



珠海润都制药股份有限公司

2025 年半年度财务报告

(未经审计)

珠海润都制药股份有限公司

2025 年半年度财务报告

(未经审计)

(2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日止)

目录	页次
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-84

合并资产负债表

2025年6月30日

编制单位：珠海润都制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	201,881,382.74	206,510,232.75
交易性金融资产	注释2	53,074.09	65,710.54
衍生金融资产			
应收票据	注释3	18,837,985.25	37,000,964.76
应收账款	注释4	152,980,173.62	138,011,657.35
应收款项融资	注释5	28,995,450.84	38,401,857.22
预付款项	注释6	11,477,803.56	11,518,506.11
其他应收款	注释7	5,008,272.03	4,921,498.70
存货	注释8	430,248,636.99	442,008,841.36
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	注释9	9,942,254.60	7,314,241.05
流动资产合计		859,425,033.72	885,753,509.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释10	1,115,033,614.08	1,141,402,241.81
在建工程	注释11	39,960,213.88	60,300,907.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释12	7,051,405.30	7,201,975.80
无形资产	注释13	63,639,159.52	64,421,280.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释14	12,693,073.01	13,659,062.56
递延所得税资产	注释15	15,195,597.02	10,352,412.02
其他非流动资产	注释16	7,122,799.80	10,545,587.93
非流动资产合计		1,260,695,862.61	1,307,883,467.81
资产总计		2,120,120,896.33	2,193,636,977.65

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2025年6月30日

编制单位：珠海润都制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释17	172,717,155.06	25,042,271.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释18	24,818,695.29	116,354,697.22
应付账款	注释19	125,741,062.93	107,002,360.88
预收款项			
合同负债	注释20	8,908,829.17	12,459,474.86
应付职工薪酬	注释21	34,628,518.06	36,958,991.11
应交税费	注释22	6,221,171.55	8,505,366.72
其他应付款	注释23	88,196,306.23	89,525,897.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释24	78,874,318.86	108,262,979.38
其他流动负债	注释25	8,392,480.18	20,052,841.48
流动负债合计		548,498,537.33	524,164,879.99
非流动负债：			
长期借款	注释26	355,848,604.00	361,671,657.84
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
租赁负债	注释27	5,335,463.48	5,561,302.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释28	936,848.21	1,887,294.85
递延收益	注释29	142,108,707.78	146,516,748.89
递延所得税负债	注释15	1,713,574.44	1,728,330.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		505,943,197.91	517,365,334.22
负债合计		1,054,441,735.24	1,041,530,214.21
股东权益：			
股本	注释30	334,893,286.00	334,893,286.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释31	183,181,780.57	183,181,780.57
减：库存股			
其他综合收益	注释32	-106.37	380.37
专项储备			
盈余公积	注释33	140,902,409.76	140,902,409.76
未分配利润	注释34	406,701,791.13	493,128,906.74
归属于母公司股东权益合计		1,065,679,161.09	1,152,106,763.44
少数股东权益		-	-
股东权益合计		1,065,679,161.09	1,152,106,763.44
负债和股东权益总计		2,120,120,896.33	2,193,636,977.65

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2025年1-6月

编制单位：珠海润都制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释35	548,066,945.06	597,166,332.96
减：营业成本	注释35	348,534,144.23	306,650,836.77
税金及附加	注释36	7,403,450.35	7,900,607.81
销售费用	注释37	128,653,824.23	132,555,700.61
管理费用	注释38	38,764,027.96	35,585,580.09
研发费用	注释39	52,248,007.91	59,824,636.50
财务费用	注释40	6,478,878.04	6,467,285.65
其中：利息费用		6,499,122.16	8,068,627.37
利息收入		824,088.00	770,119.62
加：其他收益	注释41	10,489,333.89	8,881,146.36
投资收益	注释42		81,095.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	注释43	-12,636.45	2,246.48
信用减值损失	注释44	-874,134.58	119,131.72
资产减值损失	注释45	-15,397,382.06	-12,704,208.76
资产处置收益	注释46	33,495.05	
二、营业利润		-39,776,711.81	44,561,097.22
加：营业外收入	注释47	195,076.90	71,866.52
减：营业外支出	注释48	244,980.37	317,689.57
三、利润总额		-39,826,615.28	44,315,274.17
减：所得税费用	注释49	-3,633,492.57	6,513,806.27
四、净利润		-36,193,122.71	37,801,467.90
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		-36,193,122.71	37,801,467.90
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-36,193,122.71	37,801,467.90
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额		-486.74	204.75
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-486.74	204.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-486.74	204.75
1. 外币财务报表折算差额		-486.74	204.75
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-36,193,609.45	37,801,672.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		-36,193,609.45	37,801,672.65
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.11	0.11
（二）稀释每股收益		-0.11	0.11

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年1-6月

编制单位：珠海润都制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
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		503,952,528.43	600,218,221.26
收到的税费返还		225,550.00	623.12
收到其他与经营活动有关的现金	注释50	8,005,596.42	10,178,148.40
经营活动现金流入小计		512,183,674.85	610,396,992.78
购买商品、接受劳务支付的现金		165,340,603.36	171,063,794.99
支付给职工以及为职工支付的现金		151,566,275.81	147,677,694.46
支付的各项税费		42,793,862.63	45,504,474.68
支付其他与经营活动有关的现金	注释50	143,034,590.69	163,692,222.74
经营活动现金流出小计		502,735,332.49	527,938,186.87
经营活动产生的现金流量净额		9,448,342.36	82,458,805.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			40,000,000.00
取得投资收益收到的现金			81,095.89
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			
投资活动现金流入小计			40,081,095.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,284,492.08	56,193,975.98
投资支付的现金			40,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,284,492.08	96,193,975.98
投资活动产生的现金流量净额		-8,284,492.08	-56,112,880.09
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		202,116,594.61	38,858,939.28
收到其他与筹资活动有关的现金	注释50	1,000,000.00	5,172,190.96
筹资活动现金流入小计		203,116,594.61	44,031,130.24
偿还债务支付的现金		90,326,637.16	82,811,147.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,530,158.97	75,435,733.41
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	注释50	82,784,390.14	1,335,144.64
筹资活动现金流出小计		230,641,186.27	159,582,025.25
筹资活动产生的现金流量净额		-27,524,591.66	-115,550,895.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		903,873.34	1,366,720.62
五、现金及现金等价物净增加额		-25,456,868.04	-87,838,248.57
加：期初现金及现金等价物余额		177,096,621.01	202,393,111.87
六、期末现金及现金等价物余额	注释51	151,639,752.97	114,554,863.30

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2025年1-6月

编制单位：珠海润都制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	334,893,286.00		183,181,780.57		380.37		140,902,409.76	493,128,906.74		1,152,106,763.44
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	334,893,286.00		183,181,780.57		380.37		140,902,409.76	493,128,906.74		1,152,106,763.44
三、本年增减变动金额					-486.74			-86,427,115.61		-86,427,602.35
（一）综合收益总额					-486.74			-36,193,122.71		-36,193,609.45
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								-50,233,992.90		-50,233,992.90
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配								-50,233,992.90		-50,233,992.90
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	334,893,286.00		183,181,780.57		-106.37		140,902,409.76	406,701,791.13		1,065,679,161.09

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2025年1-6月

编制单位：珠海润都制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	334,893,286.00		183,181,780.57		-55.46		130,300,897.18	530,783,550.97		1,179,159,459.26
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	334,893,286.00		183,181,780.57		-55.46		130,300,897.18	530,783,550.97		1,179,159,459.26
三、本年增减变动金额					204.75		4,234.92	-29,139,075.06		-29,134,635.39
（一）综合收益总额					204.75			37,801,467.90		37,801,672.65
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								-66,978,657.20		-66,978,657.20
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配								-66,978,657.20		-66,978,657.20
3. 其他										
（四）股东权益内部结转							4,234.92	38,114.24		42,349.16
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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							4,234.92	38,114.24		42,349.16
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	334,893,286.00		183,181,780.57		149.29		130,305,132.10	501,644,475.91		1,150,024,823.87

