



**国泰股份**

**NEEQ : 833111**

**青岛国泰药业股份有限公司**

**Qingdao Guotai Pharmaceutical Co., Ltd**



**半年度报告**

**2025**

## 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、公司负责人宗杰、主管会计工作负责人刘青松及会计机构负责人（会计主管人员）刘青松保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	94
附件 II	融资情况 .....	94

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	青岛平度市三城路 777 号 青岛国泰药业股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、国泰股份	指	青岛国泰药业股份有限公司
股东会	指	股份公司股东会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书和财务负责人
主办券商、国泰海通	指	国泰海通证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司章程》	指	股份公司章程
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东会、董事会、监事会的统称
国泰连锁	指	青岛国泰药业连锁有限公司
国泰养老	指	青岛国泰养老产业有限公司
国泰医疗	指	青岛国泰医疗健康产业有限公司
国泰医院	指	平度市国泰医院有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	青岛国泰药业股份有限公司		
英文名称及缩写	Qingdao Guotai Pharmaceutical Co.,Ltd -		
法定代表人	宗杰	成立时间	2006年3月15日
控股股东	控股股东为（宗杰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（宗杰、杨海霞），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-51 批发业-515 医药及医疗器械批发-5150		
主要产品与服务项目	药品、医疗器械批发		
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	国泰股份	证券代码	833111
挂牌时间	2015年8月13日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	40,150,628
主办券商（报告期内）	国泰海通	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路768号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘青松	联系地址	青岛平度市三城路777号
电话	0532-88092222	电子邮箱	guotaigufen@163.com
传真	0532-80600600		
公司办公地址	青岛平度市三城路777号	邮政编码	266700
公司网址	www.guotaigufen.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370200783735766F		
注册地址	山东省青岛市平度市三城路777号		
注册资本（元）	40,150,628	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

##### 1、行业

按照《国民经济行业分类(GB/T4754-2011)》，公司属于医药及医疗器材批发大类，行业代码为 F515。公司具体从事药品及医疗器械的批发销售业务，属于医药流通行业。

##### 2、主营业务

公司主要从事药品批发业务，是一家区域性医药商业企业。公司以青岛市为目标市场并辐射山东省其他地区，以向规模以上医院及基础医疗市场的直接销售及商业分销为主营业务。报告期内，公司主营业务收入占营业收入的比例为 99.19%，主营业务明确。

##### 3、流程

采购：公司有完整的信息化管理系统对公司的采购流程进行管理。公司采购员根据客户需要联系采购品种，确定供应商后签订正式的购销合同。供应商送货后，公司收货员对照随货同行单接收药品，并对相关信息进行记录。保管员将货品运上货位，质量验收员对到货进行验收，确认质量状态，依据质量状态确定货品存放在不同的库（区）。验收中若发现不合格产品、滞销产品，验收员报部门经理审批后填写《药品拒收单》。确定退货的，采购员办理退货手续并与供应商联系退货事宜。

销售：根据山东省医保局发布《关于应用国家医疗保障信息平台招采管理子系统的通知》的规定，全省公立医疗机构应用药品和医用耗材招采管理子系统进行药品、医用耗材交易。因此，公司对公立医院的销售主要通过山东省药品和医用耗材招采管理子系统进行。由公立医院在网上向公司发送订单，公司根据订单组织药品，然后向客户配送药品。货款属于集中采购的部分由医保局付款，其他部分由医院自行付款。民营医院、诊所和药店，则由公司业务员与客户直接对接。开票人员每天根据民营医院、诊所和药店的订单，组织药品，然后向客户配送药品。货款一般采用货到付款的形式。

##### 4、盈利模式

公司主要从医药厂家或者上游医药分销商处采购药品，然后配送、销售给下游客户，包括医院、诊所和药店。公司主要通过赚取差价获得利润。

#### (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	143,759,126.27	149,148,955.97	-3.61%
毛利率%	5.69%	6.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	200,063.52	117,054.26	70.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	107,852.46	-65,082.39	265.72%
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）	0.20%	0.12%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.11%	-0.06%	-
基本每股收益	0.00	0.00	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	310,046,608.59	321,816,296.02	-3.66%
负债总计	211,000,196.07	222,969,947.02	-5.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	99,046,412.52	98,846,349.00	0.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.47	2.46	0.41%
资产负债率%（母公司）	66.00%	67.41%	-
资产负债率%（合并）	68.05%	69.28%	-
流动比率	1.35	1.19	-
利息保障倍数	1.17	1.01	-
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	15,681,442.57	-11,262,511.22	239.24%
应收账款周转率	0.99	1.21	-
存货周转率	3.28	3.19	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.66%	2.83%	-
营业收入增长率%	-3.61%	-3.38%	-
净利润增长率%	70.92%	230.85%	-

## 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	38,190,060.20	12.32%	36,384,040.20	11.31%	4.96%
应收票据	0.00	0.00%	259,589.40	0.08%	-100.00%
应收账款	134,736,129.80	43.46%	143,598,384.24	44.62%	-6.17%
存货	43,618,604.05	14.07%	44,075,322.13	13.70%	-1.04%

投资性房地产	32,117,156.95	10.36%	32,955,457.55	10.24%	-2.54%
固定资产	33,618,286.93	10.84%	34,858,852.69	10.83%	-3.56%
无形资产	12,063,029.48	3.89%	12,236,685.20	3.80%	-1.42%
短期借款	29,830,000.00	9.62%	42,574,730.36	13.23%	-29.93%
长期借款	42,215,000.00	13.62%	23,300,000.00	7.24%	81.18%
预付款项	5,333,173.89	1.72%	7,255,027.22	2.25%	-26.49%
应付票据	52,000,000.00	16.77%	58,390,000.00	18.14%	-10.94%
应付账款	77,233,629.00	24.91%	71,145,192.74	22.11%	8.56%
其他应付款	3,284,546.56	1.06%	2,625,191.94	0.82%	25.12%

### 项目重大变动原因

1、应收票据：报告期应收票据同比下降 100.00%，减少了 259,589.40 元，主要系期初应收票据已转让所致。

2、长期借款：报告期长期借款同比增长 81.18%，增加了 18,915,000.00 元，主要系一年内到期的长期借款较去年减少所致，长期借款总量基本未变。

### (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	143,759,126.27	-	149,148,955.97	-	-3.61%
营业成本	135,586,065.82	94.31%	139,528,470.05	93.55%	-2.83%
毛利率	5.69%	-	6.45%	-	-
销售费用	4,626,093.72	3.22%	5,362,619.62	3.60%	-13.73%
管理费用	1,636,848.88	1.14%	1,508,279.05	1.01%	8.52%
财务费用	1,452,469.25	1.01%	2,053,113.18	1.38%	-29.26%
其他收益	100,413.30	0.07%	190,563.78	0.13%	-47.31%
信用减值损失	192,866.14	0.13%	-375,150.30	-0.25%	-151.41%
营业利润	248,281.82	0.17%	32,632.60	0.02%	660.84%
净利润	200,063.52	0.14%	117,054.26	0.08%	70.92%
经营活动产生的现金流量净额	15,681,442.57	-	-11,262,511.22	-	239.24%
投资活动产生的现金流量净额	-74,537.60	-	168,748.38	-	-144.17%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,750,884.97	-	5,136,578.35	-	-367.71%

### 项目重大变动原因

1、其他收益：报告期其他收益同比下降 47.31%，减少了 90,150.48 元，主要系政府补助减少所致。

2、信用减值损失：报告期信用减值损失同比下降了 151.41%，减少了 568,016.44 元，主要系公

立医院的应收账款回款情况好转所致。

3、营业利润、净利润：报告期营业利润、净利润同比分别增长 660.84%、70.92%，增加了 215,649.22 元、83,009.26 元，主要系期间费用较去年减少所致。

