00
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	15,723.28
递延所得税资产		-	4,344,295.44
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		31,354,724.52	46,740,115.24
资产总计		115,569,841.74	188,533,839.20
流动负债：			
短期借款		-	30,060,958.33
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		23,527,018.02	36,675,581.43
预收款项		-	102,162.57
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		1,201,194.63	871,125.91
应交税费		68,522.39	80,879.45
其他应付款		15,472,017.86	11,696,433.40
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		448,374.93	4,247,712.10
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	739,118.98

其他流动负债		210,421.47	578,964.88
流动负债合计		40,927,549.30	85,052,937.05
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	2,152,537.42
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		1,851,167.04	3,662,918.00
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	1,553,319.04
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		1,851,167.04	7,368,774.46
负债合计		42,778,716.34	92,421,711.51
所有者权益（或股东权益）：			
股本		64,154,800.00	64,154,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		51,500,007.28	51,638,181.70
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		3,578,693.57	3,578,693.57
一般风险准备		-	-
未分配利润		-46,442,375.45	-23,259,547.58
所有者权益（或股东权益）合计		72,791,125.40	96,112,127.69
负债和所有者权益（或股东权益）合计		115,569,841.74	188,533,839.20

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		84,569,040.15	189,213,219.01
其中：营业收入		84,569,040.15	189,213,219.01
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-

二、营业总成本		99,864,879.54	197,421,274.94
其中：营业成本		75,267,186.40	159,067,479.68
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加		380,698.94	786,294.00
销售费用		16,026,082.02	25,097,370.37
管理费用		7,195,225.12	7,439,279.68
研发费用		382,474.20	773,132.03
财务费用		613,212.86	4,257,719.18
其中：利息费用		562,471.51	4,188,880.61
利息收入		16,860.95	206,711.09
加：其他收益		15,231.09	251,459.45
投资收益（损失以“-”号填列）		-4,797,458.72	-379,484.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-3,417,004.32	-2,349,120.83
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	3.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,248,500.38	-3,118,666.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-193,005.05	22,125.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）		53,596.26	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,465,976.19	-11,432,618.44
加：营业外收入		197,071.87	58,805.33
减：营业外支出		17,915.30	24,793.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,286,819.62	-11,398,606.62
减：所得税费用		3,378,954.18	443,914.46
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-26,665,773.80	-11,842,521.08
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,665,773.80	-11,842,521.08
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-26,665,773.80-	-11,842,521.08-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-917,884.58	-1,374,543.93
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,747,889.22	-10,467,977.15

六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-26,665,773.80	-11,842,521.08
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-25,747,889.22	-10,467,977.15
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-917,884.58	-1,374,543.93
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.40	-0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.40	-0.16

法定代表人：马卫军　　主管会计工作负责人：张亮　　会计机构负责人：张亮

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入		57,235,785.71	136,058,421.82
减：营业成本		53,657,065.48	116,533,649.31
税金及附加		189,383.69	537,452.25
销售费用		10,641,433.62	17,749,237.55
管理费用		5,677,025.76	4,707,927.65
研发费用		-	-
财务费用		558,096.64	3,375,396.99
其中：利息费用		559,808.77	3,283,774.31
利息收入		9,825.94	139,150.34
加：其他收益		2,331.80	28,854.54

投资收益（损失以“-”号填列）		-4,301,364.40	-7,739,490.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-2,916,523.28	-2,560,336.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,843,010.54	-1,208,960.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,487.12	921,138.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）		57,012.24	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,585,737.50	-14,843,699.42
加：营业外收入		193,886.03	35,057.24
减：营业外支出			5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,391,851.47	-14,813,642.18
减：所得税费用		2,790,976.40	326,880.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,182,827.87	-15,140,522.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,182,827.87	-15,140,522.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		-23,182,827.87	-15,140,522.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		128,698,300.92	364,697,842.98
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		457,116.30	13,274.33
收到其他与经营活动有关的现金		20,051,114.75	15,433,330.34
经营活动现金流入小计		149,206,531.97	380,144,447.65
购买商品、接受劳务支付的现金		60,709,076.43	291,531,078.97
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		11,112,577.90	20,314,096.14
支付的各项税费		2,296,665.31	6,360,109.36
支付其他与经营活动有关的现金		29,661,311.22	16,009,349.39
经营活动现金流出小计		103,779,630.86	334,214,633.86
经营活动产生的现金流量净额		45,426,901.11	45,929,813.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,520,000.00	6,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,025.03	1,063,029.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,420.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,050,000.00	333,447.11
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		7,597,445.03	7,396,477.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		123,345.00	23,792.00
投资支付的现金		7,500,000.00	6,000,000.00

质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		7,623,345.00	6,023,792.00
投资活动产生的现金流量净额		-25,899.97	1,372,685.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		1,200,000.00	73,834,700.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	258,929.36
筹资活动现金流入小计		1,200,000.00	74,093,629.36
偿还债务支付的现金		34,200,000.00	113,141,341.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		547,614.82	4,478,015.31
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		40,000.00	-
筹资活动现金流出小计		34,787,614.82	117,619,356.97
筹资活动产生的现金流量净额		-33,587,614.82	-43,525,727.61
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		11,813,386.32	3,776,771.21
加：期初现金及现金等价物余额		8,723,482.55	4,946,711.34
六、期末现金及现金等价物余额		20,536,868.87	8,723,482.55

法定代表人：马卫军　　主管会计工作负责人：张亮　　会计机构负责人：张亮

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		87,425,315.57	279,599,322.23
收到的税费返还		223,706.37	-
收到其他与经营活动有关的现金		26,005,482.67	13,387,238.61
经营活动现金流入小计		113,654,504.61	292,986,560.84
购买商品、接受劳务支付的现金		34,906,006.34	241,316,470.60
支付给职工以及为职工支付的现金		6,066,365.38	11,571,746.37
支付的各项税费		676,830.80	3,423,120.34
支付其他与经营活动有关的现金		31,294,209.08	10,353,347.00
经营活动现金流出小计		72,943,411.60	266,664,684.31
经营活动产生的现金流量净额		40,711,093.01	26,321,876.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-

取得投资收益收到的现金		-	1,050,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,060.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,000,000.00	1,050,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		3,013,060.00	2,100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		123,345.00	12,260.00
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		123,345.00	12,260.00
投资活动产生的现金流量净额		2,889,715.00	2,087,740.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		1,200,000.00	52,560,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	34,728,929.36
筹资活动现金流入小计		1,200,000.00	87,288,929.36
偿还债务支付的现金		31,200,000.00	75,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		541,697.91	3,340,977.95
支付其他与筹资活动有关的现金		-	34,813,000.00
筹资活动现金流出小计		31,741,697.91	113,553,977.95
筹资活动产生的现金流量净额		-30,541,697.91	-26,265,048.59
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		13,059,110.10	2,144,567.94
加：期初现金及现金等价物余额		2,935,944.51	791,376.57
六、期末现金及现金等价物余额		15,995,054.61	2,935,944.51

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	64,154,800.00				51,638,181.70				3,578,693.57		-26,746,871.76	3,440,120.32	96,064,923.83
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、本年期初余	64,154,800.00				51,638,181.70						-26,746,871.76	3,440,120.32	96,064,923.83

额													
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-138,174.42						-25,747,889.22	-917,884.58	-26,803,948.22
（一）综合收益总额											-25,747,889.22	-917,884.58	-26,665,773.8
（二）所有者投入和减少资本													-138,174.42
1．股东投入的普通股													
2．其他													

权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他					-138,174.42								-138,174.42
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													

3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股													

本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期													

提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	64,154,800.00				51,500,007.28				3,578,693.57		-52,494,760.98	2,522,235.74	69,260,975.61

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	64,154,800.00				51,379,252.34				3,588,800.19		-16,284,192.80	3,052,054.57	105,890,714.30
加：会计政策变更									-10,106.62		5,298.19		-4,808.43
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、	64,154,8				51,379,2				3,578,69		-	3,052,05	105,885,9

本年期初余额	00.00				52.34				3.57		16,278,894.61	4.57	05.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					258,929.36						-10,467,977.15	388,065.75	-9,820,982.04
（一）综合收益总额											-10,467,977.15	-1,374,543.93	-11,842,521.08
（二）所有者投入和减少资本					258,929.36							1,762,609.68	2,021,539.04
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他					258,929.36							1,762,609.68	2,021,539.04
（三）利润分													

配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													

4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	64,154,800.00				51,638,181.7				3,578,693.57		-26,746,871.76	3,440,120.32	96,064,923.83

法定代表人：马卫军　　主管会计工作负责人：张亮　　会计机构负责人：张亮

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收	专项储备	盈余公积	一般风险准	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

							益			备		
一、上年期末余额	64,154,800.00				51,638,181.70				3,578,693.57		-23,259,547.58	96,112,127.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	64,154,800.00				51,638,181.70				3,578,693.57		-23,259,547.58	96,112,127.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-138,174.42						-23,182,827.87	-23,321,002.29
（一）综合收益总额											-23,182,827.87	-23,182,827.87
（二）所有者投入和减少资本					-138,174.42							-138,174.42
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具												

持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他					-138,174.42							-138,174.42
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或												

股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、	64,154,80				51,500,00				3,578,69		-	72,791,12

本年期末余额	0.00				7.28				3.57		46,442,375.45	5.40

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	64,154,800.00				51,379,252.34				3,588,800.19		-8,124,322.81	110,998,529.72
加：会计政策变更									-10,106.62		5,298.19	-4,808.43
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	64,154,800.00				51,379,252.34				3,578,693.57		-8,119,024.62	110,993,721.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					258,929.36						-15,140,522.96	-14,881,593.60
（一）综合收益总额											-15,140,522.96	-15,140,522.96
（二）所有者投入和减					258,929.36							258,929.36

少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者												

权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												

（六）其他												
四、本年期末余额	64,154,800.00				51,638,181.70				3,578,693.57		-23,259,547.58	96,112,127.69