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2025年6月30日

编制单位：珠海润都制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		143,713,131.68	172,780,730.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		48,601,797.55	37,000,964.76
应收账款	注释1	159,448,414.60	149,199,268.57
应收款项融资		30,611,150.84	30,093,146.02
预付款项		56,947,300.44	38,847,571.23
其他应收款	注释2	257,614,422.38	205,139,820.41
存货		313,057,087.24	335,883,200.44
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		10,368,986.59	8,189,828.80
流动资产合计		1,020,362,291.32	977,134,530.30
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	280,120,602.04	280,048,841.04
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		528,761,569.45	561,374,567.07
在建工程		5,765,971.89	4,032,613.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		186,777.09	288,655.59
无形资产		27,743,586.63	28,119,326.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		10,423,928.54	10,982,294.11
递延所得税资产		9,328,852.30	3,709,083.19
其他非流动资产		4,973,741.80	5,492,579.93
非流动资产合计		867,305,029.74	894,047,960.89
资产总计		1,887,667,321.06	1,871,182,491.19

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2025年6月30日

编制单位：珠海润都制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		44,748,714.59	25,042,271.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		77,281,322.96	44,140,710.08
应付账款		72,936,659.07	74,578,409.37
预收款项			
合同负债		92,850,046.43	51,461,456.80
应付职工薪酬		19,572,992.89	23,392,308.55
应交税费		4,624,100.98	4,194,274.47
其他应付款		39,049,583.80	57,640,704.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		16,006,997.77	16,020,800.48
其他流动负债		22,701,597.95	24,618,356.29
流动负债合计		389,772,016.44	321,089,291.69
非流动负债：			
长期借款		59,296,104.00	67,202,251.20
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
租赁负债			89,396.59
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		375,943.40	935,428.30
递延收益		75,157,834.38	81,259,135.20
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		134,829,881.78	149,486,211.29
负债合计		524,601,898.22	470,575,502.98
股东权益：			
股本		334,893,286.00	334,893,286.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		170,667,495.57	170,667,495.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		140,902,409.76	140,902,409.76
未分配利润		716,602,231.51	754,143,796.88
股东权益合计		1,363,065,422.84	1,400,606,988.21
负债和股东权益总计		1,887,667,321.06	1,871,182,491.19

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2025年1-6月

编制单位：珠海润都制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释4	455,510,084.64	534,431,033.26
减：营业成本	注释4	307,917,715.49	302,609,936.50
税金及附加		4,591,081.93	5,583,858.55
销售费用		56,183,530.60	64,941,478.08
管理费用		29,896,079.39	27,158,037.79
研发费用		46,893,499.41	47,677,967.18
财务费用		716,123.33	-223,062.50
其中：利息费用		1,464,135.57	1,623,548.88
利息收入		714,197.44	689,295.28
加：其他收益		7,669,601.80	6,490,227.18
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-53,089.59	98,007.06
资产减值损失		-9,250,243.23	-3,589,545.62
资产处置收益			
二、营业利润		7,678,323.47	89,681,506.28
加：营业外收入		180,959.29	71,866.52
减：营业外支出		185,526.27	317,329.20
三、利润总额		7,673,756.49	89,436,043.60
减：所得税费用		-5,018,671.04	7,091,476.99
四、净利润		12,692,427.53	82,344,566.61
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		12,692,427.53	82,344,566.61
(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		12,692,427.53	82,344,566.61

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2025年1-6月

编制单位：珠海润都制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
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		361,919,271.12	440,728,376.85
收到的税费返还		225,550.00	
收到其他与经营活动有关的现金		1,652,568.16	3,312,026.49
经营活动现金流入小计		363,797,389.28	444,040,403.34
购买商品、接受劳务支付的现金		125,089,221.04	148,338,257.50
支付给职工以及为职工支付的现金		99,567,712.82	95,477,166.20
支付的各项税费		26,530,679.63	35,880,283.65
支付其他与经营活动有关的现金		102,776,515.31	99,673,771.33
经营活动现金流出小计		353,964,128.80	379,369,478.68
经营活动产生的现金流量净额		9,833,260.48	64,670,924.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,305,370.24	39,019,320.18
投资支付的现金		71,761.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,377,131.24	39,019,320.18
投资活动产生的现金流量净额		-6,377,131.24	-39,019,320.18
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		36,735,353.48	26,766,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	5,172,190.96
筹资活动现金流入小计		37,735,353.48	31,938,690.96
偿还债务支付的现金		24,934,085.20	60,906,147.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,644,797.24	68,243,993.27
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		1,072,000.00	128,736.64
筹资活动现金流出小计		77,650,882.44	129,278,877.11
筹资活动产生的现金流量净额		-39,915,528.96	-97,340,186.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		904,360.08	1,366,515.88
五、现金及现金等价物净增加额		-35,555,039.64	-70,322,065.79
加：期初现金及现金等价物余额		160,588,517.05	171,178,036.01
六、期末现金及现金等价物余额		125,033,477.41	100,855,970.22

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2025年1-6月

编制单位：珠海润都制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	334,893,286.00		170,667,495.57				140,902,409.76	754,143,796.88
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	334,893,286.00		170,667,495.57				140,902,409.76	754,143,796.88
三、本年增减变动金额								-37,541,565.37
（一）综合收益总额								12,692,427.53
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								-50,233,992.90
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								-50,233,992.90
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本期末余额	334,893,286.00		170,667,495.57				140,902,409.76	716,602,231.51

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2025年1-6月

编制单位：珠海润都制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	334,893,286.00		170,667,495.57				130,300,897.18	725,708,840.92
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	334,893,286.00		170,667,495.57				130,300,897.18	725,708,840.92
三、本年增减变动金额							4,234.92	15,404,023.65
（一）综合收益总额								82,344,566.61
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								-66,978,657.20
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								-66,978,657.20
3. 其他								
（四）股东权益内部结转							4,234.92	38,114.24
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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							4,234.92	38,114.24
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本期末余额	334,893,286.00		170,667,495.57				130,305,132.10	741,112,864.57

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

珠海润都制药股份有限公司

2025 年 1-6 月财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

珠海润都制药股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为珠海润都民彤制药有限公司，于 2011 年 4 月由李希、陈新民等 11 位自然人及广州市天高有限公司、东莞市丰泰合创实业投资有限公司、东莞市国龙实业投资有限公司、珠海经济特区凯达集团有限公司、珠海市祥乐医药有限公司 5 家法人企业及广州西域投资管理中心（有限合伙）、浙江浙创创业投资合伙企业（有限合伙）2 家有限合伙企业共同发起设立的股份有限公司。公司于 2018 年 1 月 5 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码 91440400192520640G 的营业执照。

截至 2025 年 6 月 30 日，公司累计发行股本总数 33,489.33 万股，注册资本为 33,489.33 万元，注册及总部地址：珠海市金湾区三灶镇机场北路 6 号，实际控制人为李希、陈新民。

2、公司业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（统称“公司”）属制造业-医药制造业行业，是一家集药物研发、生产、销售为一体的现代化科技型医药企业，主要从事化学药制剂、化学原料药、中间体的研发、生产和销售，主要化学药制剂产品有：单硝酸异山梨酯缓释胶囊、伏立康唑干混悬剂、雷贝拉唑钠肠溶胶囊、雷贝拉唑钠肠溶片、布洛芬缓释胶囊、厄贝沙坦胶囊、厄贝沙坦片等，主要化学原料药及中间体有：缬沙坦、厄贝沙坦、沙库巴曲缬沙坦钠、伏立康唑、布洛芬、雷贝拉唑钠等；产品应用范围涵盖消化性溃疡、高血压、手术麻醉、解热镇痛、抗感染类、糖尿病等多个领域。