4、本期经营活动产生的现金流量净额同比增长 239.24%，主要原因为：报告期内应付票据增加导致支付的现金较去年同期减少、回款较去年同期好转所致。

5、本期投资活动产生的现金流量净额同比下降 144.17%，主要原因为：报告期固定资产投资增加所致。

6、本期筹资活动产生的现金流量净额同比下降 367.71%，主要原因为：报告期内归还银行借款增加所致。

#### 四、 投资状况分析

##### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
青岛国泰养老产业有限公司	子公司	养老服务	50,000,000	49,188,925.87	46,367,568.46	2,692,040.22	-357,847.16
青岛国泰医疗健康产业有限公司	子公司	医院管理	20,000,000	1,484,000.00	1,482,477.50	0.00	0.00
平度市国泰医院有限公司	子公司	医疗服务	10,000,000	189,030.07	-3,444,303.94	0.00	0.68

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### （二） 理财产品投资情况

适用 不适用

##### （三） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营，照章纳税，在追求经济效益、保护股东利益的同时，保障员工合法权益，保障供应商的合法权益，认真做好对社会有益的工作，保护环境，防治污染，促进公司和社会共同发展。

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业竞争加剧风险	近年来,我国医药商业行业的集中度不断提升。在医疗体制改革相关政策的推动下,行业竞争将加剧,通过不断整合,市场集中度将进一步提高。尤其是《中共中央国务院关于深化医药卫生体制改革的意见》明确要求减少药品配送中间商业环节,提倡压缩医药流通环节,将进一步促进行业集中度的迅速提升。行业集中度的提升,将使得行业内参与企业面临较大的行业竞争加剧风险。
公司治理风险	公司董事长宗杰与公司董事杨海霞为夫妻关系,宗杰与公司董事宗瑞海为父子关系;而公司董事杨海霞与公司董事杨东宾为姐弟关系。虽然公司已建立健全了的治理结构,并制定了完备的“三会”议事规则。但如果公司董事之间利用其相互间关联关系干扰公司正常治理,将可能干扰公司的正常运行。
仓储系统管理风险	药品作为特殊商品,其质量关系到人民群众的生命安全,国家对药品经营有相当严格的法律法规规定。对医药商业企业而言,在流通过程中保证药品质量安全是首要任务。综上,由于药品的特殊性质,对其仓储的安全性需求要远高于普通商品。医药物流企业均需严格按照国家相关政策的规定,做好医药流通过程中的仓储管理。同时,国家药监局等相关监管部门也会对医药流通企业的仓储条件进行严格的监管。如果仓储条件达不到标准,相关部门监管执行不力,从而造成较大的医药仓储系统管理不利的风险。
应收账款发生坏账的风险	报告期末公司应收账款为 134,736,129.80 元,占总资产的比例为 43.46%。金额较大的应收账款将影响公司的资金周转速度,给公司的营运资金带来一定压力。尽管公司应收账款的主要客户均为公立医疗机构及商业公司,信用较好,资金回收有保障,但若催收不力或主要客户财务状况出现恶化,公司将面临坏账风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 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		
销售产品、商品, 提供劳务	16,000,000.00	3,082,430.69
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,200,000.00	600,000.00
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		
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

上述关联交易是公司与合作方的正常经营需要，交易双方以平等互利、相互协商为基础，是合理的，公允的，属双方业务发展所需。可实现双方资源互补，符合公司及全体股东利益，因此不会对公司产生实质性的影响，

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年8月13日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年8月13日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2015年8月13日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2015年8月13日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	依法办理社会保险承诺	2015年8月13日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项

#### （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
票据保证金	其他货币资金	质押	29,243,280.00	9.43%	开具银行承兑汇票
房屋建筑物	投资性房地产	抵押	32,117,156.95	10.36%	银行贷款
房屋建筑物	固定资产	抵押	32,682,814.82	10.54%	银行贷款
土地使用权	无形资产	抵押	12,011,849.58	3.87%	银行贷款
应收账款	应收账款	质押	27,077,181.13	8.73%	银行贷款
<b>总计</b>	-	-	133,132,282.48	42.93%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

公司抵押和质押上述资产是为公司向银行申请授信提供抵押质押担保，以满足公司资金需求，有利于公司业务发展。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,607,407	36.38%	0	14,607,407	36.38%
	其中：控股股东、实际控制人	8,514,407	21.21%	0	8,514,407	21.21%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	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	25,543,221	63.62%	0	25,543,221	63.62%
	其中：控股股东、实际控制人	25,543,221	63.62%	0	25,543,221	63.62%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		40,150,628	-	0	40,150,628	-
普通股股东人数				26		

#### 股本结构变动情况

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	宗杰	30,399,928	0	30,399,928	75.71%	22,799,946	7,599,982	0	0
2	杨海霞	3,657,700	0	3,657,700	9.11%	2,743,275	914,425	0	0
3	胡珈赫	2,010,000	0	2,010,000	5.01%	0	2,010,000	0	0
4	平度盛 大国泰 投资管理 中心 (有限 合伙)	2,000,000	0	2,000,000	4.98%	0	2,000,000	0	0
5	王桂丽	719,948	0	719,948	1.79%	0	719,948	0	0

6	崔刚	280,000	0	280,000	0.70%	0	280,000	0	0
7	刘晓君	221,000	0	221,000	0.55%	0	221,000	0	0
8	王丽萍	211,000	0	211,000	0.53%	0	211,000	0	0
9	代晓红	174,000	0	174,000	0.43%	0	174,000	0	0
10	朱江	166,000	0	166,000	0.41%	0	166,000	0	0
	<b>合计</b>	39,839,576	-	39,839,576	99.22%	25,543,221	14,296,355	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

宗杰与杨海霞为夫妻关系，宗杰为平度盛大国泰投资管理中心（有限合伙）执行事务合伙人，其他股东之间无关联关系。

### 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
宗杰	董事长、总经理	男	1977年8月	2024年5月13日	2027年5月12日	30,399,928	0	30,399,928	75.71%
杨海霞	董事、副总经理	女	1976年10月	2024年5月13日	2027年5月12日	3,657,700	0	3,657,700	9.11%
宗瑞海	董事	男	1954年1月	2024年5月13日	2027年5月12日	0	0	0	0.00%
杨东宾	董事	男	1980年1月	2024年5月13日	2027年5月12日	0	0	0	0.00%
官新智	董事	男	1965年12月	2024年5月13日	2027年5月12日	0	0	0	0.00%
潘法山	监事会主席	男	1976年2月	2024年5月13日	2027年5月12日	0	0	0	0.00%
代红红	监事	女	1981年11月	2024年5月13日	2027年5月12日	0	0	0	0.00%
许鹏飞	监事	男	1980年2月	2024年5月13日	2027年5月12日	0	0	0	0.00%
刘青松	董秘、财务负责人	男	1976年10月	2024年5月13日	2027年5月12日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东、董事长、总经理宗杰与董事、副总经理杨海霞是夫妻关系，同为公司实际控制人，与董事宗瑞海是父子关系，董事、副总经理杨海霞和董事杨东宾是姐弟关系，其他董事、监事、高管无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价 (元/股)	报告期末市价 (元/股)
宗杰	董事长、总经理	限制性股票	840,000	0	-	-	-	0.50
杨东宾	董事	限制性股票	400,000	0	-	-	-	0.50
潘法山	监事会主席	限制性股票	40,000	0	-	-	-	0.50
代红红	监事	限制性股票	40,000	0	-	-	-	0.50
许鹏飞	监事	限制性股票	40,000	0	-	-	-	0.50
刘青松	董秘、财务负责人	限制性股票	80,000	0	-	-	-	0.50
<b>合计</b>	-	-	1,440,000	0	-	-	-	-