山西顾得医药股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

公司的基本情况

山西顾得医药股份有限公司（以下简称本公司，包含子公司统称本集团）系根据山西顾得医药有限公司全体股东签订的《山西顾得医药股份有限公司发起人协议书》及本公司章程约定，以山西顾得医药有限公司截止 2016 年 7 月 31 日经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计后的净资产折股整体变更组建的公司，原注册资本人民币 5,000.00 万元，后经增资，现注册资本为人民币 6,415.48 万元。本公司统一社会信用代码为 91140100581217186F，法定代表人：马卫军，注册地址：山西省太原市迎泽区双塔寺街 38 号闻汇商务大厦 512-1、503 室。

本公司属药品批发行业，主要从事药品批发业务。经营范围为：许可项目：药品批发；道路货物运输（不含危险货物）；第三类医疗器械经营；食品销售；药品互联网信息服务；医疗器械互联网信息服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；消毒剂销售（不含危险化学品）；化妆品批发；保健食品（预包装）销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；特种劳动防护用品销售；仪器仪表销售；计算机软硬件及辅助设备批发；日用百货销售；办公用品销售；仪器仪表修理；非居住房地产租赁；会议及展览服务；企业管理咨询；市场营销策划；互联网销售（除销售需要许可的商品）；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；体育用品及器材零售；电子产品销售；礼仪服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表及财务报表附注于 2025 年 4 月 29 日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

一、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2024年12月31日起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和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

二、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2024年12月31日的财务状况以及2024年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

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。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过 1 年的重要应付账款	五、22 应付账款	单项金额超过 100 万元的
账龄超过 1 年的重要合同负债	五、25 合同负债	单项金额超过 100 万元的
重要的非全资子公司	八、1（2）重要的非全资子公司	单一主体净资产占本集团合并财务报表 10.00%以上的
重要日后事项	十五、资产负债表日后事项	因性质特殊而认定为重要的资产负债表日后事项

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）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、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，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及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以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，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。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括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。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

（1） 外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投

资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

11. 金融工具

（1） 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

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），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。

（2） 金融资产分类和计量方法

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，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含（对货币时间价值的修正进行评估时，判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，判断提前还款特征的公允价值是否非常小等）。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资。

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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资。

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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关

外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

（3） 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的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

以摊余成本计量的金融负债，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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4） 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资、其他应收款）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2）按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包

括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础评估其预期信用损失。本集团根据开票日期确定账龄。

本集团应收账款基于其信用风险特征，将其划分为不同组合对应计提减值准备：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2：合并范围内关联方款项组合	应收合并范围内关联方款项的可收回性具有可控性，故具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

组合 1 账龄组合坏账政策如下：

应收款项账龄	**坏账提取比例**
1 年以内	3%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	80%
5 年以上	100%

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b.承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收合并内关联方往来款、应收利息和应收股利、应收押金及保证金、应收借款及利息、应收备用金、应收往来款及其他款项等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为 3 个组合，并基于账龄确认对应组合的账龄计算方法如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2：应收利息、应收股利组合	应收利息及股利的可收回性具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 3：合并范围内关联方款项组合	应收合并范围内关联方款项的可收回性具有可控性，故具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

组合 1 账龄组合坏账政策如下：

应收款项账龄	**坏账提取比例**
1 年以内	3%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	50%

4-5 年	80%
5 年以上	100%

3）按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4）减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（5） 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，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；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，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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。

（6） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7） 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团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；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括库存商品和周转材料。

存货按照成本进行初始计量。存货成本主要为采购成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用个别计价法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值熟低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本集团按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按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；用于生产而持有的材料存货，按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。

13. 合同资产与合同负债

（1） 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

（2） 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14. 与合同成本有关的资产

（1） 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2） 与合同成本有关的资产的摊销

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

（3） 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资和对联营企业的投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的、或与被投资单位之间发生重要交易的、或向被投资单位派出管理人员的、或向被投资单位提供关键技术资料等，本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资，按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，以账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权确认金融资产，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认金融资产，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限方法计提折旧。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75

17. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括运输设备、电子设备、办公设备和机械设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	5.00	4.75
2	运输设备	5	5.00	19.00
3	专用设备	10	5.00	9.50
4	通用设备	3-5	5.00	19.00-31.66

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。

18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本集团无形资产包括软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

因无法预见为本集团带来经济利益期限的无形资产，确认为使用寿命不确定的无形资产。在每个会计期间，本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、委外支出、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2）商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用装修工程等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险、生育保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议产生，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付辞退补偿款，按适用的折现率折现后计入当期损益。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

24. 收入确认原则和计量方法

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或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括药品销售收入、软件开发收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在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商品。

（3）在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（1）本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

（2）本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

（3）本集团已将该商品的实物转移给客户。

（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。

（5）客户已接受该商品或服务等。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团具体收入确认政策如下：

药品销售收入：本集团在销售药品时通常仅包括转让药品的履约义务，在货物发出并由购买方确认收货以后，根据购买方签字确认的随货同行单确认收入。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

软件开发收入：本集团按照合同约定完成软件开发服务后，于软件发出给客户，经验收合格并取得收取货款的权利时确认收入。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

本集团的政府补助包括财政拨款和税收返还等。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照系统合理的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非

企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

27. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1）租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了

租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1）融资租赁

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2）经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

28. 持有待售

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：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，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产外）账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将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。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，恢复以前减记的金额，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予转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

29. 终止经营

终止经营，是指本集团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。

在利润表的中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（对于第一和第二层次）对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

（对于第三层次）第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于 2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

31. 其他重要的会计政策和会计估计

（1）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1）母公司；

2）子公司；

3）受同一控股股东控制的其他企业；

4）实施共同控制的投资方；

5）施加重大影响的投资方；

6）合营企业，包括合营企业的子公司；

7）联营企业，包括联营企业的子公司；

8）主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9）本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10）本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

11）本公司所属集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）合营或联营企业，以及对企业实施共同控制的投资方的其他合营或联营企业等。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

12）持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

13）直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

14）在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 个月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

15）在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 个月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

16）由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（2）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

1）债权人的会计处理

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》第六条的规定确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债权人按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债权人首先按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》第六条的规定分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

2）债务人的会计处理

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

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。债务人初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债务人按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债务人按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》第十一条和第十二条的规定确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

32. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

无。

（2）重要会计估计变更

无。

三、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入额	3.00%、6.00%、9.00%、13.00%
企业所得税	应纳税所得额	20.00%、25.00%
城市维护建设税	按应缴纳增值税税额	7.00%
教育费附加	按应缴纳增值税税额	3.00%
地方教育费附加	按应缴纳增值税税额	2.00%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
山西顾得医药股份有限公司	25.00%
山西凯希莱医药有限公司（以下简称凯希莱）	25.00%
山西美分钟信息科技有限公司（以下简称美分钟）	15.00%

2. 税收优惠

（1）增值税

1）免征增值税

根据《增值税暂行条例》第十五条，本公司销售“避孕药品和用具”免征增值税。

2）增值税即征即退

根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）第一条规定：“（一）增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策”。美分钟增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

本公司子公司美分钟满足上述条件，适用该优惠政策。

（2）企业所得税

本公司之子公司美分钟于 2024 年 12 月 6 日取得由山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202414001036，有效期 3 年，有效期内企业所得税减按 15%征收。

（3）其他税金

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）文规定：“二、自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加”。

本公司子公司美分钟享受上述优惠政策。

合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	264,525.38	78,092.23
银行存款	20,272,343.49	8,645,390.32
其他货币资金		
合计	**20,536,868.87**	**8,723,482.55**
其中：存放在境外的款项总额		

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,000,000.00	20,147.06

其中：其他	3,000,000.00	20,147.06
合计	**3,000,000.00**	**20,147.06**

3．应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	162,663.66	
商业承兑汇票		
合计	**162,663.66**	

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	167,694.49	100.00	5,030.83	3.00	162,663.66
其中：银行承兑汇票	167,694.49	100.00	5,030.83	3.00	162,663.66
商业承兑汇票					
合计	**167,694.49**	**100.00**	**5,030.83**	**3.00**	**162,663.66**

续表：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合计					

（3）年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		167,694.49
合计		**167,694.49**

（4）本年无实际核销的应收票据

4．应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	30,662,106.69	95,393,275.15
1-2 年	22,407,046.70	11,164,293.33
2-3 年	2,459,563.19	10,455,231.25
3-4 年	7,140,002.83	540,334.44
4-5 年	159,985.87	555,180.63
5 年以上	96,950.19	1,361,140.18
合计	**62,925,655.47**	**119,469,454.98**

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,477,682.72	10.29	6,477,682.72	100.00	
其中：预计无法收回	6,477,682.72	10.29	6,477,682.72	100.00	
按组合计提坏账准备	56,447,972.75	89.71	4,507,077.62	7.98	51,940,895.13
其中：账龄组合	56,447,972.75	89.71	4,507,077.62	7.98	51,940,895.13
合计	**62,925,655.47**	**100.00**	**10,984,760.34**	**17.46**	**51,940,895.13**

续表：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,647,584.41	2.22	2,647,584.41	100.00	
其中：预计无法收回	2,647,584.41	2.22	2,647,584.41	100.00	
按组合计提坏账准备	116,821,870.57	97.78	8,622,190.27	7.38	108,199,680.30
其中：账龄组合	116,821,870.57	97.78	8,622,190.27	7.38	108,199,680.30
合计	**119,469,454.98**	**100.00**	**11,269,774.68**	**9.43**	**108,199,680.30**

1）应收账款按单项计提坏账准备：

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
晋中市太谷区人民医院	1,131,083.66	1,131,083.66				预计无法收回
山西蓝阳医药科技有限公司			45,000.00	45,000.00	100.00	预计无法收回
山西清风渡信息技术有限公司			24,000.00	24,000.00	100.00	预计无法收回
吕梁尚亲老龄产业发展中心	196,500.75	196,500.75	196,500.75	196,500.75	100.00	预计无法收回