3、合并财务报表范围

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司本期纳入合并范围的子公司共 7 户，子公司具体情况参见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的子公司较上期相比，增加 1 户，合并范围变化的具体情况参见附注七、合并范围的变更。

4、财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。

三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2025 年 6 月 30 日的财务状况及 2025 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货可变现净值的估计（附注四、12）、收入确认（附注四、26）等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参见附注四、32 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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。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。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

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币为其记账本位币。公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于500万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项坏账准备收回或转回金额占各类应收款项总额的10%以上且金额大于500万元
重要的应收款项核销	单项应收款项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于500万元
账龄超过一年且金额重要的预付款项、应付账款、合同负债以及其他应付款	单项预付款项、应付账款、合同负债以及其他应付款金额占上述各类往来款项总额的10%以上且金额大于500万元
重要的在建工程	单个在建工程项目预算金额超过5,000万元
重要的与投资活动有关的现金	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于5,000万元
重要或有事项	单个类型的预计负债占预计负债总额的10%以上且金额大于1,000万元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为

合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（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、14“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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，公司享有现时权利使公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论公司是否实际行使该权利，视为公司拥有对被投资方的权力；公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；公司以主要责任人身份行使决策权的，视为公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的主体。

公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；公司享有的权利是否使公司目前有能力主导被投资方的相关活动；公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，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，公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照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公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东

分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，参见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、10 “金融工具”。

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”（参见本附注四、14 “长期股权投资”（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”（参见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、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。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，是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当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，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，对于由公司向共同经营投出或出售资产的情况，公司全额确认该损失；对于公司自共同经营购买资产的情况，公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在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

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，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

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。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

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。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，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。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

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，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，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，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。

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，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。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。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，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，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，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，使用不可观察输入值。

11、金融资产减值

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，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收

款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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，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，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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，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。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑 汇票	根据票据类型，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，认定无信用风险	不计提预期信用损失
商业承兑 汇票	承兑人为财务公司等非银行类金融机构或企业单位	公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与预期信用损失率对照表（同应收账款），计算预期信用损失。

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

项目	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法 组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
关联方组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括公司合并范围内关联方的款项	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。

账龄分析法的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收票据	本组合为出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强的应收款项融资

④其他应收款

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	本组合以其他应收账款的账龄作为信用风险特征。	公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表（同应收账款），计算预期信用损失。
关联方组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括公司合并范围内关联方的款项。	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。

12、存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。产成品、库存商品和用于出售的材料等，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

在资产负债表日，按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

公司将客户尚未支付合同对价，但公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、“金融资产减值”。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指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。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，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，其会计政策参见附注四、10、“金融工具”。

共同控制，是指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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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，分别按照公司实际支付的现金购买价款、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公司不一致的，按照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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但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。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。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。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，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）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。

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。

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。

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。

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10、20	5	9.5、4.75
机器设备	年限平均法	5、10	5	19、9.5
运输设备	年限平均法	5、10	5	19、9.5
电子及其他设备	年限平均法	5	5	19

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，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参见四、21、“长期资产减值”。

（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。

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。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法参见四、21、“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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专

门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

18、使用权资产

公司对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）公司发生的初始直接费用；
- （4）公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体参见附注四、21、“长期资产减值”。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，

则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。公司的无形资产主要为土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命。

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法

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。

（2）研究与开发支出

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参见四、21、“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

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

类别	摊销期限	备注
装修改造工程	5 年或租赁期间	

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，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。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。

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。

22、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

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。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。公司在职工为公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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。

24、预计负债

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

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

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

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权

益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及公司与公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及公司与公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在公司内，另一在公司外的，在公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、收入

（1）收入确认原则

收入，是公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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，则公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，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）收入确认的具体方法

公司销售制剂、原料药及中间体等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，收入确认政策主要对内、外销客户类型予以区分，确认收入具体方法如下：

①内销业务收入的确认标准，收到客户的发货通知后，通知物流公司安排发货，按客户要求开具发票，并收到客户的发货单签收记录后，在控制权发生转移时确认收入。

②外销业务的收入确认标准：根据出口销售合同约定，在控制权发生转移时确认商品销售收入，即在取得提单时确认商品销售收入。

本公司给予客户的信用期通常为 30-120 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

公司与客户之间的部分合同存在商业折扣等安排，形成可变对价。公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格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。

③特定交易的收入处理原则

1) 附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；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，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。

2) 附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

客户额外购买选择权包括销售激励措施、针对未来商品或服务或其他折扣等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

4) 主要责任人和代理人

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

27、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：①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。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

28、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收

益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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

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

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

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

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

租赁是指公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）公司作为承租人

公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（参见 15、“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁），主要包括通勤车、仓库、打印机等。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）公司作为出租人

公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本期主要会计政策未发生变更。

（2）会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

32、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的

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。

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，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）收入确认

如本附注四、26、“收入”所述，公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分等。

公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

公司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

公司作为出租人时，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

公司作为承租人时，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，公司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，公司综合考虑与公司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。

（3）存货跌价准备

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）长期资产减值准备

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。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。

（5）折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。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。

（6）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，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。

（7）预计负债

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公司的情况下，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。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售：提供加工劳务；以及进口原材料等货物	13%、6%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	销售出口货物	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
企业所得税	应纳税所得额	参见下表	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.20%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
公司	15%
珠海市民彤医药有限公司	25%
润都制药（武汉）研究院有限公司	25%
润都制药（荆门）有限公司	15%
润都健康大药房（广州）有限公司	20%
润都国际有限公司	12%
珠海华韵海纳投资有限责任公司	20%
润都国际(香港)有限公司	8.25%-16.5%

2、税收优惠及批文

（1）公司由广东省高新技术企业认定管理工作领导小组于 2023 年 12 月 28 日认定为高新技术企业，获得编号为 GR202344007755 高新技术企业证书，有效期自发证之日起 3 年，2025 年度按 15%的税率征收企业所得税。

（2）润都荆门由湖北省高新技术企业认定管理工作领导小组于 2024 年 11 月 27 日认定为高新技术企业，获得编号为 GR202442000453 高新技术企业证书，有效期自发证之日起 3 年，2025 年按 15%的税率征收企业所得税。

（3）公司下属子公司润都大药房、华韵投资根据《财政部<税务总局公告 2023 年第 6 号财政部>关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（4）公司下属子公司润都大药房、华韵投资根据《财政部<税务总局公告2023年第12号>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》，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。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年 1-6 月，“上期”指 2024 年 1-6 月；货币单位：元（没有特别指明均为人民币）。

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	27,838.50	31,458.50
银行存款	151,380,968.40	176,911,110.03
其他货币资金	50,472,575.84	29,567,664.22
合计	201,881,382.74	206,510,232.75
其中：存放在境外的款项总额	192,832.98	16,541.56

1. 受限制的货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	50,241,629.77	29,413,611.74
合计	50,241,629.77	29,413,611.74

2. 本公司编制现金流量表时，已将受限制货币资金从期末现金及现金等价物中扣除

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	53,074.09	65,710.54
其他	53,074.09	65,710.54
合计	53,074.09	65,710.54

注释 3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,837,985.25	37,000,964.76
合计	18,837,985.25	37,000,964.76

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	18,837,985.25	100.00	-	-	18,837,985.25
其中：银行承兑汇票	18,837,985.25	100.00		-	18,837,985.25
合计	18,837,985.25	100.00	-	-	18,837,985.25