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	8	8
销售人员	23	23
财务人员	6	6
仓储运输人员	50	51
行政人员	7	7
医护人员	1	1
护理人员	24	24
<b>员工总计</b>	119	120

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

□适用 √不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（1）	38,190,060.20	36,384,040.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六（2）	0.00	259,589.40
应收账款	六（3）	134,736,129.80	143,598,384.24
应收款项融资			
预付款项	六（4）	5,333,173.89	7,255,027.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（5）	2,984,311.08	2,983,605.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（6）	43,618,604.05	44,075,322.13
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（7）	258,121.13	258,121.13
<b>流动资产合计</b>		<b>225,120,400.15</b>	<b>234,814,089.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六（8）	32,117,156.95	32,955,457.55
固定资产	六（9）	33,618,286.93	34,858,852.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（10）	12,063,029.48	12,236,685.20
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六（11）	426,191.48	201,448.95
递延所得税资产	六（12）	1,932,243.60	1,980,461.92
其他非流动资产	六（13）	4,769,300.00	4,769,300.00
<b>非流动资产合计</b>		84,926,208.44	87,002,206.31
<b>资产总计</b>		310,046,608.59	321,816,296.02
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六（14）	29,830,000.00	42,574,730.36
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六（15）	52,000,000.00	58,390,000.00
应付账款	六（16）	77,233,629.00	71,145,192.74
预收款项			
合同负债	六（17）	1,864,320.44	1,460,609.26
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（18）	1,047,310.22	1,212,647.18
应交税费	六（19）	887,612.94	1,100,756.47
其他应付款	六（20）	3,284,546.56	2,625,191.94
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（21）		18,500,000.00
其他流动负债	六（22）	544,954.13	495,412.85

<b>流动负债合计</b>		166,692,373.29	197,504,540.80
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六（23）	42,215,000.00	23,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六（24）	2,092,822.78	2,165,406.22
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		44,307,822.78	25,465,406.22
<b>负债合计</b>		211,000,196.07	222,969,947.02
<b>所有者权益：</b>			
股本	六（25）	40,150,628.00	40,150,628.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（26）	52,597,805.76	52,597,805.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（27）	2,117,580.74	2,117,580.74
一般风险准备			
未分配利润	六（28）	4,180,398.02	3,980,334.50
归属于母公司所有者权益合计		99,046,412.52	98,846,349.00
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		99,046,412.52	98,846,349.00
<b>负债和所有者权益总计</b>		310,046,608.59	321,816,296.02

法定代表人：宗杰

主管会计工作负责人：刘青松

会计机构负责人：刘青松

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		36,895,335.96	35,217,122.86
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			259,589.40
应收账款	十五（1）	134,736,977.00	143,599,231.44

应收款项融资			
预付款项		5,317,175.23	7,239,028.56
其他应收款	十五（2）	3,306,830.52	4,206,830.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		43,618,604.05	44,075,322.13
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		258,121.13	258,121.13
<b>流动资产合计</b>		<b>224,133,043.89</b>	<b>234,855,246.04</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（3）	51,485,000.00	51,485,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		14,517,230.26	14,849,743.78
固定资产		12,349,401.54	13,016,644.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,424,744.08	6,530,740.38
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		23,767.00	28,718.45
递延所得税资产		1,932,243.60	1,980,461.92
其他非流动资产		4,769,300.00	4,769,300.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>91,501,686.48</b>	<b>92,660,608.81</b>
<b>资产总计</b>		<b>315,634,730.37</b>	<b>327,515,854.85</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		29,830,000.00	42,574,730.36
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		52,000,000.00	58,390,000.00
应付账款		76,884,524.92	70,786,088.66
预收款项			

合同负债		1,007,708.44	1,064,826.26
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		832,861.92	972,112.13
应交税费		784,542.54	997,686.07
其他应付款		2,680,599.27	2,016,244.65
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			18,500,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>164,020,237.09</b>	<b>195,301,688.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		42,215,000.00	23,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,092,822.78	2,165,406.22
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>44,307,822.78</b>	<b>25,465,406.22</b>
<b>负债合计</b>		<b>208,328,059.87</b>	<b>220,767,094.35</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		40,150,628.00	40,150,628.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		52,597,805.76	52,597,805.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,117,580.74	2,117,580.74
一般风险准备			
未分配利润		12,440,656.00	11,882,746.00
<b>所有者权益合计</b>		<b>107,306,670.50</b>	<b>106,748,760.50</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>315,634,730.37</b>	<b>327,515,854.85</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		143,759,126.27	149,148,955.97
其中：营业收入	六（29）	143,759,126.27	149,148,955.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		143,795,921.63	148,931,736.85
其中：营业成本	六（29）	135,586,065.82	139,528,470.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（30）	494,443.96	479,254.95
销售费用	六（31）	4,626,093.72	5,362,619.62
管理费用	六（32）	1,636,848.88	1,508,279.05
研发费用			
财务费用	六（33）	1,452,469.25	2,053,113.18
其中：利息费用		1,471,154.61	1,954,333.80
利息收入		165,954.38	168,748.38
加：其他收益	六（34）	100,413.30	190,563.78
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（35）	192,866.14	-375,150.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（36）	-8,202.26	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		248,281.82	32,632.60
加：营业外收入	六（37）	0.02	0.98
减：营业外支出	六（38）		8,428.11
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		248,281.84	24,205.47
减：所得税费用	六（39）	48,218.32	-92,848.79
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		200,063.52	117,054.26
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）		200,063.52	117,054.26

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		200,063.52	117,054.26
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		200,063.52	117,054.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		200,063.52	117,054.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.00	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：宗杰

主管会计工作负责人：刘青松

会计机构负责人：刘青松

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五（4）	141,067,086.05	146,617,848.25
减：营业成本	十五（4）	132,774,935.10	137,113,030.14
税金及附加		493,310.38	478,658.74
销售费用		4,626,093.72	5,362,619.62
管理费用		1,378,661.07	1,323,274.89
研发费用			
财务费用		1,446,381.79	2,048,155.23

其中：利息费用		1,471,154.61	1,954,333.80
利息收入		165,620.38	168,323.41
加：其他收益		73,753.30	74,811.78
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		192,873.27	-371,395.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,202.26	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		606,128.30	-4,473.74
加：营业外收入		0.02	0.98
减：营业外支出			8,428.11
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		606,128.32	-12,900.87
减：所得税费用		48,218.32	-92,848.79
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		557,910.00	79,947.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		557,910.00	79,947.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		557,910.00	79,947.92
<b>七、每股收益：</b>			
（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	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		151,176,637.13	129,835,260.06
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六(40)	2,809,897.16	7,218,607.18
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>153,986,534.29</b>	<b>137,053,867.24</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		129,367,832.68	135,475,419.34
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		4,438,427.03	4,479,464.65
支付的各项税费		1,500,214.69	1,556,749.73
支付其他与经营活动有关的现金	六(40)	2,998,617.32	6,804,744.74
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>138,305,091.72</b>	<b>148,316,378.46</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,681,442.57</b>	<b>-11,262,511.22</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六(40)	165,954.38	168,748.38
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>165,954.38</b>	<b>168,748.38</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		240,491.98	