吕梁市离石区凤山街道办新华社区卫生服务站	1,320,000.00	1,320,000.00	1,320,000.00	1,320,000.00	100.00	预计无法收回
山西艾力科思医疗器械有限公司			4,053,618.00	4,053,618.00	100.00	预计无法收回
山西阿奇达医疗科技有限公司			838,563.97	838,563.97	100.00	预计无法收回
合计	**2,647,584.41**	**2,647,584.41**	**6,477,682.72**	**6,477,682.72**	**—**	**—**

2）应收账款按组合计提坏账准备

账龄	**年末余额**		
	应收账款	**坏账准备**	**计提比例（%）**
1 年以内（含 1 年）	30,662,106.69	919,863.54	3.00
1-2 年	22,390,692.95	2,239,069.30	10.00
2-3 年	2,229,563.19	668,868.96	30.00
3-4 年	908,673.86	454,336.94	50.00
4-5 年	159,985.87	127,988.69	80.00
5 年以上	96,950.19	96,950.19	100.00
合计	**56,447,972.75**	**4,507,077.62**	—

（3）应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	**年初余额**	**本期变动金额**				**年末余额**
		计提	**收回或转回**	**转销或核销**	**其他**	

坏账准备	11,269,774.68	1,115,460.48		1,400,474.82		10,984,760.34
合计	**11,269,774.68**	**1,115,460.48**		**1,400,474.82**		**10,984,760.34**

（1）本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,400,474.82

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 49,345,356.87 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 71.53%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 6,950,959.45 元。

5．合同资产

（1）合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
已发出未结算药品	6,056,760.02	522,650.50	5,534,109.52	6,742,325.95	382,456.67	6,359,869.28
合计	**6,056,760.02**	**522,650.50**	**5,534,109.52**	**6,742,325.95**	**382,456.67**	**6,359,869.28**

（2）本年内账面价值发生的重大变动金额和原因

无。

（3）合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	38,484.10	0.64	38,484.10	100.00	

其中：预计无法收回	38,484.10	0.64	38,484.10	100.00	
按组合计提坏账准备	6,018,275.92	99.36	484,166.40	8.04	5,534,109.52
其中：账龄组合	6,018,275.92	99.36	484,166.40	8.04	5,534,109.52
合计	**6,056,760.02**	**100.00**	**522,650.50**	**8.63**	**5,534,109.52**

续表：

类别	**年初余额**				
	账面余额		**坏账准备**		**账面价值**
	金额	**比例(%)**	**金额**	**计提比例(%)**	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,742,325.95	100.00	382,456.67	5.67	6,359,869.28
其中：账龄组合	6,742,325.95	100.00	382,456.67	5.67	6,359,869.28
合计	**6,742,325.95**	**100.00**	**382,456.67**	**5.67**	**6,359,869.28**

1） 合同资产按账龄组合计提坏账准备

名称	**年末余额**		
	账面余额	**坏账准备**	**计提比例（%）**
1 年以内	5,282,711.84	158,481.71	3.00
1-2 年	106,150.33	10,615.04	10.00
2-3 年	17,036.15	5,110.85	30.00
3-4 年	604,837.60	302,418.80	50.00
4-5 年			
5 年以上	7,540.00	7,540.00	100.00
合计	**6,018,275.92**	**484,166.40**	**—**

（4）合同资产计提坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额	原因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
已发出未结算药品	382,456.67	193,005.05		52,811.22		522,650.50	
合计	**382,456.67**	**193,005.05**		**52,811.22**		**522,650.50**	—

（2）本年实际核销的合同资产

项目	核销金额
实际核销的合同资产	52,811.22

6．应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据		50,000.00
合计		**50,000.00**

（2）应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
合计					

续表：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	50,000.00	100.00			50,000.00
其中：银行承兑汇票	50,000.00	100.00			50,000.00
合计	**50,000.00**	**100.00**			**50,000.00**

（3）应收款项融资本年计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

（4）年末已质押的应收款项融资

无。

（5）年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	412,366.71	
合计	**412,366.71**	

7．其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	57,333.33	57,333.33
应收股利		
其他应收款	3,469,793.97	5,480,565.86
合计	**3,527,127.30**	**5,537,899.19**

7.1 应收利息

（1） 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
公司借款利息	57,333.33	57,333.33
合计	**57,333.33**	**57,333.33**

7.2 其他应收款

（1） 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	3,316,864.51	4,031,159.20
备用金	27,349.18	
往来款	1,850,570.26	873,660.26
其他	2,709,914.57	2,882,641.88
合计	**7,904,698.52**	**7,787,461.34**

（2） 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	596,534.37	1,287,583.04
1 至 2 年	1,602,929.97	3,910,767.03
2 至 3 年	3,403,711.33	1,686,129.42
3 至 4 年	1,374,941.00	347,068.63
4 至 5 年	390,668.63	219,449.88
5 年以上	535,913.22	336,463.34
合计	**7,904,698.52**	**7,787,461.34**

注：不存在账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

（3） 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,152,047.32	39.88	3,152,047.32	100.00	
其中：预计无法收回	3,152,047.32	39.88	3,152,047.32	100.00	
按组合计提坏账准备	4,752,651.20	60.12	1,282,857.23	26.99	3,469,793.97
其中：账龄组合	4,752,651.20	60.12	1,282,857.23	26.99	3,469,793.97
合计	**7,904,698.52**	**100.00**	**4,434,904.55**	**56.10**	**3,469,793.97**

续表：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	979,707.00	12.58	979,707.00	100.00	
其中：预计无法收回	979,707.00	12.58	979,707.00	100.00	
按组合计提坏账准备	6,807,754.34	87.42	1,327,188.48	19.50	5,480,565.86
其中：账龄组合	6,807,754.34	87.42	1,327,188.48	19.50	5,480,565.86
合计	**7,787,461.34**	**100.00**	**2,306,895.48**	**29.62**	**5,480,565.86**

1）其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
山西蓝阳医药科技有限公司	979,707.00	979,707.00	979,707.00	979,707.00	100.00	预计无法收回
山西索达商贸有限公司太原药品分公司			967,990.50	967,990.50	100.00	预计无法收回
山西阿奇达医疗科技有限公司			494,043.00	494,043.00	100.00	预计无法收回
西安法天贵真茶叶有限公司			173,718.62	173,718.62	100.00	预计无法收回
广州市伊丽堂医药科技有限公司			156,044.80	156,044.80	100.00	预计无法收回
山西稳健医疗科技有限公司			104,000.00	104,000.00	100.00	预计无法收回
江阴天江药业有限公司			92,992.56	92,992.56	100.00	预计无法收回
景康医药物流有限公司			56,147.05	56,147.05	100.00	预计无法收回
山西天利恒德药业有限公司			43,213.54	43,213.54	100.00	预计无法收回

江苏苏中药业集团股份有限公司			34,205.65	34,205.65	100.00	预计无法收回
深圳云之家网络有限公司			27,800.00	27,800.00	100.00	预计无法收回
山西欣予药业有限公司			11,072.50	11,072.50	100.00	预计无法收回
江西新元通医药有限公司			5,506.20	5,506.20	100.00	预计无法收回
山西景康药业有限公司			3,990.00	3,990.00	100.00	预计无法收回
上海黄海制药有限责任公司			1,328.40	1,328.40	100.00	预计无法收回
清华德人西安幸福制药有限公司			287.50	287.50	100.00	预计无法收回
合计	**979,707.00**	**979,707.00**	**3,152,047.32**	**3,152,047.32**	—	—

2）其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	**年末余额**		
	账面余额	**坏账准备**	**计提比例（%）**
1 年以内	538,012.97	16,140.39	3.00
1 至 2 年	950,793.39	95,079.34	10.00
2 至 3 年	2,944,257.25	883,277.18	30.00
3 至 4 年	10,320.00	5,160.00	50.00
4 至 5 年	130,336.33	104,269.06	80.00

5 年以上	178,931.26	178,931.26	100.00
合计	**4,752,651.20**	**1,282,857.23**	—

3）其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	**第一阶段**	**第二阶段**	**第三阶段**	**合计**
	未来 12 个月预期信用损失	**整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)**	**整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)**	
年初余额	38,627.48	952,097.66	1,316,170.34	2,306,895.48
年初其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-22,487.09	135,687.92	2,014,808.24	2,128,009.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	16,140.39	1,087,785.58	3,330,978.58	4,434,904.55

（4）其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	**年初余额**	**本期变动金额**				**年末余额**
		计提	**收回或转回**	**转销或核销**	**其他**	

其他应收坏账准备	2,306,895.48	2,128,009.07				4,434,904.55
合计	**2,306,895.48**	**2,128,009.07**				**4,434,904.55**

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
山西晋德帮医药科技有限公司	押金及保证金	1,883,400.00	2-3 年	23.83	565,020.00
山西蓝阳医药科技有限公司	其他	979,707.00	3-4 年	12.39	979,707.00
山西索达商贸有限公司太原药品分公司	其他	967,990.50	1 年以内：25,373.14 元；1-2 年：298,748.16 元；2-3 年：643,869.20 元	12.25	967,990.50
山西永宁药业有限公司	往来款	903,310.00	1-2 年	11.43	90,331.00
太原工业园区投资控股有限公司	押金及保证金	871,857.25	2-3 年	11.03	261,557.18
合计		**5,606,264.75**		**70.93**	**2,864,605.68**

8．预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	3,249,143.60	53.21	27,441,501.87	99.36
1 至 2 年	2,746,403.38	44.97	102,645.19	0.37
2 至 3 年	102,645.19	1.68	29,640.17	0.11
3 年以上	8,776.17	0.14	43,856.00	0.16
合计	**6,106,968.34**	**100.00**	**27,617,643.23**	**100.00**

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 3,800,680.01 元，占预付款项年末余额合计数的比例 62.24%。

9．存货

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	9,392,086.09		9,392,086.09	7,792,824.30		7,792,824.30
合计	**9,392,086.09**		**9,392,086.09**	**7,792,824.30**		**7,792,824.30**

10．一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款		347,385.92
合计		**347,385.92**