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	37,000,964.76	100.00	-	-	37,000,964.76
其中：银行承兑汇票	37,000,964.76	100.00		-	37,000,964.76
合计	37,000,964.76	100.00	-	-	37,000,964.76

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	18,837,985.25	---	---
合计	18,837,985.25	---	---

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失	---	---	---	---	---	---

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---	---
其中：银行承兑汇票	---	---	---	---	---	---
商业承兑汇票	---	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	---	---

5. 期末公司无已质押的应收票据。

6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	---	9,939,591.76
合计	---	9,939,591.76

7. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释 4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	158,040,280.63	143,301,652.26
1—2 年	2,709,438.52	1,680,659.01
2—3 年	229,734.50	127,346.70
3—4 年	477,212.81	541,231.81
4—5 年	19,959.00	13,680.00
5 年以上	294,746.14	287,906.14
小计	161,771,371.60	145,952,475.92
减：坏账准备	8,791,197.98	7,940,818.57
合计	152,980,173.60	138,011,657.35

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	161,771,371.60	100.00	8,791,197.98	5.43	152,980,173.62
其中：账龄分析法组合	161,771,371.60	100.00	8,791,197.98	5.43	152,980,173.62

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	161,771,371.60	100.00	8,791,197.98	5.43	152,980,173.62

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提预期信用损失的应收账款	145,952,475.92	100.00	7,940,818.57	5.44	138,011,657.35
其中：账龄分析法组合	145,952,475.92	100.00	7,940,818.57	5.44	138,011,657.35
合计	145,952,475.92	100.00	7,940,818.57	5.44	138,011,657.35

3. 报告期无单项计提预期信用损失的应收账款

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	158,040,280.63	7,902,014.03	5.00
1—2 年	2,709,438.52	270,943.85	10.00
2—3 年	229,734.50	68,920.35	30.00
3—4 年	477,212.81	238,606.41	50.00
4—5 年	19,959.00	15,967.20	80.00
5 年以上	294,746.14	294,746.14	100.00
合计	161,771,371.60	8,791,197.98	5.43

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	—	—	—	—	—	—
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,940,818.57	856,953.26	—	6,573.85	—	8,791,197.98
其中：账龄分析法组合	7,940,818.57	856,953.26	—	6,573.85	—	8,791,197.98
合计	7,940,818.57	856,953.26	—	6,573.85	—	8,791,197.98

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,573.85

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	16,166,664.00	9.99	808,333.20
客户二	13,239,581.14	8.18	661,979.06
客户三	12,606,000.00	7.79	630,300.00
客户四	6,120,024.46	3.78	306,001.22
客户五	5,259,951.00	3.25	262,997.55
合计	53,392,220.60	32.99	2,669,611.03

8. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 期末无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

10. 期末应收账款中无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

注释 5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	28,995,450.84	38,401,857.22
合计	28,995,450.84	38,401,857.22

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值	成本	公允价值变动
应收票据	38,401,857.22	—	-9,406,406.38	—	28,995,450.84	—
合计	38,401,857.22	—	-9,406,406.38	—	28,995,450.84	—

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

2. 坏账准备情况

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	141,844,405.42	---
合计	141,844,405.42	---

注释 6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,933,014.26	60.40	7,758,646.08	67.36
1 至 2 年	2,976,966.39	25.94	2,365,317.21	20.53
2 至 3 年	1,399,904.62	12.20	748,849.81	6.50
3 年以上	167,918.29	1.46	645,693.01	5.61
合计	11,477,803.56	100.00	11,518,506.11	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
供应商一	1,942,574.94	16.92
供应商二	1,808,970.00	15.76
供应商三	1,011,300.00	8.81
供应商四	707,547.15	6.16
供应商五	501,600.00	4.37
合计	5,971,992.09	52.02

4. 期末预付款项中无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

注释 7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,008,272.03	4,921,498.70
合计	5,008,272.03	4,921,498.70

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,687,962.47	3,627,446.55
1—2 年	884,886.69	771,493.06
2—3 年	403,742.43	941,211.93
3—4 年	1,207,636.15	725,257.65
4—5 年	3,043.60	591.00
5 年以上	158,323.50	175,640.00
小计	6,345,594.84	6,241,640.19
减：坏账准备	1,337,322.81	1,320,141.49
合计	5,008,272.03	4,921,498.70

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	297,820.47	243,597.87
保证金及押金	1,751,670.89	1,667,652.27
应扣员工社保、住房公积金	1,795,907.12	1,884,884.92
往来款	1,231,287.38	1,373,916.37
其他	1,268,908.98	1,071,588.76
小计	6,345,594.84	6,241,640.19
减：坏账准备	1,337,322.81	1,320,141.49
合计	5,008,272.03	4,921,498.70

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	255,338.33	4.02	255,338.33	100.00	—
按组合计提坏账准备	6,090,256.51	95.98	1,081,984.48	17.77	5,008,272.03
其中：账龄分析法组合	6,090,256.51	95.98	1,081,984.48	17.77	5,008,272.03
合计	6,345,594.84	100.00	1,337,322.81	21.07	5,008,272.03

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	343,592.33	5.50	343,592.33	100.00	—
按组合计提坏账准备	5,898,047.86	94.50	976,549.16	16.56	4,921,498.70
其中：账龄分析法组合	5,898,047.86	94.50	976,549.16	16.56	4,921,498.70
合计	6,241,640.19	100.00	1,320,141.49	21.15	4,921,498.70

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
常州市滇龙机械设备有限公司	255,338.33	255,338.33	100.00	对方可执行财产不足
合计	255,338.33	255,338.33	100.00	

按组合计提坏账准备-账龄分析法组合

账龄分析法组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,687,962.47	184,398.12	5.00
1-2 年	884,886.69	88,488.67	10.00
2-3 年	148,404.10	44,521.23	30.00
3-4 年	1,207,636.15	603,818.08	50.00
4-5 年	3,043.60	2,434.88	80.00
5 年以上	158,323.50	158,323.50	100.00
合计	6,090,256.51	1,081,984.48	17.77

按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)	
期初余额	800,909.16	-	519,232.33	1,320,141.49
期初余额在本期	-	-	-	-
—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	105,435.32	-	-	105,435.32
本期转回	-	-	88,254.00	88,254.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	906,344.48	-	430,978.33	1,337,322.81

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	343,592.33	-	88,254.00	-	-	255,338.33
按组合计提坏账准备	976,549.16	105,435.32	-	-	-	1,081,984.48
其中：账龄分析法组合	976,549.16	105,435.32	-	-	-	1,081,984.48
合计	1,320,141.49	105,435.32	88,254.00	-	-	1,337,322.81

5. 本报告期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
凯特立斯（深圳）科技有限公司	往来款	723,008.85	3-4 年	11.39	361,504.43
广州日报社	保证金及押金	572,862.00	1-2 年	9.03	57,286.20
广州空港阿里健康大药房有限公司	保证金及押金、其他	330,000.00	3-4 年	5.20	165,000.00
常州市溧龙机械设备有限公司	往来款	255,338.33	2-3 年	4.02	255,338.33
杭州新麦科技有限公司	往来款	194,725.26	1 年以内	3.07	9,736.26
合计		2,075,934.44		32.71	848,865.22