付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		240,491.98	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-74,537.60	168,748.38
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		46,930,000.00	45,005,912.15
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六（40）	50,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		46,980,000.00	45,005,912.15
偿还债务支付的现金		59,259,730.36	37,915,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,471,154.61	1,954,333.80
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		60,730,884.97	39,869,333.80
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-13,750,884.97	5,136,578.35
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,856,020.00	-5,957,184.49
加：期初现金及现金等价物余额		7,090,760.20	16,799,217.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,946,780.20	10,842,033.20

法定代表人：宗杰

主管会计工作负责人：刘青松

会计机构负责人：刘青松

**（六） 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		149,124,685.34	127,118,899.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,783,237.16	5,692,648.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		151,907,922.50	132,811,547.75
购买商品、接受劳务支付的现金		129,785,681.87	135,287,385.19
支付给职工以及为职工支付的现金		3,059,578.82	3,386,939.64
支付的各项税费		1,499,081.11	1,556,749.73
支付其他与经营活动有关的现金		2,250,103.01	3,356,614.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		136,594,444.81	143,587,689.48
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		15,313,477.69	-10,776,141.73
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		165,620.38	168,323.41
<b>投资活动现金流入小计</b>		165,620.38	168,323.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		165,620.38	168,323.41
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		46,930,000.00	45,005,912.15
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		50,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		46,980,000.00	45,005,912.15
偿还债务支付的现金		59,259,730.36	37,915,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,471,154.61	1,954,333.80
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		60,730,884.97	39,869,333.80
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-13,750,884.97	5,136,578.35
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,728,213.10	-5,471,239.97
加：期初现金及现金等价物余额		5,923,842.86	15,942,270.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,652,055.96	10,471,030.14

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

-

#### (二) 财务报表项目附注

## 青岛国泰药业股份有限公司

### 财务报表附注

截止 2025 年 6 月 30 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

青岛国泰药业股份有限公司（以下简称本公司或公司），2006 年 3 月经山东省政府的

批复，并在青岛市工商行政管理局注册，取得 91370200783735766F 号统一社会信用代码，注册资本人民币 40,150,628.00 元。公司总部的经营地址青岛平度市三城路 777 号。法定代表人宗杰。

公司主要的经营活动为零售：预包装食品；批发：中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品（除疫苗）；II、III类医疗器械：6815 注射穿刺器械、6866 医用高分子材料及制品；II、III类医疗器械：6823 医用超声仪器及有关设备、6826 物理治疗及康复设备、6854 手术室、急救室、诊疗室设备及器具（食品流通许可证,药品经营许可证,医疗器械经营企业许可证 有效期限以许可证为准）。日用百货、洗涤用品、化妆品零售，货物仓储服务（不含危禁品）。（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）。

截至 2025 年 6 月 30 日公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（元）	比例(%)
宗杰	30,399,928.00	75.71
杨海霞	3,657,700.00	9.11
胡珈赫	2,010,000.00	5.01
平度盛大国泰投资管理中心（有限合伙）	2,000,000.00	4.98
王桂丽	719,948.00	1.79
崔刚	280,000.00	0.70
刘晓君	221,000.00	0.55
王丽萍	211,000.00	0.53
代晓红	174,000.00	0.43
朱江	166,000.00	0.41
刘锋	125,000.00	0.31
李仁	56,000.00	0.14
何汝忠	43,000.00	0.11
王谕	20,000.00	0.05
王志宏	20,000.00	0.05
黄海利	18,000.00	0.04
劳雅芳	8,500.00	0.02
孙伟华	5,000.00	0.01
漏德根	4,000.00	0.01
季秦	3,850.00	0.01

陈伟平	3,002.00	0.01
梅耀	2,000.00	0.01
王益芬	1,400.00	0.00
李梅英	700.00	0.00
虞贤明	500.00	0.00
王方洋	100.00	0.00
合计	40,150,628.00	100.00

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 22 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	青岛国泰养老产业有限公司	国泰养老	100.00	-
2	青岛国泰医疗健康产业有限公司	国泰医疗	100.00	-
3	平度市国泰医院有限公司	国泰医院	-	100.00

上述子公司具体情况详见本附注八“在其他主体中的权益”；

### (2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的合并及母公司财务状况及合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2. 营业周期

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

### 3. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则

解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经

营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属

于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金

融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 9. 金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预

期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司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、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	

#### (6) 按组合计量预期信用损失的应收款项

##### 1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
合同资产-质保金组合	质保金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### 2) 应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内(含，下同)	1.00
1-2 年	5.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00

4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

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的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## 10. 合同资产及合同负债

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9。

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

## 11. 存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （4）存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （5）存货可变现净值的确定依据

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

### （6）周转材料的摊销方法

- ①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。
- ②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## 12. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

### **13. 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计

政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差

额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 14. 投资性房地产

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。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	25.00	5.00	3.80

#### 15. 固定资产

##### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

房屋及建筑物	年限平均法	20-25	5.00	3.80-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

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

### （4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 17. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经

发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## 18. 无形资产

### （1）无形资产

无形资产主要为土地、软件，按成本进行初始计量。

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 19. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接

费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
固定资产改良支出	3.00 年

## 21. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退

福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 22. 收入

### （1）一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商

品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让相关商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

公司收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

### ②提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含养老诊疗服务的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

## 23. 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：

(1)公司能够满足政府补助所附的条件；

(2)公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，

冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 24. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

## 25. 租赁

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为大型设备。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### ②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额

包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，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根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本公司作为出租人

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

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

## 26. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 会计政策变更及依据

本报告期内，本公司无会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 27. 重大会计判断和估计

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

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

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

### (1) 租赁的归类

#### ①租赁的识别

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

#### ②租赁的分类

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

### ③租赁负债

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

#### （2）金融资产减值

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

#### （3）存货跌价准备

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

#### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也

进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （7）开发支出

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

#### （8）递延所得税资产

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

#### （9）所得税

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

#### （10）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### （11）预计负债

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

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### （12）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估

值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

## 五、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据
增值税	应税收入按 13%、10%、9%、6%、3% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴
土地使用税	以实际占用的土地面积
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴； 从租计征的，按租金收入的 12% 计缴

### 2. 税收优惠

无。

## 六、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	28,370.47	923.78
银行存款	8,918,409.73	7,089,836.42
其他货币资金	29,243,280.00	29,293,280.00
合 计	38,190,060.20	36,384,040.20
其中：存放在境外的款项总额		

(1) 其他货币资金中 29,145,000.00 元为应付票据保证金，98,280.00 元为保函保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

### 2. 应收票据

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		259,589.40
合 计		259,589.40

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	108,608,551.75	115,029,592.43
1 至 2 年	25,880,359.61	28,442,715.42
2 至 3 年	1,962,386.66	2,131,610.58
3 至 4 年	2,318,825.05	2,189,059.86
4 至 5 年	471,193.82	559,253.71
5 年以上	1,665,156.84	1,609,369.44
小计	140,906,473.73	149,961,601.44
减：坏账准备	6,170,343.93	6,363,217.20
合计	134,736,129.80	143,598,384.24

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	140,906,473.73	100.00	6,170,343.93	4.38	134,736,129.80
1. 应收其他客户款项	140,906,473.73	100.00	6,170,343.93	4.38	134,736,129.80
2. 应收合并范围内关联方款项	-	-	-	-	-
合计	140,906,473.73	100.00	6,170,343.93	4.38	134,736,129.80

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	149,961,601.44	100.00	6,363,217.20	4.24	143,598,384.24
1. 应收其他客户款项	149,961,601.44	100.00	6,363,217.20	4.24	143,598,384.24
2. 应收合并范围内关联方款项	-	-	-	-	-
合计	149,961,601.44	100.00	6,363,217.20	4.24	143,598,384.24