11．其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	238,480.73	219,544.37
应收退货成本	1,830,895.55	3,779,052.55
预交税费		454,433.02

合计	**2,069,376.28**	**4,453,029.94**

12．长期应收款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款			
其中：未实现融资收益			
小计			
减：一年内到期的长期应收款			
合计			

续表：

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	1,359,078.44		1,359,078.44
其中：未实现融资收益	153,110.73		153,110.73
小计	1,359,078.44		1,359,078.44
减：一年内到期的长期应收款	347,385.92		347,385.92
合计	**1,011,692.52**		**1,011,692.52**

13．长期股权投资

（1）长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他		
一、联营企业											
山西索达商贸有限公司（以下简称索达商贸）	7,119,534.95			-4,201,781.66	-2,917,753.29						
山西永宁药业有限公司（以下简称永宁药业）	4,151,575.06				958.06					4,152,533.12	

山西蓝阳医药科技有限公司（以下简称蓝阳科技）	3,139,683.20				271.95					3,139,955.15	
山西医卫科技有限公司（以下简称医卫公司）	1,142,313.97				-500,481.04					641,832.93	
合计	**15,553,107.18**			**-4,201,781.66**	**-3,417,004.32**					**7,934,321.20**	

注：2024 年 11 月本公司与太原同和康健商贸有限公司签订股权转让协议，将本公司持有的联营企业索达商贸 30%的股权以 300 万元转让并完成变更工商登记。

（2）长期股权投资减值测试情况

本集团长期股权投资不存在减值迹象。

14．投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	5,458,061.00	5,458,061.00
2. 本年增加金额		
（1）外购		
（2）固定资产转入		
3. 本年减少金额		
（1）其他转出*	5,458,061.00	5,458,061.00
4. 年末余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	2,632,579.18	2,632,579.18
2. 本年增加金额	116,900.94	116,900.94
（1）计提或摊销	116,900.94	116,900.94
（2）固定资产转入		
3. 本年减少金额	2,749,480.12	2,749,480.12
（1）其他转出*	2,749,480.12	2,749,480.12
4. 年末余额		
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		

3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值		
2. 年初账面价值	2,825,481.82	2,825,481.82

*说明：本公司投资性房地产本年由出租转为自用，因此年末不存在投资性房地产。

（2）采用成本计量模式的投资性房地产减值测试情况

本公司投资性房地产不存在减值迹象。

15. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	8,756,278.24	7,272,628.42
固定资产清理		
合计	**8,756,278.24**	**7,272,628.42**

15.1 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输工具	专用设备	通用设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	6,010,912.57	595,829.30	4,185,873.10	10,826,485.51	21,619,100.48
2. 本年增加金额	5,458,061.00				5,458,061.00
（1）购置					
（2）其他转入*	5,458,061.00				5,458,061.00
3. 本年减少金额		114,628.21		41,115.44	155,743.65
（1）处置或报废		114,628.21		41,115.44	155,743.65

（2）其他减少					
4. 年末余额	11,468,973.57	481,201.09	4,185,873.10	10,785,370.07	26,921,417.83
二、累计折旧					
1. 年初余额	2,359,584.31	507,477.10	1,488,167.62	9,991,243.03	14,346,472.06
2. 本年增加金额	3,177,309.58	22,020.90	414,990.00	342,833.36	3,957,153.84
（1）计提	427,829.46	22,020.90	414,990.00	342,833.36	1,207,673.72
（2）其他转入*	2,749,480.12				2,749,480.12
3. 本年减少金额		99,426.63	12,383.68	26,676.00	138,486.31
（1）处置或报废		99,426.63	12,383.68	26,676.00	138,486.31
（2）其他减少					
（4）年末余额	5,536,893.89	430,071.37	1,890,773.94	10,307,400.39	18,165,139.59
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	**5,932,079.68**	**51,129.72**	**2,295,099.16**	**477,969.68**	**8,756,278.24**
2. 年初账面价值	**3,651,328.26**	**88,352.20**	**2,697,705.48**	**835,242.48**	**7,272,628.42**

*说明：其他转入是本公司投资性房地产本年由出租转为自用而增加。

16．使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	2,024,054.21	2,024,054.21

2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	2,024,054.21	2,024,054.21
（1）处置	2,024,054.21	2,024,054.21
4. 年末余额		
二、累计摊销		
1. 年初余额	552,014.81	552,014.81
2. 本期增加金额	184,005.84	184,005.84
（1）计提	184,005.84	184,005.84
3. 本期减少金额	736,020.65	736,020.65
（1）处置	736,020.65	736,020.65
4. 年末余额		
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值		
2. 年初账面价值	1,472,039.40	1,472,039.40

17．无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	2,838,280.18	2,838,280.18
2. 本年增加金额		

3. 本年减少金额		
4. 年末余额	2,838,280.18	2,838,280.18
二、累计摊销		
1. 年初余额	2,596,226.86	2,596,226.86
2. 本年增加金额	242,053.32	242,053.32
（1）计提	242,053.32	242,053.32
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	2,838,280.18	2,838,280.18
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值		
2. 年初账面价值	242,053.32	242,053.32

18．长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	年末余额
其他	15,723.28		15,723.28		
合计	**15,723.28**		**15,723.28**		

19．递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额	年初余额

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备			12,097,849.21	3,024,462.31
未实现的损益			2,434.56	608.64
预计负债			4,167,043.85	1,041,760.96
预提市场推广费			967,003.08	241,750.77
租赁负债			2,891,656.40	722,914.10
合计			**20,125,987.10**	**5,031,496.78**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产			1,472,039.40	368,009.85
长期应收款			1,359,078.44	339,769.61
应收退货成本			3,779,052.55	944,763.14
合计			**6,610,170.39**	**1,652,542.60**

20．所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	5,876,438.00	2,936,830.20	抵押	因对外进行担保而产生的抵押
合计	**5,876,438.00**	**2,936,830.20**	—	—

续表：

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	2,953,879.00	1,681,810.96	抵押	因对外进行担保而产生的抵押

投资性房地产	2,922,559.00	1,534,126.52	抵押	因对外进行担保而产生的抵押
合计	**5,876,438.00**	**3,215,937.48**	—	—

21．短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款		33,064,212.50
合计		**33,064,212.50**

22．应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料款	27,205,297.20	39,881,969.82
合计	**27,205,297.20**	**39,881,969.82**

（2）账龄超过一年的大额应付账款

单位名称	年末余额	其中：一年以上余额	未偿还或结转的原因
迈克生物股份有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	未结算完毕
蓝阳科技	4,425,464.23	2,936,509.79	未结算完毕
合计	**5,625,464.23**	**4,136,509.79**	

23．其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	2,332,449.13	2,332,449.13
应付股利	3,000,000.00	3,000,000.00
其他应付款	9,897,495.13	10,268,392.51
合计	**15,229,944.26**	**15,600,841.64**

23.1 应付利息

项目	年末余额	年初余额
对个人借款利息	2,332,449.13	2,332,449.13
合计	**2,332,449.13**	**2,332,449.13**

23.2 应付股利

项目	年末余额	年初余额
陈刚	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	**3,000,000.00**	**3,000,000.00**

23.3 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
暂借款及利息	8,663.33	
应付购房款	159,107.00	159,107.00
往来款	157,999.78	165,927.93
应付股权价款	1,834,070.00	1,834,070.00
保证金	6,587,499.75	6,884,077.01
其他	1,150,155.27	1,225,210.57
合计	**9,897,495.13**	**10,268,392.51**

24．预收款项

类别	年末余额	年初余额
预收房租款		102,162.57
合计		**102,162.57**

25．合同负债

（1） 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
货款	1,682,236.48	5,392,091.93
合计	**1,682,236.48**	**5,392,091.93**

（2） 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

26．应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
短期薪酬	1,638,397.76	10,920,689.96	10,504,662.18	2,054,425.54
离职后福利-设定提存计划		424,988.44	424,988.44	
合计	**1,638,397.76**	**11,345,678.40**	**10,929,650.62**	**2,054,425.54**

（2）短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
工资、奖金、津贴和补贴	1,437,184.07	10,452,636.49	10,108,748.30	1,781,072.26
职工福利费		20,154.97	20,154.97	
社会保险费	2,835.00	237,804.83	236,499.83	4,140.00
其中：医疗保险费	2,835.00	207,983.92	206,678.92	4,140.00
工伤保险费		29,820.91	29,820.91	
工会经费和职工教育经费	198,378.69	210,093.67	139,259.08	269,213.28
合计	**1,638,397.76**	**10,920,689.96**	**10,504,662.18**	**2,054,425.54**

（3）设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
基本养老保险		405,415.61	405,415.61	
失业保险费		19,572.83	19,572.83	

合计		**424,988.44**	**424,988.44**	

27．应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	327,906.85	278,899.88
个人所得税	235.03	10,858.92
城市维护建设税	11,208.98	7,442.18
教育费附加	4,691.52	3,189.51
地方教育费附加	3,127.68	2,126.33
印花税	24,731.71	30,602.75
房产税	42,484.69	42,484.69
合计	**414,386.46**	**375,604.26**

28．一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债		739,118.98
合计		**739,118.98**

29．其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	245,453.05	727,734.26
未终止确认应收票据	167,694.49	
预提市场推广费	745,391.50	967,003.07
合计	**1,158,539.04**	**1,694,737.33**

30．租赁负债

项目	年末余额	年初余额

租赁付款额		3,487,429.00
未确认融资费用		595,772.60
重分类一年内到期的非流动负债		739,118.98
合计		**2,152,537.42**

31．预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
预计退货	1,954,890.04	4,167,043.85	预提退货率
合计	**1,954,890.04**	**4,167,043.85**	

32．股本

项目	年初余额	本年变动增（+）减（－）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	64,154,800.00						64,154,800.00

33．资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少*	年末余额
资本溢价	51,638,181.70		138,174.42	51,500,007.28
其中：权益性交易形成的资本公积	21,893,414.79		138,174.42	21,755,240.37
合计	**51,638,181.70**		**138,174.42**	**51,500,007.28**