7. 期末其他应收款中无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

8. 期末无涉及政府补助的其他应收款。

9. 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

10. 期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

11. 期末无因资金集中管理而归集至母公司账户的资金（应收资金集中管理款）。

12. 期末无通过资金集中管理拆借给所属集团内其他成员单位的资金。

注释 8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	82,400,910.70	11,640,900.05	70,760,010.65	69,640,937.69	9,052,416.27	60,588,521.42
在产品	61,264,745.18	8,676,795.81	52,587,949.37	67,531,375.17	7,227,640.17	60,303,735.00
委托加工物资	9,923.15		9,923.15	9,923.15		9,923.15
库存商品	319,527,603.58	27,623,824.44	291,903,779.14	339,882,858.62	27,886,161.61	311,996,697.01
发出商品	14,947,502.23		14,947,502.23	9,041,878.86		9,041,878.86
合同履约成本	39,472.45		39,472.45	68,085.92		68,085.92
合计	478,190,157.29	47,941,520.30	430,248,636.99	486,175,059.41	44,166,218.05	442,008,841.36

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	9,052,416.27	4,191,684.91	-	1,472,149.92	131,051.21	-	11,640,900.05
在产品	7,227,640.17	14,314,659.00	-	12,810,480.98	55,022.38	-	8,676,795.81
库存商品	27,886,161.61	28,780,793.92	-	17,607,124.87	11,436,006.22	-	27,623,824.44
合计	44,166,218.05	47,287,137.83	-	31,889,755.77	11,622,079.81	-	47,941,520.30

存货跌价准备说明：

相关产成品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确定可变现净值；

转回的原因：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；

转销的原因：本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出。

3. 合同履约成本

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
当前合同	68,085.92	3,080,514.96	3,109,128.43	-	39,472.45
其中：运费	68,085.92	3,080,514.96	3,109,128.43	-	39,472.45
合计	68,085.92	3,080,514.96	3,109,128.43	-	39,472.45

注释 9. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
所得税预缴税额	9,942,254.60	7,314,241.05
合计	9,942,254.60	7,314,241.05

注释 10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,115,033,614.08	1,141,402,241.81
合计	1,115,033,614.08	1,141,402,241.81

（一）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	电子及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	526,748,015.49	1,043,580,832.43	5,161,335.49	124,362,631.44	1,699,852,814.85
2. 本期增加金额	9,925,416.14	32,462,424.38	—	874,489.62	43,262,330.14
购置	—	387,793.55	—	699,268.38	1,087,061.93
在建工程转入	9,925,416.14	32,074,630.83	—	175,221.24	42,175,268.21
3. 本期减少金额	—	439,687.28	—	51,825.09	491,512.37
处置或报废	—	439,687.28	—	51,825.09	491,512.37
4. 期末余额	536,673,431.63	1,075,603,569.53	5,161,335.49	125,185,295.97	1,742,623,632.62
二. 累计折旧					
1. 期初余额	125,602,891.44	365,212,058.36	2,124,256.39	65,511,366.85	558,450,573.04
2. 本期增加金额	16,210,063.73	47,087,724.10	276,938.52	5,925,128.38	69,499,854.73
本期计提	16,210,063.73	47,087,724.10	276,938.52	5,925,128.38	69,499,854.73
3. 本期减少金额	—	311,175.39	—	49,233.84	360,409.23
处置或报废	—	311,175.39	—	49,233.84	360,409.23
4. 期末余额	141,812,955.17	411,988,607.07	2,401,194.91	71,387,261.39	627,590,018.54
三. 减值准备					
1. 期初余额	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	394,860,476.46	663,614,962.46	2,760,140.58	53,798,034.58	1,115,033,614.08
2. 期初账面价值	401,145,124.05	678,368,774.07	3,037,079.10	58,851,264.59	1,141,402,241.81

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	169,711,148.22	正在办理中
合计	169,711,148.22	

3. 期末用于抵押的固定资产账面价值为 111,529,970.48 元，详见“附注十三、承诺及或有事项（一）2、其他重大财务承诺事项”

4. 期末本公司对固定资产进行减值测试，固定资产不存在减值情况，故未计提相关减值准备。

注释 11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	39,276,359.89	59,555,128.45
工程物资	683,853.99	745,779.14
合计	39,960,213.88	60,300,907.59

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高端原材料生产基地建设项目（第二阶段）	33,510,388.00		33,510,388.00	44,055,668.23		44,055,668.23
高端原料药生产基地建设项目（第一阶段）				11,466,846.75		11,466,846.75
二区综合楼生产线	3,141,372.35		3,141,372.35	1,990,825.69		1,990,825.69
原料生产工艺管道及设备维修				908,256.88		908,256.88
待安装设备	836,283.19		836,283.19	836,283.19		836,283.19
原料车间改造工程	1,788,316.35		1,788,316.35	297,247.71		297,247.71
合计	39,276,359.89		39,276,359.89	59,555,128.45		59,555,128.45

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
高端原料药生产基地建设项目（第一阶段）	11,466,846.75	-	1,668,917.01	9,797,929.74	-
高端原料药生产基地建设项目（第二阶段）	44,055,668.23	25,525,255.87	36,070,536.10	-	33,510,388.00
合计	55,522,514.98	25,525,255.87	37,739,453.11	9,797,929.74	33,510,388.00

续：

工程项目名称	预算数(元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
高端原料药生产基地建设项目（第一阶段）	502,000,000.00	111.85	100.00	14,467,914.16	-	3.60	自有+金融机构贷款
高端原料药生产基地建设项目（第二阶段）	655,356,800.00	19.53	19.53	3,281,630.93	860,193.70	1.30	自有+金融机构贷款
合计	1,157,356,800.00			17,749,545.09	860,193.70		

3. 期末在建工程不存在减值情况，故未计提在建工程减值准备

（二）工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	683,853.99	—	683,853.99	745,779.14		745,779.14
合计	683,853.99	—	683,853.99	745,779.14		745,779.14

注释 12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	11,326,251.82	11,326,251.82
2. 本期增加金额	1,284,510.14	1,284,510.14
租赁	1,284,510.14	1,284,510.14
3. 本期减少金额	1,066,364.14	1,066,364.14

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额	11,544,397.82	11,544,397.82
二. 累计折旧		
1. 期初余额	4,124,276.02	4,124,276.02
2. 本期增加金额	1,153,679.10	1,153,679.10
本期计提	1,153,679.10	1,153,679.10
3. 本期减少金额	784,962.60	784,962.60
本期处置	784,962.60	784,962.60
4. 期末余额	4,492,992.52	4,492,992.52
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	7,051,405.30	7,051,405.30
2. 期初账面价值	7,201,975.80	7,201,975.80

注释 13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	77,488,502.03	77,488,502.03
2. 本期增加金额	---	---
购置	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	77,488,502.03	77,488,502.03
二. 累计摊销		
1. 期初余额	13,067,221.93	13,067,221.93
2. 本期增加金额	782,120.58	782,120.58
本期计提	782,120.58	782,120.58
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	13,849,342.51	13,849,342.51
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---

项目	土地使用权	合计
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	63,639,159.52	63,639,159.52
2. 期初账面价值	64,421,280.10	64,421,280.10

2. 本公司期末用于抵押的无形资产账面价值 51,769,796.49 元，详见“附注十三、承诺及或有事项（一）、其他重大财务承诺事项期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。”

3. 期末本公司认为无形资产不存在减值情况，故未计提无形资产减值准备。

注释 14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修改造工程	13,659,062.56	1,635,530.82	2,601,520.37		12,693,073.01
合计	13,659,062.56	1,635,530.82	2,601,520.37		12,693,073.01

注释 15. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	31,954,270.58	5,115,113.48	27,750,060.77	4,464,793.06
内部交易未实现利润	11,601,692.16	3,348,238.06	20,005,586.83	4,159,288.90
租赁负债	7,041,074.84	1,713,574.44	7,201,975.80	1,728,330.06
可抵扣亏损	33,457,806.93	5,018,671.04		
合计	84,054,844.51	15,195,597.02	54,957,623.40	10,352,412.02

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	7,041,074.84	1,713,574.44	7,201,975.80	1,728,330.06
合计	7,041,074.84	1,713,574.44	7,201,975.80	1,728,330.06