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2025年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	108,608,551.75	1,086,085.52	1.00
1至2年	25,880,359.61	1,294,017.98	5.00
2至3年	1,962,386.66	588,716.00	30.00
3至4年	2,318,825.05	1,159,412.53	50.00
4至5年	471,193.82	376,955.06	80.00
5年以上	1,665,156.84	1,665,156.84	100.00
合计	140,906,473.73	6,170,343.93	4.38

(续上表)

账龄	2024年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	115,029,592.43	1,150,295.92	1.00
1至2年	28,442,715.42	1,422,135.77	5.00
2至3年	2,131,610.58	639,483.17	30.00
3至4年	2,189,059.86	1,094,529.93	50.00
4至5年	559,253.71	447,402.97	80.00
5年以上	1,609,369.44	1,609,369.44	100.00
合计	149,961,601.44	6,363,217.20	4.24

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额			2025年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账	6,363,217.20	-	192,873.27	-	6,170,343.93
合计	6,363,217.20	-	192,873.27	-	6,170,343.93

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2025年6月30日	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
平度市人民医院	42,780,114.33	30.36	441,625.08
平度国泰诊所(普通合伙)	7,662,979.12	5.44	76,629.79
平度市第二人民医院	6,336,292.86	4.50	168,524.92
平度市中医医院	6,003,753.97	4.26	178,377.78
平度市旧店中心卫生院	5,995,823.57	4.26	159,861.61

合 计	68,778,963.85	48.82	1,025,019.18
-----	---------------	-------	--------------

#### 4. 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2025年6月30日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,763,626.91	70.57	5,578,020.80	76.88
1至2年	449,102.55	8.42	524,159.09	7.22
2至3年	410,663.74	7.70	394,817.59	5.44
3年以上	709,780.69	13.31	758,029.74	10.45
合 计	5,333,173.89	100.00	7,255,027.22	100.00

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025年6月30日	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
青岛东德医药有限公司	1,089,529.41	20.43
德州九州康医药有限公司	863,280.00	16.19
广州速道信息科技有限公司	200,143.21	3.75
石家庄北方医药商行	132,682.67	2.49
珠海联邦制药股份有限公司中山分公司	100,408.80	1.88
合计	2,386,044.09	44.74

#### 5. 其他应收款

##### (1) 分类列示

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,984,311.08	2,983,605.39
合计	2,984,311.08	2,983,605.39

##### (2) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账 龄	2025年6月30日	2024年12月31日
1年以内	1,670,595.38	1,669,882.56
1至2年	1,345,707.00	1,345,707.00

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	260,000.00	260,000.00
5 年以上	307,990.00	307,990.00
小计	3,584,292.38	3,583,579.56
减：坏账准备	599,981.30	599,974.17
合计	2,984,311.08	2,983,605.39

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
押金	911,000.00	911,000.00
往来款项	641,113.32	640,400.50
租金	2,020,586.00	2,020,586.00
代垫款项	11,593.06	11,593.06
小计	3,584,292.38	3,583,579.56
减：坏账准备	599,981.30	599,974.17
合计	2,984,311.08	2,983,605.39

## ③按坏账计提方法分类披露

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	599,974.17			599,974.17
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	7.13	-	-	7.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	599,981.30	-	-	599,981.30

## ④坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额			2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	

按组合计提坏账	599,974.17	7.13		-	599,981.30
合计	599,974.17	7.13		-	599,981.30

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
平度国泰医院	租金	2,020,586.00	1年以内、1-2年	56.37	50,375.90
青岛霆沫商贸有限公司	保证金	500,000.00	1-2年	13.95	25,000.00
平度市民政局	补贴款	417,945.00	1年以内、1-2年	11.66	7,837.69
平度市城市建设投资开发有限公司	保证金	400,000.00	4-5年、5年以上	11.16	360,000.00
青岛瑞格莱医药科技有限公司	往来款	100,000.00	5年以上	2.79	100,000.00
合计	—	3,438,531.00	—	95.93	543,213.59

## 6. 存货

项目	2025年6月30日			2024年12月31日		
	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	43,618,604.05	-	43,618,604.05	44,075,322.13	-	44,075,322.13
合计	43,618,604.05	-	43,618,604.05	44,075,322.13	-	44,075,322.13

## 7. 其他流动资产

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
待摊费用	258,121.13	258,121.13
预缴所得税		
合计	258,121.13	258,121.13

## 8. 投资性房地产

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.年初余额	49,159,843.74	49,159,843.74
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
(2) 固定资产转入		

(3) 在建工程转入	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
(2) 其他转出	-	-
4.期末余额	49,159,843.74	49,159,843.74
二、累计折旧		
1.年初余额	16,204,386.19	16,204,386.19
2.本期增加金额	838,300.60	838,300.60
(1) 计提	838,300.60	838,300.60
(2) 固定资产转入		
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
(2) 其他转出	-	-
4.期末余额	17,042,686.79	17,042,686.79
三、减值准备		
1.年初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1.期末账面价值	32,117,156.95	32,117,156.95
2.年初账面价值	32,955,457.55	32,955,457.55

(2) 公司期末无未办妥产权证书的投资性房地产

## 9. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
固定资产	33,618,286.93	34,858,852.69
固定资产清理	-	-
合计	33,618,286.93	34,858,852.69

(2) 固定资产

## ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1. 年初余额	49,885,383.22	6,141,384.70	1,346,142.12	5,619,652.79	62,992,562.83
2. 本期增加金额				10,798.00	10,798.00
(1) 购置				10,798.00	10,798.00
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3. 本期减少金额			518,027.59		518,027.59
(1) 处置或报废			518,027.59		518,027.59
(2) 转入投资性房地 产					
4. 期末余额	49,885,383.22	6,141,384.70	828,114.53	5,630,450.79	62,485,333.24
二、累计折旧					
1. 年初余额	16,281,593.17	5,558,107.99	1,262,389.41	5,031,619.57	28,133,710.14
2. 本期增加金额	1,034,226.29	42,237.24	8,970.36	140,028.49	1,225,462.38
(1) 计提	1,034,226.29	42,237.24	8,970.36	140,028.49	1,225,462.38
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废			492,126.21		492,126.21
(2) 转入投资性房地 产					
4. 期末余额	17,315,819.46	5,600,345.27	779,233.56	5,171,648.06	28,867,046.31
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	32,569,563.76	541,039.43	48,880.97	458,802.73	33,618,286.93
2. 年初账面价值	33,603,790.05	583,276.71	83,752.71	588,033.22	34,858,852.69

②公司期末无未办妥产权证书的固定资产。

## 10. 无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1.年初余额	15,241,446.36	665,752.60	15,907,198.96
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	15,241,446.36	665,752.60	15,907,198.96
二、累计摊销			
1. 年初余额	3,076,559.16	593,954.60	3,670,513.76
2.本期增加金额	153,037.62	20,618.10	173,655.72
(1) 计提	153,037.62	20,618.10	173,655.72
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	3,229,596.78	614,572.70	3,844,169.48
三、减值准备			
1. 年初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	12,011,849.58	51,179.90	12,063,029.48
2. 年初账面价值	12,164,887.20	71,798.00	12,236,685.20

(2) 公司期末无未办妥产权证书的土地使用权。

## 11. 长期待摊费用

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2025 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
固定资产装修	201,448.95	229,693.98	4,951.45		426,191.48
合计	201,448.95	229,693.98	4,951.45		426,191.48

**12. 递延所得税资产****(1) 未经抵销的递延所得税资产**

项目	2025年6月30日		2024年12月31日	
	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
信用减值准备	6,428,539.72	1,607,134.93	6,621,412.99	1,655,353.25
可抵扣亏损	1,300,434.66	325,108.67	1,300,434.66	325,108.67
合计	7,728,974.38	1,932,243.60	7,921,847.65	1,980,461.92