*说明：2022 年本公司向山西同仁康大药房连锁有限公司（以下简称同仁康大药房）销售药品，2023 年本公司将自联营企业永宁药业采购的药品转销售给同仁康大药房，本公司根据上述交易行为的本质判断其为权益性交易，按净额法将利得累积调整资本公积 21,893,414.79 元。本年因其中部分药品至近药期，同仁康大药房将其退货给本公司，故本公司将退货对应的利得冲减资本公积 138,174.42 元。

34．盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	3,578,693.57			3,578,693.57
合计	**3,578,693.57**			**3,578,693.57**

35．未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	-26,746,871.76	-16,284,192.80
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		5,298.19
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
调整后年初未分配利润	-26,746,871.76	-16,278,894.61
加：本年净利润	-25,747,889.22	-10,467,977.15
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	**-52,494,760.98**	**-26,746,871.76**

36．营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	84,373,598.64	75,150,285.46	188,804,189.64	158,918,378.13
其他业务	195,441.51	116,900.94	409,029.37	149,101.55
合计	**84,569,040.15**	**75,267,186.40**	**189,213,219.01**	**159,067,479.68**

（2）营业收入按分解信息列示如下

合同分类	合计
商品类型	
其中：药品销售	83,658,255.49
软件开发	715,343.15
其他	195,441.51
合计	**84,569,040.15**
按商品转让的时间分类	
其中：在某一时点确认	84,569,040.15
在某一时段内确认	
合计	**84,569,040.15**

37．税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	1,009.26	1,009.26
房产税	96,450.48	96,450.48
教育费附加	57,875.91	149,811.30
地方教育费附加	38,583.94	90,676.57
城市维护建设税	135,566.88	270,460.13
印花税	50,833.87	176,708.86
车船使用税	378.60	1,177.40
合计	**380,698.94**	**786,294.00**

38．销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,202,508.42	13,060,268.51

办公费	467,795.47	606,842.31
会议费	234,984.00	417,723.00
房租	10,091.74	10,091.74
车辆费用	431,582.96	497,017.27
折旧	824,800.54	1,222,089.46
差旅费	366,790.08	111,879.46
无形资产摊销	242,053.32	482,181.10
招待费	1,083,244.99	894,362.55
水电费	500.00	66,176.00
市场推广费	2,005,556.33	7,286,120.27
装修费	800,630.92	55,327.82
中介服务费	685,995.40	60,683.34
其他	669,547.85	326,607.54
合计	**16,026,082.02**	**25,097,370.37**

39．管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,952,332.54	4,196,588.47
装修费	111,020.00	18,944.50
折旧费	382,873.18	613,134.87
办公费	101,510.53	708,906.87
技术服务费	750,912.38	53,264.34
差旅费	152,069.02	61,385.77
招待费	348,013.95	133,269.76
车辆费	69,874.22	111,038.11

通讯费	38,354.66	24,145.83
水电费	86,098.63	61,321.66
中介服务费	1,386,367.15	529,271.77
残保金	207,404.87	216,583.74
租赁费	251,307.15	484,601.06
其他	357,086.84	226,822.93
合计	**7,195,225.12**	**7,439,279.68**

40．研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	190,837.44	343,191.94
委外费用	140,000.00	337,200.00
其他费用	51,636.76	92,740.09
合计	**382,474.20**	**773,132.03**

41．财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	562,471.51	4,188,880.61
减：利息收入	16,860.95	206,711.09
加：手续费	27,602.30	41,226.69
加：其他支出	40,000.00	234,322.97
合计	**613,212.86**	**4,257,719.18**

42．其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
日常经营活动相关政府补助	11,119.00	244,999.33

个税手续费返还	4,112.09	6,460.12
合计	**15,231.09**	**251,459.45**

政府补助明细如下：

补助项目	本年发生额	上年发生额	来源与依据	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退		13,274.33		与收益相关
党费		5,000.00		与收益相关
高新技术企业补助		200,000.00	《关于拨付太原市“2021 年度高新技术企业研发投入奖励”及“2021 年度高新技术企业营业收入首次达规模奖励”的通知》	与收益相关
失业保险补贴	11,119.00	26,725.00	人社局关于贯彻落实失业保险稳岗返还政策有关工作的通知	与收益相关
合计	**11,119.00**	**244,999.33**		

43．投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,417,004.32	-2,349,120.83
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,201,781.66	5,162,755.89
理财产品收益	4,877.97	13,029.92
债务重组损失	-182,808.01	-3,206,149.14
终止确认的票据贴现	-742.70	

合计	**-4,797,458.72**	**-379,484.16**

44．公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		3.64
合计		**3.64**

45．信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-5,030.83	9,000.00
应收账款坏账损失	-1,115,460.48	-1,822,596.64
其他应收款坏账损失	-2,128,009.07	-1,305,070.08
合计	**-3,248,500.38**	**-3,118,666.72**

46．资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-193,005.05	22,125.28
合计	**-193,005.05**	**22,125.28**

47．资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	53,596.26	
其中：固定资产处置收益	53,596.26	
合计	**53,596.26**	

48．营业外收入

（1） 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额
资产盘盈		100.07
无法支付的款项	169,380.60	10,000.00
其他	27,691.27	48,705.26
合计	**197,071.87**	**58,805.33**

49．营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
滞纳金	17,915.30	3,674.27
赔偿金、违约金		5,913.00
其他		15,206.24
合计	**17,915.30**	**24,793.51**

50．所得税费用

（1） 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用		-894,572.29
递延所得税费用	3,378,954.18	1,338,486.75
合计	**3,378,954.18**	**443,914.46**

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-23,286,819.62
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-5,821,704.91
子公司适用不同税率的影响	221,202.57
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	8,979,456.52
小微企业抵免所得税	
所得税费用	**3,378,954.18**

51．现金流量表项目

（1）收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	16,860.95	206,711.09
营业外收入	23,199.73	43,469.34
受限资金		14,189,502.93
收回保证金	2,405,793.94	
收到的政府补助	15,231.09	638,185.12
往来款	17,590,029.04	355,461.86
合计	**20,051,114.75**	**15,433,330.34**

2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	9,719,485.88	13,391,723.54
往来款	18,027,429.04	2,551,605.65
手续费	28,345.00	41,226.69
营业外支出	17,915.30	24,793.51
保证金	1,868,136.00	

合计	**29,661,311.22**	**16,009,349.39**

3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到借款		258,929.36
合计		**258,929.36**

4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
其他	40,000.00	
合计	**40,000.00**	

52．现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-26,665,773.80	-11,842,521.08
加：信用减值损失	3,248,500.38	3,118,666.72
资产减值准备	193,005.05	-22,125.28
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,324,574.66	1,787,983.50
使用权资产折旧	184,005.84	564,352.26
无形资产摊销	242,053.32	482,181.10
长期待摊费用摊销	15,723.28	147,254.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-53,596.26	
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		

公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		-3.64
财务费用（收益以“一”号填列）	602,471.51	4,423,203.58
投资损失（收益以“一”号填列）	4,796,716.02	2,826,664.98
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	5,031,496.78	851,550.77
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-1,652,542.60	486,935.98
存货的减少（增加以“一”号填列）	-1,599,261.79	20,577,625.08
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	79,208,210.41	91,118,656.37
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-19,448,681.69	-68,590,611.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	45,426,901.11	45,929,813.79
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	20,536,868.87	8,723,482.55
减：现金的年初余额	8,723,482.55	4,946,711.34
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,813,386.32	3,776,771.21

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	**年末余额**	**年初余额**
一、现金	20,536,868.87	8,723,482.55
其中：库存现金	264,525.38	78,092.23

可随时用于支付的银行存款	20,272,343.49	8,645,390.32
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、年末现金及现金等价物余额	20,536,868.87	8,723,482.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

53．租赁

（1） 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	70,405.86	234,322.97
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用		
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入	56,368.87	133,490.66
与租赁相关的总现金流出	435,928.62	1,447,423.60
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

（2） 本集团作为出租方

1） 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	68,622.90	
合计	**68,622.90**	

2） 本集团作为出租人的融资租赁

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁		56,368.87	
合计		**56,368.87**	

未折现租赁收款额及租赁投资净额

项目	年末金额	年初金额
未折现租赁收款额		
第一年		384,373.84
第二年		375,938.44
第三年		375,938.44
第四年		375,938.45
第五年		
五年后未折现租赁收款额总额		
未折现租赁收款额总额		1,512,189.17
加：未担保余值		
减：未实现融资收益		153,110.73
租赁投资净额		1,359,078.44

一、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	190,837.44	343,191.94
委外费用	140,000.00	337,200.00
其他费用	51,636.76	92,740.09
合计	**382,474.20**	**773,132.03**
其中：费用化研发支出	382,474.20	773,132.03
资本化研发支出		

二、 合并范围的变更

本年度合并范围未发生变更。

三、 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	
美分钟	太原市	太原市	软件开发	70.00		设立
凯希莱	太原市	太原市	药品流通	80.00		非同一控制合并

（2） 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
凯希莱	20.00%	-254,276.86		2,096,035.39

（3） 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
凯希莱	33,054,168.80	87,381.65	33,141,550.45	22,557,650.51	103,723.00	22,661,373.51

续表：

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
凯希莱	36,761,313.32	801,781.21	37,563,094.53	25,208,183.89	603,349.41	25,811,533.30

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
凯希莱	28,147,154.56	-1,271,384.29	-1,271,384.29	4,650,222.35

续表：

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

凯希莱	50,916,269.96	187,421.20	187,421.20	20,177,642.07

2. 在合营企业或联营企业中的权益

（1） 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
永宁药业	吕梁市	吕梁市	药品流通	49.00		权益法
蓝阳科技	太原市	太原市	药品流通、仓储物流	49.00		权益法