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	26,115,770.51	25,677,117.34
可抵扣亏损	284,571,742.32	251,561,417.02

项目	期末余额	期初余额
合计	310,687,512.83	277,238,534.36

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2030	3,315,454.61	3,315,454.61	
2031	-	-	
2032	40,170,842.78	40,170,842.78	
2033	114,999,181.00	114,999,181.00	
2034	68,458,730.05	93,075,938.63	
2035	57,627,533.88	-	
合计	284,571,742.32	251,561,417.02	

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

注释 16. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	7,122,799.80		7,122,799.80	10,545,587.93		10,545,587.93
合计	7,122,799.80		7,122,799.80	10,545,587.93		10,545,587.93

注释 17. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	169,968,440.47	18,000,000.00
信用等级较低的已贴现未到期 银行承兑汇票	2,735,353.48	7,027,938.00
未到期应付利息	13,361.11	14,333.33
合计	172,717,155.06	25,042,271.33

注释 18. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	24,818,695.29	116,354,697.22
合计	24,818,695.29	116,354,697.22

注释 19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	76,950,026.22	57,923,061.80
应付工程款	40,355,395.85	40,911,647.76
应付设备款	8,435,640.86	8,167,651.32
合计	125,741,062.93	107,002,360.88

1、账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转原因
供应商一	15,289,530.08	合同尚未履行完毕
供应商二	5,366,803.43	合同尚未履行完毕
合计	20,656,333.51	

2、期末应付账款中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

注释 20. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	8,908,829.17	12,459,474.86
合计	8,908,829.17	12,459,474.86

2. 期末无账龄超过一年的重要合同负债

3. 期末合同负债中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项

注释 21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	36,958,991.11	139,933,755.98	142,264,229.03	34,628,518.06
离职后福利-设定提存计划	-	9,342,773.84	9,342,773.84	-
辞退福利	-	1,887,888.49	1,887,888.49	-
合计	36,958,991.11	151,164,418.31	153,494,891.36	34,628,518.06

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

工资、奖金、津贴和补贴	36,958,991.11	126,044,426.33	128,374,899.38	34,628,518.06
职工福利费		4,813,524.27	4,813,524.27	
社会保险费	-	3,746,244.90	3,746,244.90	-
其中：基本医疗保险费		3,473,532.24	3,473,532.24	
补充医疗保险		38,430.00	38,430.00	
工伤保险费		216,562.34	216,562.34	
生育保险费		17,720.32	17,720.32	
住房公积金		5,206,461.06	5,206,461.06	
工会经费和职工教育经费		699.00	699.00	
其他短期薪酬		122,400.42	122,400.42	
合计	36,958,991.11	139,933,755.98	142,264,229.03	34,628,518.06

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	9,097,718.65	9,097,718.65	---
失业保险费	---	245,055.19	245,055.19	---
合计	---	9,342,773.84	9,342,773.84	---

注释 22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,950,641.82	5,868,597.47
个人所得税	302,866.64	593,236.30
城市维护建设税	407,559.41	621,633.36
教育费附加	291,113.87	444,023.81
印花税	225,355.52	260,958.11
环保税	15,257.03	13,588.72
房产税	1,704,910.08	492,641.85
土地使用税	323,467.18	210,687.10
合计	6,221,171.55	8,505,366.72

注释 23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	--
其他应付款	88,196,306.23	89,525,897.01
合计	88,196,306.23	89,525,897.01

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	14,113,867.04	15,888,367.04
应付运费	729,733.08	965,409.86
市场开发及学术推广费	66,705,926.46	65,952,361.90
其他	6,646,779.65	6,719,758.21
合计	88,196,306.23	89,525,897.01

2. 期末其他应付款中无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东及其他关联方款项。

注释 24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	76,571,649.08	106,047,294.40
一年内到期的租赁负债	2,302,669.78	2,215,684.98
合计	78,874,318.86	108,262,979.38

注释 25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款税金	741,660.28	1,370,329.20
一年内偿还长期借款利息	446,581.62	604,795.44
已背书或贴现尚不能终止确认票据	7,204,238.28	18,077,716.84
合计	8,392,480.18	20,052,841.48

注释 26. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	38,000,000.00	38,000,000.00
保证兼抵押借款	394,420,253.08	429,718,952.24
减：一年内到期的长期借款	76,571,649.08	106,047,294.40
合计	355,848,604.00	361,671,657.84

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、52“所有权或使用权受限资产”。

注释 27. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	2,534,977.12	2,490,546.00
1-2 年	2,411,734.32	2,124,448.56
2-3 年	2,496,842.85	2,117,865.75
3-4 年	643,582.85	1,636,748.55
租赁付款额总额小计	8,087,137.14	8,369,608.86
减：未确认融资费用	449,003.88	592,621.30
租赁付款额现值小计	7,638,133.26	7,776,987.56
减：一年内到期的租赁负债	2,302,669.78	2,215,684.98
合计	5,335,463.48	5,561,302.58

注释 28. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
危废处理	936,848.21	1,887,294.85	废弃物处理
合计	936,848.21	1,887,294.85	

注释 29. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	146,516,748.89	4,000,000.00	8,408,041.11	142,108,707.78
合计	146,516,748.89	4,000,000.00	8,408,041.11	142,108,707.78

注释 30. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	334,893,286.00	---	---	---	---	---	334,893,286.00

注释 31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	183,181,780.57	---	---	183,181,780.57
合计	183,181,780.57	---	---	183,181,780.57

注释 32. 其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
外币报表折算差额	380.37	-486.74	--	-106.37
合计	380.37	-486.74	--	-106.37

注释 33. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	140,902,409.76	-	-	140,902,409.76
合计	140,902,409.76	-	-	140,902,409.76

注释 34. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	493,128,906.74	530,783,550.97
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	493,128,906.74	530,783,550.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-36,193,122.71	37,801,467.90
减：提取法定盈余公积	---	---
应付普通股股利	50,233,992.90	66,978,657.20
加：其他综合收益结转留存收益	---	38,114.24
期末未分配利润	406,703,102.13	501,644,475.91

根据 2025 年 5 月 20 日召开的 2024 年年度股东大会审议通过了《2024 年度利润分配预案》，利润分配方案为：以公司现有总股本 334,893,286 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税），共计分配现金股利人民币 50,233,992.90 元。

注释 35. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	541,479,696.94	343,539,594.25	594,947,612.90	306,568,308.32
其他业务	6,587,248.12	4,994,549.98	2,218,720.06	82,528.45
合计	548,066,945.06	348,534,144.23	597,166,332.96	306,650,836.77

2. 营业收入按产品类别列示如下：

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制剂	307,924,602.67	124,558,219.19	356,963,746.74	109,918,662.45
原料药	223,538,189.61	204,274,655.80	233,595,561.36	192,617,603.79
中间体	10,016,904.66	14,706,719.26	4,388,304.80	4,032,042.08
其他业务	6,587,248.12	4,994,549.98	2,218,720.06	82,528.45
合计	548,066,945.06	348,534,144.23	597,166,332.96	306,650,836.77

3. 营业收入按地区分项列示如下：

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
出口销售	69,870,107.19	47,627,576.10	75,465,969.15	54,220,795.26
华北区	39,758,520.01	28,200,507.16	30,529,650.02	9,965,915.71
华东区	148,895,825.42	97,423,177.04	173,521,362.05	110,690,418.88
华南区	121,018,855.72	94,307,511.22	117,993,042.86	63,493,229.58
华中区	80,379,165.00	39,964,493.91	95,388,867.04	31,186,573.67
东北区	7,690,974.28	2,785,172.46	8,204,248.73	1,897,109.48
西南区	61,070,724.56	29,900,876.56	74,214,430.93	28,225,391.39
西北区	19,382,772.88	8,324,829.78	21,848,762.18	6,971,402.80
合计	548,066,945.06	348,534,144.23	597,166,332.96	306,650,836.77