**(2) 未确认递延所得税资产明细**

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
可抵扣亏损	4,232,440.11	3,874,593.63
合计	4,232,440.11	3,874,593.63

**13. 其他非流动资产**

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
预付长期资产款	4,769,300.00	4,769,300.00
合计	4,769,300.00	4,769,300.00

**14. 短期借款**

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
保证借款	10,900,000.00	13,134,730.36
质押、保证借款	18,930,000.00	29,440,000.00
合计	29,830,000.00	42,574,730.36

**15. 应付票据**

种类	2025年6月30日	2024年12月31日
银行承兑汇票	52,000,000.00	58,390,000.00
合计	52,000,000.00	58,390,000.00

**16. 应付账款****(1) 按性质列示**

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
应付货款	77,033,213.00	70,944,776.74
设备款、工程款	200,416.00	200,416.00
合计	77,233,629.00	71,145,192.74

## (2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2025 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
济南广林药业有限公司	2,043,689.70	尚未结算
合 计	2,043,689.70	

## 17. 合同负债

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预收商品款	1,864,320.44	1,460,609.26
合 计	1,864,320.44	1,460,609.26

## 18. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	1,212,647.18	3,926,865.21	4,092,202.17	1,047,310.22
二、离职后福利-设定提存计划	-	340,978.73	340,978.73	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,212,647.18	4,267,843.94	4,433,180.90	1,047,310.22

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,212,647.18	3,702,520.81	3,867,857.77	1,047,310.22
二、职工福利费	-			
三、社会保险费	-	169,876.77	169,876.77	
其中：医疗保险费	-	163,343.52	163,343.52	
工伤保险费	-	6,533.25	6,533.25	
生育保险费				
四、残疾人保障金		-	-	
五、住房公积金		33,734.00	33,734.00	
六、工会经费和职工教育经费		20,733.63	20,733.63	
合 计	1,212,647.18	3,926,865.21	4,092,202.17	1,047,310.22

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
-----	------------------	------	------	-----------------

1. 基本养老保险	-	326,687.04	326,687.04	-
2. 失业保险费	-	14,291.69	14,291.69	-
3. 企业年金缴费	-			-
合 计	-	340,978.73	340,978.73	-

## 19. 应交税费

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	239,546.07	412,441.26
营业税	5,000.00	5,000.00
企业所得税	71,545.56	71,545.56
个人所得税	-5,246.13	
土地使用税	227,244.33	227,244.33
房产税	299,869.42	297,029.62
城市维护建设税	9,553.30	21,655.96
教育费附加	13,572.20	22,216.97
水利建设基金	705.79	705.79
印花税	25,822.40	42,916.98
合 计	887,612.94	1,100,756.47

## 20. 其他应付款

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	3,284,546.56	2,625,191.94
合 计	3,284,546.56	2,625,191.94

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	2,835,148.88	2,290,527.46
保证金	449,397.68	334,664.48
合 计	3,284,546.56	2,625,191.94

②公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 21. 一年内到期的非流动负债

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		18,500,000.00
一年内到期的租赁负债		
合 计		18,500,000.00

## 22. 其他流动负债

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	544,954.13	495,412.85
合 计	544,954.13	495,412.85

## 23. 长期借款

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	利率区间
抵押借款	42,215,000.00	41,800,000.00	4.57%（浮动利率）
小 计	42,215,000.00	41,800,000.00	
减：一年内到期的长期借款		18,500,000.00	
合 计	42,215,000.00	23,300,000.00	

## 24. 递延收益

### （1）递延收益情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	2,165,406.22	-	72,583.44	2,092,822.78	项目拨款
合 计	2,165,406.22	-	72,583.44	2,092,822.78	项目拨款

### （2）涉及政府补助的项目

补助项目	2024 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2025 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
物流业调整和振兴项目补助款	895,000.00	-	-	30,000.00	-	865,000.00	与资产相关
仓储物流项目配套费返还	596,667.03	-	-	19,999.98	-	576,667.05	与资产相关
青岛市 2013 年物流业项目扶持资金	673,739.19	-	-	22,583.46	-	651,155.73	与资产相关
合 计	2,165,406.22			72,583.44		2,092,822.78	

## 25. 股本

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动（+、-）				期末余额
		增资	公积金转增资本	其他	小计	
股本	40,150,628.00	-	-	-	-	40,150,628.00

**26. 资本公积**

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
资本公积-股本溢价	52,597,805.76	-	-	52,597,805.76
合 计	52,597,805.76	-	-	52,597,805.76

**27. 盈余公积**

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
法定盈余公积	2,117,580.74			2,117,580.74
合 计	2,117,580.74			2,117,580.74

**28. 未分配利润**

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	3,980,334.50	6,763,582.51
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	3,980,334.50	6,763,582.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	200,063.52	-2,783,248.01
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	4,180,398.02	3,980,334.50

**29. 营业收入及营业成本**

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	142,599,921.55	134,745,332.11	148,041,765.85	138,690,040.76
其他业务	1,159,204.72	840,733.71	1,107,190.12	838,429.29
合 计	143,759,126.27	135,586,065.82	149,148,955.97	139,528,470.05

**30. 税金及附加**

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
城市维护建设税	55,851.13	48,443.89
教育费附加	39,893.65	34,602.77
房产税	187,318.58	185,064.82
土地使用税	140,244.00	140,244.00
印花税	71,136.60	70,899.47
合 计	494,443.96	479,254.95

**31. 销售费用**

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	2,436,105.41	3,457,642.43
折旧费用	473,468.50	453,384.90
修理费	225,775.61	438,235.78
通讯费	10,150.00	12,637.38
油费	109,971.84	78,871.06
水电费	62,369.48	62,542.55
差旅费	1,436.13	15,399.89
办公费	55,022.39	20,820.01
运输费用	134,443.75	380,481.47
招待费	150,938.00	6,003.00
平台服务费	570,266.32	274,431.45
其他费用	396,146.29	162,169.70
合 计	4,626,093.72	5,362,619.62

### 32. 管理费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	814,399.43	720,709.89
折旧费	167,872.86	168,959.16
劳务费	28,000.00	33,600.00
其他费用	369,112.21	304,887.18
保险费用	29,575.53	
招待费	66,322.00	12,150.00
无形资产摊销	105,996.30	186,325.38
差旅费	10,551.46	14,662.94
装修费摊销	4,951.45	25,949.60
办公费	40,067.64	41,034.90
合 计	1,636,848.88	1,508,279.05

### 33. 财务费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利息支出	1,471,154.61	1,954,333.80
减：利息收入	165,954.38	168,748.38
利息净支出	1,305,200.23	1,785,585.42
银行手续费	147,269.02	266,496.06

其他		1,031.70
合 计	1,452,469.25	2,053,113.18

**34. 其他收益**

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	99,243.44	188,335.44	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	72,583.44	72,583.44	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	26,660.00	115,752.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,169.86	2,228.34	与收益相关
其中：个税扣缴税款手续费	1,169.86	2,228.34	与收益相关
合 计	100,413.30	190,563.78	

**35. 信用减值损失**

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
应收账款坏账损失	192,873.27	-371,044.25
其他应收款坏账损失	-7.13	-4,106.05
合 计	192,866.14	-375,150.30

**36. 资产处置收益**

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损益	-8,202.26		-8,202.26
合 计	-8,202.26		-8,202.26

**37. 营业外收入**

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.02	0.98	0.02
合 计	0.02	0.98	0.02