（2） 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额		
	永宁药业	蓝阳科技	索达商贸*	永宁药业	蓝阳科技
流动资产	76,663,371.74	9,577,610.22	111,773,477.80	77,389,589.25	9,662,864.97
其中：现金和现金等价物	10,084,972.34	543,480.16	2,379,808.20	18,415,665.23	1,484,262.97
非流动资产	32,753,651.72	1,370,071.41	1,385,384.61	17,051,628.44	1,964,092.52
资产合计	109,417,023.46	10,947,681.63	113,158,862.41	94,441,217.69	11,626,957.49
流动负债	67,848,726.07	4,539,609.89	78,775,888.77	52,812,715.53	5,219,440.76
非流动负债	33,093,740.00		10,651,190.48	33,155,900.00	
负债合计	100,942,466.07	4,539,609.89	89,427,079.25	85,968,615.53	5,219,440.76
净资产合计	8,474,557.39	6,408,071.74	23,731,783.16	8,472,602.16	6,407,516.73
其中：少数股东权益					
归属于母公司股东权益	8,474,557.39	6,408,071.74	23,731,783.16	8,472,602.16	6,407,516.73
按持股比例计算的净资产份额	4,152,533.12	3,139,955.15	7,119,534.95	4,151,575.06	3,139,683.20
调整事项					
—商誉					

—内部交易未实现利润					
—其他					
对联营企业权益投资的账面价值	4,152,533.12	3,139,955.15	7,119,534.95	4,151,575.06	3,139,683.20
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	51,747,059.74	6,397,767.64	92,217,055.71	67,420,464.90	9,912,740.02
财务费用	1,414,660.43	-141.49	1,918,176.33	1,478,833.14	-1,241.80
所得税费用	70,927.77		-842,486.68	68,889.48	-60,830.18
净利润	18,418.21	555.01	-2,476,400.77	252,159.40	-3,960,889.08
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	18,418.21	555.01	-2,476,400.77	252,159.40	-3,960,889.08
本期收到的来自联营企业的股利			1,050,000.00		

*说明：2024 年 11 月本公司与太原同和康健商贸有限公司签订股权转让协议，将本公司持有联营企业索达商贸 30%的股权以 300 万元转让并完成变更工商登记。

（3） 不重要联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	641,832.93	1,142,313.97
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-491,348.30	211,215.42
--其他综合收益		
--综合收益总额	-491,348.30	211,215.42

九、 政府补助

1. 年末无按应收金额确认的政府补助。

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	15,231.09	251,459.45
合计	**15,231.09**	**251,459.45**

十、 与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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，使股东及其它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并进行风险管理，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

1）汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，无外币结算业务。

2）利率风险

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，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2024 年 12 月 31 日，本集团无带息债务（2023 年 12 月 31 日：33,064,212.50 元）。

（2）信用风险

于 2024 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款和合同资产汇总金额前五名金额合计：49,345,356.87 元。

（3）流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团主要资金来源为经营收入，同时以银行借款补充流动资金需求，本集团在银行的信誉良好，能够及时融通资金以规避可能的资金短缺风险，且在报告期末，金融资产大于金融负债。同时，本集团所承担的流动风险已经大为降低，对本集团的经营不构成重大影响。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2024 年 12 月 31 日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	20,536,868.87				**20,536,868.87**
交易性金融资产	3,000,000.00				**3,000,000.00**
应收票据	162,663.66				**162,663.66**
应收账款	51,940,895.13				**51,940,895.13**
其他应收款	3,527,127.30				**3,527,127.30**
金融负债					
应付账款	27,205,297.20				**27,205,297.20**
其他应付款	15,229,944.26				**15,229,944.26**
应付职工薪酬	2,054,425.54				**2,054,425.54**

2. 敏感性分析

本集团短期借款均为固定利率借款，无外币货币资金和外币金融工具，利率风险和汇率风险对本集团不具有重大影响。

十一、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
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）衍生金融资产				

（4）其他		3,000,000.00		3,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		**3,000,000.00**		**3,000,000.00**

2. 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

本集团第二层次公允价值计量项目系理财产品，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

十二、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1） 控股股东及最终控制方

马卫军为本公司控股股东及实际控制人，对本公司的出资额为 36,660,000.00 元，占注册资本的 57.14%。

马卫军直接持有本公司 57.14%的股份，另外马卫军持有本公司法人股东太原厚德雅容企业管理咨询中心（有限合伙）（持有本公司股份比例为 19.48%）89.24%的股份，间接持有本公司 17.38%的股份，合计持有本公司 74.52%的股份。

（2） 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
马卫军	36,660,000.00	36,660,000.00	57.14	57.14

（3） 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（4） 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.（1）重要的联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
永宁药业	联营企业
蓝阳科技	联营企业

医卫公司	联营企业

（5） 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
山西北科生物科技股份有限公司（北科生物）	受同一控股股东控制
同仁康大药房	受同一控股股东控制
山西拜傻科贸有限公司(拜傻科贸)	受同一控股股东控制
吕梁大健康科技健康管理有限公司吕梁美年健康体检部(大健康)	受同一控股股东控制
吕梁尚亲老龄产业发展中心（吕梁尚亲）	受同一控股股东控制
山西康希得乐商贸有限公司（康希得乐）	受同一控股股东控制
北京同仁堂吕梁药店有限责任公司（同仁堂吕梁药店）	控股股东参股公司
山西阿奇达医疗科技有限公司（阿奇达）	参股公司的全资子公司
安徽文德投资控股有限公司（安徽文德）	子公司少数股东控股公司
太原厚德雅容企业管理咨询中心（厚德雅容）	公司少数股东
山西鼎丰融资担保有限公司（鼎丰融资）	其他
山西康奇达电子商务有限公司（康奇达）	其他
山西艾力科思医疗器械有限公司（艾力科思）	控股股东控制的公司
马裕平	本公司原股东
马卫江	控股股东的弟弟
王乃清	控股股东的母亲
马也	永宁药业法定代表人及控股股东的儿子
赵平	其他
张云鹏	其他

曹利利	其他
董慧珍	其他
焦建波	其他
魏增胜	子公司少数股东
杨秀梅	子公司少数股东
贺一飙	参股公司股东
王利强	本公司监事

2. 关联交易

（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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
永宁药业	接受劳务	139,963.33	352,901.01
蓝阳科技	接受劳务	1,853,101.72	3,729,977.73
阿奇达	采购商品		1,572,263.65
蓝阳科技	采购商品		87,468.77
索达商贸	采购商品（注1）	-471,000.19	541,363.45
永宁药业	采购商品	321,472.22	16,619,373.98
同仁堂吕梁药店	采购商品	2,265.58	
北科生物	接受劳务	755,150.00	
康希得乐	接受劳务	26,330.00	
同仁康大药房	接受劳务	10,091.74	

注 1：本公司向索达商贸本期实际采购药品 24,647.07 元，本期本公司给索达商贸因近效期等退货 495,647.26 元，合计-471,000.19 元。

2） 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
同仁康大药房	销售商品（注1）	4,359,585.60	89,959,887.62
同仁康大药房	本期退货（注2）	-5,127,772.04	-9,754,252.91

同仁堂吕梁药店	销售商品	17,821.74	864,501.89
永宁药业	销售商品	1,600,248.37	913,907.47
阿奇达	销售商品	5,568.14	3,406.22
索达商贸	销售商品		17,699.12
北科生物	销售商品		2,913.98
同仁康大药房	提供劳务	233,038.02	

注 1：本公司向同仁康大药房销售药品，根据交易性质判断为代理人，采用净额法确认收入，在相关交易披露时按总额法披露。

注 2：因药品过期或至近药期，同仁康大药房将以前年度向公司采购的部分药品退货。其中 2022 年销售额中退货 153.32 万元，按净额法冲减原权益性交易确认的交易利得，调减资本公积 13.65 万元；2023 年销售额中退货 343.61 万元，按净额法冲减收入 14.13 万元；2022 年以前退货 12.33 万元，以总额法确认收入，冲减收入 12.33 万元。

（2） 关联租赁情况

1） 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
索达商贸	房屋建筑物	23,278.10	274,080.84
同仁康大药房	房屋建筑物	33,090.77	375,938.45
蓝阳科技	房屋建筑物		90,613.77

说明：2022 年 7 月，本公司与索达商贸签订房屋租赁协议，协议约定将本公司部分租赁房屋转租给索达商贸，租赁房屋位于太原市经园路紫正园 B 座，转租赁面积 372.04 平方米，租赁期间自 2022 年 7 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，年租金 29.87 万元，租赁价格为市场价格。由于经营原因，本公司于 2024 年 6 月 30 日停止出租。

2022 年 7 月，本公司与同仁康大药房签订房屋租赁协议，协议约定将本公司所租赁办公楼的 47%转租赁给同仁康大药房，租赁房屋位于太原市府东街东段 68 号绿景未来城 21 号 10 层，转租赁面积 510.30 平方米，租赁期间自 2022 年 7 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，年租金 40.98 万元，租赁价格为市场价格。由于经营原因，本公司于 2024 年 6 月 30 日停止出租。

2023 年 1 月 1 日，本公司与蓝阳科技签订房屋租赁合同，协议约定将本公司所租赁办公楼的一部分转租于蓝阳科技，转租赁面积 123 平方米，年租金 9.88 万元，租赁价格为市场价格。由于经营原因，本公司于 2024 年 6 月 30 日停止出租。

（3） 关联担保情况

1） 作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	索引号
阿奇达	7,500,000.00	2023-1-20	2028-1-20	否	注 1
阿奇达	2,500,000.00	2023-5-23	2028-5-23	否	
索达商贸	5,800,000.00	2023-6-20	2029-6-20	否	注 2
永宁药业	9,000,000.00	2024-3-30	2028-3-30	否	注 3

注 1：根据 2023 年 1 月 17 日第二届董事会第二十次会议决议：本公司关联方阿奇达向中国银行股份有限公司太原北城支行申请 1000 万元贷款，贷款期限为 24 个月，本公司和公司法定代表人马卫军为该笔贷款提供连带责任保证担保。