4. 公司营业收入前五名客户如下

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例（%）
客户一	25,580,147.72	4.67%
客户二	25,202,357.53	4.60%
客户三	14,868,631.37	2.71%
客户四	13,537,827.85	2.47%
客户五	12,674,336.29	2.31%
合计	91,863,300.76	16.76%

注释 36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,458,213.69	2,729,530.64
教育费附加	1,755,866.95	1,949,664.73
其他	3,189,369.71	3,221,412.44
合计	7,403,450.35	7,900,607.81

注释 37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,740,604.17	20,470,447.73
业务招待费	1,211,087.02	1,338,652.95
办公费	1,089,071.69	1,178,180.10
市场开发及学术推广费	99,261,039.21	105,778,525.36
其他	2,352,022.14	3,789,894.47
合计	128,653,824.23	132,555,700.61

注释 38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,689,516.12	15,855,584.24
办公及差旅费	3,314,753.21	4,527,246.56
折旧费用	5,608,987.84	6,795,141.99
业务招待费	1,796,635.95	1,572,016.00
交通费	1,993,478.91	1,696,294.86
顾问及咨询费	2,080,524.89	103,864.09
维修费	923,348.35	261,465.82
其他	8,356,782.69	4,773,966.53
合计	38,764,027.96	35,585,580.09

注释 39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,132,278.82	25,105,804.58
折旧摊销	4,877,533.28	5,190,765.04
材料投入	8,391,089.22	5,351,268.10
办公及差旅费	2,217,416.26	3,068,964.16
试验检验费	4,546,055.90	8,635,041.32
技术合作费	1,986,424.05	8,663,482.75
维修费	1,486,058.93	277,030.79
其他	3,611,151.45	3,532,279.76
合计	52,248,007.91	59,824,636.50

注释 40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,499,122.16	8,068,627.37
减：利息收入	824,088.00	770,119.62
汇兑损益	-799,022.28	-1,536,036.72
银行手续费及其他	1,602,866.16	704,814.62
合计	6,478,878.04	6,467,285.65

注释 41. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,148,399.08	7,018,726.51
代缴代扣个人所得税手续费返还	119,028.04	131,835.57
招用建档立卡贫困人员就业扣减增值税	370,500.00	150,800.00
进项税加计抵减	851,406.77	1,579,784.28
合计	10,489,333.89	8,881,146.36

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参见附注九、“政府补助”。

注释 42. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	---	81,095.89
合计	---	81,095.89

注释 43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-12,636.45	2,246.48
合计	-12,636.45	2,246.48

注释 44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-874,134.58	119,131.72
合计	-874,134.58	119,131.72

注释 45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-15,397,382.06	-12,704,208.76
合计	-15,397,382.06	-12,704,208.76

注释 46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
处置其他资产利得或损失	33,495.05	---
合计	33,495.05	---

注释 47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	193,576.90	48,261.06	193,576.90
其他	1,500.00	23,605.46	23,605.46
合计	195,076.90	71,866.52	195,076.90

注释 48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	88,000.00	190,000.00	88,000.00
非流动资产毁损报废损失	21,103.15	60,498.17	21,103.15
其他	135,877.22	67,191.40	135,877.22
合计	244,980.37	317,689.57	244,980.37

注释 49. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,224,448.05	7,783,367.90
递延所得税费用	-4,857,940.62	-1,269,561.63
合计	-3,633,492.57	6,513,806.27

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-39,826,615.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,973,992.29
子公司适用不同税率的影响	161,581.56
不可抵扣的成本、费用和损失影响	275,065.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-541.57
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	10,403,440.93
加计扣除	-8,499,046.57

项目	本期发生额
所得税费用	-3,633,492.57

注释 50. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	824,088.00	770,119.62
政府补助收入	4,740,357.97	4,836,942.54
往来款项及其他	2,441,150.45	4,571,086.24
合计	8,005,596.42	10,178,148.40

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	88,000.00	190,000.00
日常支付费用	140,061,734.18	159,507,582.37
往来款项及其他	2,884,856.51	3,994,640.37
合计	143,034,590.69	163,692,222.74

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
权益分派保证金	1,000,000.00	5,172,190.96
合计	1,000,000.00	5,172,190.96

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁	1,267,608.00	1,335,144.64
开票保证金及其他	81,516,782.14	
合计	82,784,390.14	1,335,144.64

注释 51. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-36,193,122.71	37,801,467.90
加：信用减值损失	874,134.58	-119,131.72

项目	本期金额	上期金额
资产减值准备	15,397,382.06	12,704,208.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	69,499,854.73	64,079,588.71
使用权资产折旧	1,153,679.10	1,233,584.43
无形资产摊销	782,120.58	781,373.34
长期待摊费用摊销	2,601,520.37	3,046,170.09
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）	-33,495.05	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	21,103.15	60,498.17
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	12,636.45	-2,246.48
财务费用（收益以“－”号填列）	6,873,581.59	7,168,984.83
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-81,095.89
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,843,185.00	-974,599.83
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-14,755.62	-294,961.81
存货的减少（增加以“－”号填列）	27,664,427.02	-9,224,045.74
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-74,774,642.01	229,479,263.07
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	427,103.12	-263,200,251.92
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	9,448,342.36	82,458,805.91
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	151,639,752.97	114,554,863.30
减：现金的期初余额	177,096,621.01	202,393,111.87
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	-25,456,868.04	-87,838,248.57

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	151,639,752.97	177,096,621.01
其中：库存现金	27,838.50	31,458.50
可随时用于支付的银行存款	151,380,968.40	176,911,110.03
可随时用于支付的其他货币资金	230,946.07	154,052.48
二、现金等价物	0.00	
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	151,639,752.97	177,096,621.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	192,832.98	16,541.56

注释 52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			年初		
	账面余额	账面价值	受限类型	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	50,241,629.77	50,241,629.77	承兑保证金	29,413,611.74	29,413,611.74	承兑保证金
固定资产	144,888,952.91	111,529,970.48	借款抵押	144,891,858.70	117,351,628.66	借款抵押
无形资产	62,459,227.91	51,769,796.49	借款抵押	62,459,227.91	52,394,388.75	借款抵押
应收票据	9,939,591.76	9,939,591.76	已背书未终止确认	25,105,654.84	25,105,654.84	已背书未终止确认
合计	267,529,402.35	223,480,988.50	——	261,870,353.19	224,265,283.99	——

注释 53. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			14,744,731.89
其中：美元	1,306,321.45	7.1586	9,351,432.73
欧元	632,558.30	8.4024	5,315,007.86
澳门元	88,494.74	0.8847	78,291.30
应收账款			29,679,042.33
其中：美元	4,145,928.30	7.1586	29,679,042.33

注释 54. 租赁

（一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 12、注释 27 和注释 51。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	146,777.87	188,408.79

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	146,777.87	188,408.79
短期租赁费用	956,638.41	796,889.18
低价值资产租赁费用	476,020.17	1,035,113.67

七、合并范围的变更

本公司本期纳入合并范围的子公司共 7 户，较上期相比增加 1 家，参见附注八、在其他主体中的权益。

2025 年 2 月 17 日，经公司总经理办公会决议批准，由珠海润都制药股份有限公司投资设立润都国际（香港）有限公司；2025 年 3 月 14 日，润都国际（香港）有限公司登记成立，注册资本 100 万港币。