**38. 营业外支出**

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金		8,428.11	
罚款支出			
违约金			

其他			
合 计		8,428.11	

### 39. 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
当期所得税费用		-
递延所得税费用	48,218.32	-92,848.79
合 计	48,218.32	-92,848.79

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利润总额	248,281.84	24,205.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	62,070.46	6,051.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,726.00	3,922.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-103,761.27
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	89,331.62	938.79
其他对所得税费用的影响	-124,909.76	-
所得税费用	48,218.32	-92,848.79

### 40. 现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
政府补助	27,829.86	117,980.34
往来款	2,782,067.28	7,100,625.86
其他	0.02	0.98
合 计	2,809,897.16	7,218,607.18

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
付现费用	2,407,417.67	2,150,372.97
往来款	591,199.65	4,645,943.66
其他		8,428.11
合 计	2,998,617.32	6,804,744.74

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利息收入	165,954.38	168,748.38
合 计	165,954.38	168,748.38

## (4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
票据保证金	50,000.00	
合 计	50,000.00	

## 41. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	200,063.52	117,054.26
加：资产减值准备		
信用减值损失	-192,866.14	375,150.30
固定资产折旧、投资性房地产折旧	2,063,762.98	2,015,802.31
无形资产摊销	173,655.72	186,325.38
长期待摊费用摊销	4,951.45	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	8,202.26	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,305,200.23	1,785,585.42
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	48,218.32	-92,848.79
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	456,718.08	1,248,871.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	12,153,556.74	-16,269,644.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-540,020.59	-628,807.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,681,442.57	-11,262,511.22
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	2025年1-6月	2024年1-6月
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	8,946,780.20	10,842,033.20
减：现金的期初余额	7,090,760.20	16,799,217.69
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,856,020.00	-5,957,184.49

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月
一、现金	8,946,780.20	975,303.20
其中：库存现金	28,370.47	12,356.72
可随时用于支付的银行存款	8,918,409.73	962,946.48
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	8,946,780.20	975,303.20

## 42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
票据保证金	29,243,280.00	票据保证金、保函保证金
投资性房地产	32,117,156.95	银行筹资抵押
固定资产	32,682,814.82	银行筹资抵押
无形资产	12,011,849.58	银行筹资抵押
应收账款	27,077,181.13	银行筹资质押
合计	133,132,282.48	

## 43. 政府补助

## (1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负 债表 列报 项 目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			本期发生额	上期发生额	
物流业调整和振兴项目补 助款	1,500,000.00	递延收益	30,000.00	30,000.00	其他收益
青岛市 2013 年物流业项目 扶持资金	1,084,005.95	递延收益	19,999.98	19,999.98	其他收益

项 目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			本期发生额	上期发生额	
仓储物流项目配套费返还	1,000,000.00	递延收益	22,583.46	22,583.46	其他收益
合计	3,584,005.95		72,583.44	72,583.44	

## (2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负 债表列 报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			本期发生额	上期发生额	
平度养老机构扶持补助	5,434,110.00	-	12,500.00	115,752.00	其他收益
平度社保岗位补贴	83,404.03	-			其他收益
养老机构意外伤害保险补 助	38,280.00		14,160.00		其他收益
其他政府补助	28,393.03	-	1,169.86	2,228.34	其他收益
合计	5,584,187.06		27,829.86	117,980.34	

## 七、合并范围的变更

详见附注一、2。

## 八、研发支出

本公司本期无研发支出。

## 九、在其他主体中的权益

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	
青岛国泰养老产业有限公司	平度市	平度市	提供养老相关服 务	100.00	-	投资设立
青岛国泰医疗健康产业有 限公司	平度市	平度市	医院管理与医疗 咨询	100.00	-	投资设立
平度市国泰医院有限公司	平度市	平度市	诊疗服务	-	100.00	投资设立

## 十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业

务进行逐笔进行审核)。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

## 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### (1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 48.82%（比较期：50.28%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 95.93%（比较：96.14%）。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

## 十一、关联方及关联交易

### 1. 本公司的实际控制人情况

关联方名称	与本公司关系	持股比例(%)
宗杰、杨海霞	实际控制人	84.82

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

### 3. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
青岛国泰药业连锁有限公司	受同一控制人控制
青岛国福实业有限公司	受同一控制人控制
青岛国福养老股份有限公司	受同一控制人控制
平度国泰医院	受同一控制人控制
刘青松	董事会秘书
宗瑞海	董事
杨东宾	董事
官新智	董事
潘法山	监事会主席
代红红	监事
许鹏飞	职工监事

### 4. 关联交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025年1-6月	2024年1-6月
青岛国泰药业连锁有限公司	商品销售	1,433,589.81	1,477,606.06
平度国泰医院	商品销售	1,648,840.88	3,945,073.31
合计		3,082,430.69	5,422,679.37

## (2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
平度国泰医院	房屋租赁	600,000.00	600,000.00
合计		600,000.00	600,000.00

## (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
宗杰、杨海霞	8,300,000.00	2024/11/18	2027/2/6	否
宗杰、杨海霞	15,000,000.00	2024/11/25	2027/2/6	否
宗杰、杨海霞	20,000,000.00	2025/3/10	2027/12/09	否
宗杰、杨海霞	5,000,000.00	2024/9/27	2025/9/25	否
宗杰、杨海霞	5,000,000.00	2025/1/15	2026/1/14	否
青岛国泰药业连锁有限公司	5,000,000.00	2025/1/15	2026/1/14	否
宗杰、杨海霞	1,600,000.00	2025/1/2	2025/7/2	否
宗杰、杨海霞	6,490,000.00	2025/1/22	2025/7/19	否
宗杰、杨海霞	10,000,000.00	2025/2/7	2025/8/7	否
宗杰、杨海霞	3,000,000.00	2025/2/21	2026/2/19	否
宗杰、杨海霞	5,660,000.00	2025/3/6	2025/9/4	否
宗杰、杨海霞	9,590,000.00	2025/3/13	2025/9/12	否
宗杰、杨海霞	10,000,000.00	2025/3/28	2025/9/28	否
宗杰、杨海霞	4,270,000.00	2025/4/3	2025/10/2	否
宗杰、杨海霞	9,000,000.00	2025/4/29	2025/10/29	否
宗杰、杨海霞	4,000,000.00	2025/5/13	2025/11/13	否
宗杰、杨海霞	2,510,000.00	2025/5/20	2025/11/18	否
宗杰、杨海霞	7,810,000.00	2025/6/11	2025/12/11	否

宗杰、杨海霞	20,000,000.00	2023/6/21	2025/6/18	是
宗杰、杨海霞	5,000,000.00	2024/1/30	2025/1/28	是
青岛国泰药业连锁有限公司	5,000,000.00	2024/1/30	2025/1/28	是
宗杰、杨海霞	10,000,000.00	2024/7/27	2025/1/27	是
宗杰、杨海霞	6,310,000.00	2024/8/8	2025/2/6	是
宗杰、杨海霞	9,590,000.00	2024/8/24	2025/2/24	是
宗杰、杨海霞	5,860,000.00	2024/9/10	2025/3/5	是
宗杰、杨海霞	10,000,000.00	2024/9/26	2025/3/26	是
宗杰、杨海霞	4,160,000.00	2024/10/12	2025/4/10	是
宗杰、杨海霞	9,000,000.00	2024/10/28	2025/4/28	是
宗杰、杨海霞	4,000,000.00	2024/11/12	2025/5/12	是
宗杰、杨海霞	5,460,000.00	2024/11/22	2025/5/19	是
宗杰、杨海霞	8,400,000.00	2024/12/10	2025/6/10	是
宗杰、杨海霞	7,650,000.00	2024/12/18	2025/6/15	是
宗杰、杨海霞	3,134,730.36	2024/12/25	2025/12/10	是
宗杰、杨海霞	7,400,000.00	2024/12/31	2025/6/30	是
宗杰、杨海霞	10,000,000.00	2022/8/8	2025/8/4	是
宗杰、杨海霞	15,000,000.00	2022/8/15	2025/8/14	是
宗杰、杨海霞	5,000,000.00	2024/2/20	2025/2/18	是
合计	283,194,730.36			