2023 年 1 月 18 日，阿奇达与中国银行股份有限公司太原北城支行签订金额为 750 万元的借款合同。同日，本公司和本公司法定代表人马卫军与中国银行股份有限公司太原北城支行签订保证金额为 750 万元的保证合同，为其提供连带责任保证担保。

截止本报告期末，上述借款尚有 630 万元未归还。

2023 年 5 月 15 日，阿奇达与中国银行股份有限公司太原北城支行签订金额为 250 万元的借款合同。同日，本公司和本公司法定代表人马卫军与中国银行股份有限公司太原北城支行签订保证金额为 250 万元的保证合同，为其提供连带责任保证担保。

截止本报告期末，上述借款尚有 212.5 万元未归还。

注 2：根据 2023 年 3 月 15 日第二届董事会第二十一次会议决议：本公司关联方索达商贸向中国银行股份有限公司太原北城支行申请 580 万元贷款，贷款期限为 12 个月，本公司以坐落于太原市双塔寺街 38 号 1 幢 5 层 0512-1 号、0512-2 号、0503 号、0505 号、0506 号共 5 套不动产为该笔贷款提供抵押担保以及公司法定代表人马卫军提供连带责任保证担保。

本公司于 2023 年 3 月 21 日与中国银行股份有限公司太原北城支行签订抵押合同，将坐落于太原市双塔寺街 38 号 1 幢 5 层 0512-1 号、0512-2 号、0503 号、0505 号、0506 号共 5 套不动产为该笔贷款提供抵押担保。同时，本公司法定代表人马卫军为上述借款合同提供连带责任保证担保。索达商贸于 2023 年 5 月 10 日归还该笔贷款。

2023 年 6 月 20 日，索达商贸再次收到中国银行股份有限公司太原北城支行 580 万元贷款，贷款期限为 36 个月。抵押担保合同同上延续。

截止本报告期末，上述借款尚有 490 万元未归还。

注 3：本公司关联方永宁药业于 2024 年 3 月 29 日与中国银行股份有限公司吕梁市分行营业部签订 900 万元短期流动资金贷款合同，贷款年利率为 3.7%，授信期限为一年，贷款用途为购买药品。该笔贷款提供的担保措施如下：由本公司法定代表人马卫军、贺一飙提供保证担保。永宁药业于 2024 年 3 月 30 日收到该贷款。

因银行要求，追加本公司为永宁药业该笔贷款进行保证担保，同时本公司法定代表人马卫军、贺一飙提供保证担保。本公司 2024 年 4 月 7 日第三届董事会第六次会议审议通过《关于为参股子公司提供担保的议案》，2024 年 4 月 30 日，本公司签订该项担保合同，

截止本报告期末，上述借款尚有 900 万元未归还。

2） 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕	索引号
同仁康大药房	35,000,000.00	2023-6-19	2024-6-15	是	注 1

注 1：2023 年 3 月 15 日第二届董事会第二十一次会议决议：本公司拟向太原农村商业银行股份有限公司小店区支行申请人民币 3500 万元，年利率 6.65%，期限 12 个月的银行贷款。该笔贷款由本公司关联方同仁康大药房提供连带责任担保，贷款期间为 2023 年 6 月 19 日至 2024 年 6 月 18 日。

2023 年 6 月 19 日，本公司与太原农村商业银行股份有限公司小店区支行签订借款合同，借款 3500 万元，授信期间从 2023 年 6 月 19 日开始，至 2024 年 6 月 18 日止，由本公司关联方山西同仁康大药房连锁有限公司提供连带责任担保。

本公司于 2024 年 6 月 15 日还清该笔贷款。

（4） 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	1,115,133.15	1,312,261.20

3. 关联方往来余额

（1） 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

应收账款	永宁药业	574,429.96	74,828.90	74,800.00	37,400.00
应收账款	阿奇达	838,563.97	838,563.97	838,563.97	247,153.68
应收账款	同仁康大药房	22,184,262.84	2,204,117.17	42,614,671.28	1,380,740.14
应收账款	同仁堂吕梁药店	61,328.71	8,608.68	52,035.75	2,873.94
应收账款	艾力科思	4,053,618.00	4,053,618.00	4,053,618.00	1,170,085.40
应收账款	康希得乐	4,342.50	2,171.25	4,342.50	1,302.75
应收账款	蓝阳科技	45,000.00	45,000.00	45,000.00	13,500.00
应收账款	吕梁尚亲	196,500.75	196,500.75	196,500.75	196,500.75
应收账款	北科生物	50,000.00	15,000.00	50,000.00	5,000.00
合同资产	阿奇达	38,484.10	38,484.10	32,192.10	6,416.47
合同资产	永宁药业	610,516.56	303,134.48	597,976.56	184,670.97
合同资产	同仁康大药房	1,051,222.41	31,536.67	1,006,962.73	30,208.88
合同资产	同仁堂吕梁药店	14,729.68	1,151.87	14,372.60	431.18
预付账款	阿奇达	4,357.33		3,554,357.33	
预付账款	索达商贸	755,305.34		6,672,201.03	
预付账款	永宁药业	689,116.40		4,246,705.47	
其他应收款	阿奇达	694,043.00	500,043.00	614,043.00	184,212.90
其他应收款	北科生物	80,000.00	24,000.00	80,000.00	8,000.00
其他应收款	蓝阳科技	979,707.00	979,707.00	979,707.00	979,707.00
其他应收款	索达商贸	967,990.50	967,990.50	1,297,317.36	125,231.25
其他应收款	永宁药业	903,310.00	90,331.00		
其他应收款	同仁康大药房	102,723.86	3,081.72		
其他应收款	王利强	20,000.00	600.00		
其他应收款	魏增胜	3,600.00	108.00		

（2） 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	阿奇达	59,172.40	439,172.40
应付账款	蓝阳科技	4,425,464.23	3,524,631.02
应付账款	刘飞	9,000.00	9,000.00
应付账款	同仁康大药房	89,076.00	89,076.00
应付账款	永宁药业	264,731.42	
合同负债	永宁药业		4,053,084.31
合同负债	同仁堂吕梁药店	25,282.13	21,294.64
预收账款	同仁康大药房		102,162.57
其他应付款	同仁康大药房		70,240.00
其他应付款	马卫军	10,688.90	10,688.90
其他应付款	魏增胜	136,606.59	136,606.59
其他应付款	张云鹏	9,850.00	9,850.00
其他应付款	康希得乐	2,670.00	2,670.00
应付利息	张云鹏	88,619.17	88,619.17
应付利息	大健康	113,100.00	113,100.00
应付利息	鼎丰融资	294,403.06	294,403.06
应付利息	贺一飙	323,833.33	323,833.33
应付利息	焦建波	629,068.00	629,068.00
应付利息	董慧珍	115,697.92	115,697.92
应付利息	曹利利	58,620.72	58,620.72
应付利息	马卫军	122,139.66	122,139.66
应付利息	拜傻科贸	432,299.86	432,299.86
应付利息	同仁康大药房	3,105.24	3,105.24
应付利息	赵平	94,131.62	94,131.62
应付利息	张国栋	4,625.28	4,625.28
应付利息	永宁药业	60.42	60.42

十三、 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的或有事项。

十四、 承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的承诺事项。

十五、 资产负债表日后事项

1. 担保

（1）作为担保方

2025 年 3 月 10 日本公司召开第三届董事会第十二次会议，审议通过《关于为参股子公司银行贷款提供担保的议案》，并于 2025 年 3 月 25 日第二次临时股东大会决议审议通过该议案：本公司联营企业永宁药业向中国银行股份有限公司吕梁市分行营业部申请续贷 900 万元贷款，贷款年利率不超过 3.7%，授信期限为 12 个月，贷款用途为购买药品。该笔贷款提供的担保措施为：本公司及本公司法定代表人马卫军、永宁药业法定代表人马也、永宁药业实际控制人贺一飙为该笔贷款提供连带责任保证担保。

2025 年 3 月 26 日永宁药业收到该笔贷款。

（2）作为被担保方

2025 年 3 月 27 日本公司之子公司凯希莱向中国银行股份有限公司太原北城支行申请 950 万元的贷款，用于日常经营周转、支付货款等，借款期间为 12 个月，利率为浮动利率；该借款由永宁药业法定代表人马也提供个人连带责任保证担保，并于 2025 年 3 月 27 日签订编号为BC2025 年凯希莱保字 01 号的保证合同。

2025 年 3 月 31 日凯希莱收到该笔贷款。

因银行要求追加担保，本公司于 2025 年 4 月 29 日召开第三届董事会第十四次会议及 2024 年年度股东会议审议通过了本公司拟以坐落于山西省太原市双塔寺街 38 号 1 幢 5 层 0503 号房屋、0505 号房屋、0506 号房屋、0508 号房屋、0509 号房屋、0510 号房屋、0512-1 号房屋、0512-2 号房屋的自有房产为凯希莱该笔贷款进行抵押担保。

2. 利润分配情况

本公司于 2025 年 4 月 29 日召开第三届董事会第十四次会议审议通过了《关于 2024 年度利润分配》议案，根据该议案，公司拟定 2024 年度不进行利润分配。

3. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的其他重要事项。

十七、 母公财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	27,723,559.76	87,750,390.18
1 至 2 年	23,912,558.49	9,894,072.40
2 至 3 年	1,472,415.22	7,724,922.52
3 至 4 年	4,620,087.92	374,784.26
4 至 5 年	24,602.40	284,742.79
5 年以上	30,407.20	1,243,835.32
合计	**57,783,630.99**	**107,272,747.47**

（2）应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,612,181.97	7.98	4,612,181.97	100.00	
其中：预计无法收回	4,612,181.97	7.98	4,612,181.97	100.00	
按组合计提坏账准备	53,171,449.02	92.02	3,395,997.99	6.39	49,775,451.03
其中：账龄组合	48,685,702.90	84.26	3,395,997.99	6.98	45,289,704.91

其中：合并范围内组合	4,485,746.12	7.76		-	4,485,746.12
合计	**57,783,630.99**	**100.00**	**8,008,179.96**	**13.86**	**49,775,451.03**

续表：

类别	**年初余额**				
	账面余额		**坏账准备**		**账面价值**
	金额	**比例(%)**	**金额**	**计提比例(%)**	
按单项计提坏账准备	1,131,083.66	1.05	1,131,083.66	100.00	
其中：预计无法收回	1,131,083.66	1.05	1,131,083.66	100.00	
按组合计提坏账准备	106,141,663.81	98.95	7,390,896.11	6.96	98,750,767.70
其中：账龄组合	102,994,567.05	96.02	7,390,896.11	7.18	95,603,670.94
其中：合并范围内组合	3,147,096.76	2.93		-	3,147,096.76
合计	**107,272,747.47**	**100.00**	**8,521,979.77**	**7.94**	**98,750,767.70**

1）应收账款按单项计提坏账准备：

名称	**年初余额**		**年末余额**			
	账面余额	**坏账准备**	**账面余额**	**坏账准备**	**计提比例（%）**	**计提理由**
晋中市太谷区人民医院	1,131,083.66	1,131,083.66				
艾力科思			3,773,618.00	3,773,618.00	100.00	预计无法收回
阿奇达			838,563.97	838,563.97	100.00	预计无法收回
合计	**1,131,083.66**	**1,131,083.66**	**4,612,181.97**	**4,612,181.97**	**—**	**—**

2）按组合计提应收账款坏账准备

账龄	**年末余额**

	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	26,019,248.36	780,577.44	3.00
1 至 2 年	21,114,770.02	2,111,477.01	10.00
2 至 3 年	1,472,415.22	441,724.57	30.00
3 至 4 年	24,259.70	12,129.85	50.00
4 至 5 年	24,602.40	19,681.92	80.00
5 年以上	30,407.20	30,407.20	100.00
合计	**48,685,702.90**	**3,395,997.99**	

注：该组合是以账龄组合计提坏账准备。

3）合并范围内组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,704,311.40		
1-2 年	2,781,434.72		
合计	**4,485,746.12**		

（3）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	8,521,979.77	886,675.01		1,400,474.82	8,008,179.96
合计	**8,521,979.77**	**886,675.01**		**1,400,474.82**	**8,008,179.96**

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 45,115,768.92 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 75.28%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 6,388,787.34 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	57,333.33	57,333.33
应收股利		
其他应收款	3,179,669.01	5,206,202.76
合计	**3,237,002.34**	**5,263,536.09**

2.1 应收利息

（1） 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
公司借款利息	57,333.33	57,333.33
合计	**57,333.33**	**57,333.33**

2.2 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	3,101,208.25	3,066,208.25
往来款	1,609,105.31	703,660.26
其他	2,632,351.31	3,646,755.69
合计	**7,342,664.87**	**7,416,624.20**

（2）其他应收款按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	301,040.67	456,661.02
1 至 2 年	456,361.02	4,535,888.50
2 至 3 年	4,263,247.92	1,563,129.42
3 至 4 年	1,481,070.00	315,332.30

4 至 5 年	315,332.30	210,149.62
5 年以上	525,612.96	335,463.34
小计	**7,342,664.87**	**7,416,624.20**
减：坏账准备	4,162,995.86	2,210,421.44
合计	**3,179,669.01**	**5,206,202.76**

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,059,054.76	41.66	3,059,054.76	100.00	
其中：预计无法收回	3,059,054.76	41.66	3,059,054.76	100.00	
按组合计提坏账准备	4,283,610.11	58.34	1,103,941.10	25.77	3,179,669.01
其中：账龄组合	3,378,165.06	46.01	1,103,941.10	32.68	2,274,223.96
其中：合并范围内组合	905,445.05	12.33			905,445.05
合计	**7,342,664.87**	**100.00**	**4,162,995.86**	**56.70**	**3,179,669.01**

续表：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	979,707.00	13.21%	979,707.00	100.00	
其中：预计无法收回	979,707.00	13.21%	979,707.00	100.00	
按组合计提坏账准备	6,436,917.20	86.79%	1,230,714.44	19.12	5,206,202.76
其中：账龄组合	5,602,528.87	75.54%	1,230,714.44	21.97	4,371,814.43

其中：合并范围内组合	834,388.33	11.25%			834,388.33
合计	**7,416,624.20**	**100.00%**	**2,210,421.44**	**29.80**	**5,206,202.76**

1）其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
蓝阳科技	979,707.00	979,707.00	979,707.00	979,707.00	100.00	预计无法收回
索达商贸			967,990.50	967,990.50	100.00	预计无法收回
阿奇达			494,043.00	494,043.00	100.00	预计无法收回
西安法天贵真茶叶有限公司			173,718.62	173,718.62	100.00	预计无法收回
广州市伊丽堂医药科技有限公司			156,044.80	156,044.80	100.00	预计无法收回
山西稳健医疗科技有限公司			104,000.00	104,000.00	100.00	预计无法收回
景康医药物流有限公司			56,147.05	56,147.05	100.00	预计无法收回

山西天利恒德药业有限公司			43,213.54	43,213.54	100.00	预计无法收回
江苏苏中药业集团股份有限公司			34,205.65	34,205.65	100.00	预计无法收回
深圳云之家网络有限公司			27,800.00	27,800.00	100.00	预计无法收回
山西欣予药业有限公司			11,072.50	11,072.50	100.00	预计无法收回
江西新元通医药有限公司			5,506.20	5,506.20	100.00	预计无法收回
山西景康药业有限公司			3,990.00	3,990.00	100.00	预计无法收回
上海黄海制药有限责任公司			1,328.40	1,328.40	100.00	预计无法收回
清华德人西安幸福制药有限公司			287.50	287.50	100.00	预计无法收回
合计	**979,707.00**	**979,707.00**	**3,059,054.76**	**3,059,054.76**	—	—

2）其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	**年末余额**

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	204,610.81	6,138.32	3.00
1 至 2 年	6,346.00	634.60	10.00
2 至 3 年	2,936,257.25	880,877.18	30.00
3 至 4 年	7,320.00	3,660.00	50.00
4 至 5 年	55,000.00	44,000.00	80.00
5 年以上	168,631.00	168,631.00	100.00
合计	**3,378,165.06**	**1,103,941.10**	—

3）其他应收款按合并范围内组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	71,056.72		
1-2 年	151,266.86		
2-3 年	683,121.47		
合计	**905,445.05**		

4）其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	9,161.82	886,089.28	1,315,170.34	2,210,421.44
2024 年 1 月 1 日余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-3,023.50	43,082.50	1,912,515.42	1,952,574.42
本年转回				

本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	6,138.32	929,171.78	3,227,685.76	4,162,995.86

（4）其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	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	
其他应收坏账准备	2,210,421.44	1,952,574.42				4,162,995.86
合计	**2,210,421.44**	**1,952,574.42**				**4,162,995.86**

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款的比例(%)	坏账准备年末余额
山西晋德帮医药科技有限公司	押金及保证金	1,883,400.00	2-3 年	25.65	565,020.00
蓝阳科技	其他	979,707.00	3-4 年	13.34	979,707.00
索达商贸	其他	967,990.50	1 年以内：25,373.14 元；1-2 年：298,748.16 元；2-3 年：643,869.20 元；	13.18	967,990.50
凯希莱	其他	905,445.05	1 年以内：71,056.72 元；1-2 年：151,266.86 元；2-3 年：683,121.47 元；	12.33	-

太原工业园区投资控股有限公司	押金及保证金	871,857.25	2-3 年	11.87	261,557.18
合计		**5,608,399.80**		**76.37**	**2,774,274.68**

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,428,560.00		15,428,560.00	15,428,560.00		15,428,560.00
对联营、合营企业投资	7,292,488.27		7,292,488.27	14,410,793.21		14,410,793.21
合计	**22,721,048.27**		**22,721,048.27**	**29,839,353.21**		**29,839,353.21**

（1） 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
美分钟	2,100,000.00			2,100,000.00		
凯希莱	13,328,560.00			13,328,560.00		
合计	**15,428,560.00**			**15,428,560.00**		

（2） 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动	年末余额		

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他		本年计提减值准备	减值准备年末余额
1．联营企业											
索达商贸	7,119,534.95		-4,201,781.66	-2,917,753.29					-		
永宁药业	4,151,575.06			958.06					4,152,533.12		
蓝阳科技	3,139,683.20			271.95					3,139,955.15		
合计	**14,410,793.21**		**-4,201,781.66**	**-2,916,523.28**					**7,292,488.27**		

4. 营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,972,346.97	53,540,164.54	135,513,414.70	116,384,547.76
其他业务	263,438.74	116,900.94	545,007.12	149,101.55
合计	**57,235,785.71**	**53,657,065.48**	**136,058,421.82**	**116,533,649.31**

5. 投资收益

（1）投资收益明细

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,916,523.28	-2,560,336.25
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,201,781.66	-2,450,000.00
债务重组损失	-182,808.01	-2,729,154.02
终止确认的票据贴现	-251.45	
合计	**-4,301,364.40**	**-7,739,490.27**

财务报表补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	53,596.26	见五、47 资产处置收益
计入当期损益的政府补助（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）	11,119.00	见五、42 其他收益
委托他人投资或管理资产的损益	4,877.97	见五、43 投资收益；
债务重组损益	-182,808.01	见五、43 投资收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	179,156.57	见五、48 营业外收入；49 营业外支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,201,781.66	见五、43 投资收益
小计	**-1,135,839.87**	
减：所得税影响额		
减：少数股东权益影响额（税后）	-108.24	
合计	**-1,135,731.63**	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-32.31	-0.40	-0.40
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-30.89	-0.38	-0.38

山西顾得医药股份有限公司

二〇二五年四月二十九日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	53,596.26
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,119.00
委托他人投资或管理资产的损益	4,877.97
债务重组损益	-182,808.01
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	179,156.57
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,201,781.66
非经常性损益合计	-1,135,839.87
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-108.24
非经常性损益净额	-1,135,731.63

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用