#### (4) 关键管理人员报酬

项 目	2025年1-6月	2024年1-6月
董事、监事、高级管理人员薪酬	355,694.65	378,933.50

### 5. 关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2025年1-6月		2024年1-6月	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	青岛国泰药业连锁有限公司	5,768,458.34	156,671.42	5,030,326.84	75,028.17
应收账款	平度国泰医院	4,010,283.75	61,852.06	9,197,841.26	103,476.69
其他应收款	平度国泰医院	2,020,586.00	50,375.90	2,613,141.00	56,147.85

#### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2025年1-6月	2024年1-6月
其他应付款	杨海霞	70,889.10	570,417.10
其他应付款	宗杰		2,400,000.00
其他应付款	青岛国泰药业连锁有限公司	11,015.70	11,015.70

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2025年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至2025年6月30日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至2025年8月22日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

截至2025年8月22日止，本公司无需要披露的其他重大重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2025年6月30日	2024年12月31日
1年以内	108,609,398.95	115,030,439.63
1至2年	25,880,359.61	28,442,715.42
2至3年	1,962,386.66	2,131,610.58
3至4年	2,318,825.05	2,189,059.86
4至5年	471,193.82	559,253.71
5年以上	1,489,252.63	1,433,465.23
小计	140,731,416.72	149,786,544.43
减：坏账准备	5,994,439.72	6,187,312.99
合计	134,736,977.00	143,599,231.44

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	140,730,569.52	100.00	5,994,439.72	4.26	134,736,129.80
1. 应收其他客户款项	140,730,569.52	100.00	5,994,439.72	4.26	134,736,129.80
2. 应收合并范围内关联方款项	847.20	<0.01			847.20
合计	140,731,416.72	100.00	5,994,439.72	4.26	134,736,977.00

(续上表)

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	149,786,544.43	100.00	6,187,312.99	4.13	143,599,231.44
1. 应收其他客户款项	149,785,697.23	100.00	6,187,312.99	4.13	143,598,384.24
2. 应收合并范围内关联方款项	847.20	<0.01	-	-	847.20
合计	149,786,544.43	100.00	6,187,312.99	4.13	143,599,231.44

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2025年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	108,608,551.75	1,086,085.52	1.00
1至2年	25,880,359.61	1,294,017.98	5.00
2至3年	1,962,386.66	588,716.00	30.00
3至4年	2,318,825.05	1,159,412.53	50.00
4至5年	471,193.82	376,955.06	80.00
5年以上	1,489,252.63	1,489,252.63	100.00
合计	140,730,569.52	5,994,439.72	4.26

(续上表)

账龄	2024年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

1年以内	115,029,592.43	1,150,295.92	1.00
1至2年	28,442,715.42	1,422,135.77	5.00
2至3年	2,131,610.58	639,483.17	30.00
3至4年	2,189,059.86	1,094,529.93	50.00
4至5年	559,253.71	447,402.97	80.00
5年以上	1,433,465.23	1,433,465.23	100.00
合计	149,785,697.23	6,187,312.99	4.13

## (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额			2025年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账	6,187,312.99		192,873.27		5,994,439.72
合计	6,187,312.99		192,873.27		5,994,439.72

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2025年6月30日	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
平度市人民医院	42,780,114.33	30.40	441,625.08
平度国泰诊所(普通合伙)	7,662,979.12	5.45	76,629.79
平度市第二人民医院	6,336,292.86	4.50	168,524.92
平度市中医医院	6,003,753.97	4.27	178,377.78
平度市旧店中心卫生院	5,995,823.57	4.26	159,861.61
合计	68,778,963.85	48.88	1,025,019.18

## 2. 其他应收款

## (1) 分类列示

项目	2025年6月30日	2024年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,306,830.52	4,206,830.52
合计	3,306,830.52	4,206,830.52

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2025年6月30日	2024年12月31日
1年以内	2,779,930.52	3,679,930.52
1至2年	500,000.00	500,000.00
2至3年		
3至4年		
4至5年	260,000.00	260,000.00
5年以上	201,000.00	201,000.00
小计	3,740,930.52	4,640,930.52
减：坏账准备	434,100.00	434,100.00
合计	3,306,830.52	4,206,830.52

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2025年6月30日	2024年12月31日
押金	911,000.00	911,000.00
往来款项	2,829,930.52	3,729,930.52
租金		
小计	3,740,930.52	4,640,930.52
减：坏账准备	434,100.00	434,100.00
合计	3,306,830.52	4,206,830.52

## ③按坏账计提方法分类披露

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	434,100.00	-	-	434,100.00
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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	434,100.00	-	-	434,100.00

## ④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	------------	----------

				合计数的比例(%)	
平度国泰医院有限公司	往来款	1,987,000.00	1年以内	53.12	
青岛国泰养老产业有限公司	往来款	781,812.52	1年以内	20.90	
青岛霆沫商贸有限公司	保证金	500,000.00	1-2年	13.37	25,000.00
平度市城市建设投资开发有限公司	保证金	400,000.00	4-5年、5年以上	10.69	360,000.00
广西京东拓先电子商务有限公司	往来款	50,000.00	4-5年	1.34	40,000.00
合计		3,718,812.52		99.42	425,000.00

### 3. 长期股权投资

项目	2025年6月30日			2024年12月31日		
	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	51,485,000.00	-	51,485,000.00	51,485,000.00	-	51,485,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	51,485,000.00	-	51,485,000.00	51,485,000.00	-	51,485,000.00

#### 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青岛国泰养老产业有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
青岛国泰医疗健康产业有限公司	1,485,000.00	-	-	1,485,000.00	-	-
合计	51,485,000.00	-	-	51,485,000.00	-	-

### 4. 营业收入和营业成本

项目	2025年1-6月		2024年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	140,458,340.05	132,439,988.47	146,061,116.85	136,780,327.94
其他业务	608,746.00	334,946.63	556,731.40	332,702.20
合计	141,067,086.05	132,774,935.10	146,617,848.25	137,113,030.14

## 十六、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2025年1-6月	2024年1-6月	说明
1、非流动资产处置损益	-8,202.26	-	-

项目	2025年1-6月	2024年1-6月	说明
2、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）	99,243.44	188,335.44	
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.02	-8,427.13	
4、其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,169.86	2,228.34	
5、扣除所得税前非经常性损益合计	92,211.06	182,136.65	
减：所得税影响额			
扣除所得税后非经常性损益合计	92,211.06	182,136.65	
少数股东权益影响额（亏损以“-”表示）			
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	92,211.06	182,136.65	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.20	0.00	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.11	0.00	/

公司名称：青岛国泰药业股份有限公司

日期：2025年8月22日

**附件 I 会计信息调整及差异情况****一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

**(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

适用 不适用

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-8,202.26
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）	99,243.44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.02
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,169.86
<b>非经常性损益合计</b>	<b>92,211.06</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>92,211.06</b>

**三、 境内外会计准则下会计数据差异**

适用 不适用

**附件 II 融资情况****一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

**(二) 存续至报告期的募集资金使用情况**

适用 不适用

**二、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**三、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**四、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用