八、在其他主体中的权益

（一）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	
珠海市民彤医药有限公司	珠海市	珠海市	医药销售	100.00	---	设立
润都制药（武汉）研究院有限公司	武汉市	武汉市	医药研发	100.00	---	设立
润都制药（荆门）有限公司	荆门市	荆门市	医药生产	100.00	---	设立
润都健康大药房（广州）有限公司	广州市	广州市	医药销售		100.00	设立
润都国际有限公司	澳门特别行政区	澳门特别行政区	技术服务	90	10	设立
珠海华韵海纳投资有限责任公司	珠海市	珠海市	投资	100		设立
润都国际（香港）有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	技术服务	100		设立

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用	加：其他变动	期末余额	与资产相关/收益相关
------	------	----------	-------------	------------	----------	--------	------	------------

					金额			
递延收益	146,516,748.89	4,000,000.00	--	8,408,041.11	--	--	142,108,707.78	与资产相关
合计	146,516,748.89	4,000,000.00	--	8,408,041.11	--	--	142,108,707.78	

2、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	9,148,399.08	8,881,146.36

3、计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
润都制药基础设施建设费补助	其他收益	319,892.16	319,892.16	与资产相关
技术改造专项中央基建	其他收益	1,211,000.01	1,060,999.98	与资产相关
前置中介服务费政府补贴	其他收益	33,458.88	33,458.88	与资产相关
固定资产投资补助	其他收益	546,278.10	546,278.10	与资产相关
复杂地质处置投资补贴	其他收益	10,000.02	10,000.02	与资产相关
高端原料药一期生产基地生产线改造项目	其他收益	186,111.12	31,018.52	与资产相关
污水处理站配套设施项目	其他收益	34,500.00	34,500.00	与资产相关
制剂生产线及质量生产体系技术改造项目	其他收益	150,000.00	150,000.00	与资产相关
抗高血压沙坦类系列产品产业化建设	其他收益	1,546,791.54	1,546,791.54	与资产相关
化学制剂生产线自动化能力提升改造项目	其他收益	424,292.40	424,292.40	与资产相关
市政配套工程	其他收益	261,639.06	261,639.06	与资产相关
缓控释微丸创新产业化示范基地	其他收益	23,110.32	23,110.32	与资产相关
抗高血压沙坦系列产品产业化二期建设改造项目	其他收益	4,999.98	4,999.98	与资产相关
生产车间自动化升级技术改造	其他收益	218,006.04	218,006.04	与资产相关
固体制剂车间技改扩能项目	其他收益	690,000.00	690,000.00	与资产相关
盐酸去甲乌药碱及注射液原创国家1类新药创新团队	其他收益	20,176.98	20,176.98	与资产相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
原料药一区生产线升级改造	其他收益	127,043.88	127,043.88	与资产相关
清洁生产技术提升改造	其他收益	32,439.72	32,439.72	与资产相关
VOCs 深度治理项目	其他收益	111,060.00		与资产相关
制剂车间产能升级建设项目	其他收益	1,927,500.00		与资产相关
原料药生产中心产品线及其辅助设施升级改造	其他收益	27,272.70	13,636.35	与资产相关
润都制药化学制剂生产线及质量检查中心等配套设施提升改造	其他收益	18,968.16		与资产相关
扩大生产建设扶持资金	其他收益	483,500.04	483,500.04	与资产相关
促进实体经济高质量发展专项资金	其他收益	115,349.60	623,442.54	与收益相关
吸纳脱贫人口就业补贴	其他收益	137,378.80	20,000.00	与收益相关
百万行补贴	其他收益		10,000.00	与收益相关
规上企业补贴	其他收益		300,000.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	21,629.57	33,500.00	与收益相关
中小企业数字化转型试点企业改造项目补助	其他收益	200,000.00		与收益相关
科技成果奖励资金	其他收益	200,000.00		与收益相关
市级总量减排达标奖励	其他收益	65,000.00		与收益相关
失业保险补贴	其他收益	1,000.00		与收益相关
合计		9,148,399.08	7,018,726.51	

十、与金融工具相关的风险披露

公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：董事会负责规划并建立公司的风险管理架构，制定公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。公司已制定风险管理政策以识别和分析公司所面临的风险，

这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。公司定期评估市场环境及公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报公司的审计委员会。公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、市场风险

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

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

（1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司承受外汇风险主要与美元有关，除公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2025 年 6 月 30 日，公司的外币货币性项目余额参见本附注六、注释 53 “外币货币性项目”。

敏感性分析：

除了少部分设备的采购及原料药销售以外币结算外，公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当

时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 6 月 30 日，公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 450,433,614.19 元（上年末：485,718,952.24 元）。

公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

②其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，公司承担着证券市场价格变动的风险。公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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状况并设置相应信用期。公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期取消信用期等方式，以确保公司不致面临重大信用损失。此外，公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

2025 年 6 月 30 日，公司的信用风险主要来自于公司确认的金融资产以及公司承担的财务担保，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，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

●本附注十三、（二）、2 “为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响”中披露的财务担保合同金额。

公司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。公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、注释 11。

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。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。

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。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。

公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、注释 4、注释 7。

3、流动性风险

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

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

公司将银行借款作为主要资金来源。2025 年 6 月 30 日，公司尚未使用的银行借款额度为 139,489.00 万元（上年末：145,353.32 万元）。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的金融工具

公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截至 2025 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第二层次输入值包括：（1）活跃市场中类似资产或负债的报价；（2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；（3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；（4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

2、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	53,074.09			53,074.09
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	53,074.09			53,074.09
（二）应收款项融资			28,995,450.84	28,995,450.84
1、应收票据			28,995,450.84	28,995,450.84
2、应收账款				
持续以公允价值计量的资产总额	53,074.09		28,995,450.84	29,048,524.93

3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：无。

十二、关联方及关联交易

（一）本公司实际控制人情况

关联方名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
李希	本公司股东	30.12	30.12
陈新民	本公司股东	30.12	30.12

说明：以上两位股东为本公司共同实际控制人。

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
LIAORAN	公司之董事

刘杰	公司之董事、高级管理人员
由春燕	公司之董事、高级管理人员
王波	公司之董事
叶建木	公司之董事
胡正喜	公司之董事
TANWEN	公司之董事（已离任）
华志军	公司之监事
李娜	公司之监事
郭佳维	公司之监事
石深华	公司高级管理人员
蔡强	公司高级管理人员
陈威	公司高级管理人员
苏军	公司高级管理人员

（二）本公司的子公司情况详见附注八、在其他主体中的权益

（三）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
润都荆门	450,000,000.00	2021/3/19	2031/3/9	否
润都荆门	561,600,000.00	2023/1/13	2034/1/12	否
润都荆门	38,000,000.00	2025/3/20	2030/3/18	否
润都荆门	22,200,000.00	2024/8/28	2028/8/28	否
武汉研究院	16,500,000.00	2024/6/30	2036/10/31	否
合计	1,088,300,000.00			

（2）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
民彤医药	230,000,000.00	2021/12/21	2030/6/30	否
合计	230,000,000.00			

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,262,338.00	2,255,610.90

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响详见附注六、注释 28

2. 其他重大财务承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，资产抵押情况：

抵押物	抵押证号	原值	净值
机场北路西侧土地	粤房地权证珠字第0200017805号	22,076,027.91	16,041,913.61
荆东大道以西、中海油以南工业土地	鄂（2019）掇刀区不动产权20005553号	28,340,000.00	24,844,733.58
兴花孵化器以南、润都制药以西	鄂（2021）掇刀区不动产权第20001706号	5,064,800.00	4,625,850.84
花竹村二组以东、荆东大道以西	鄂（2020）掇刀区不动产权第20001841号	6,978,400.00	6,257,298.46
无形资产小计		62,459,227.91	51,769,796.49
珠海市金湾区三灶镇机场北路6号甲类仓库二	粤2017珠海市不动产权第0019468号	2,006,972.44	1,180,299.77
珠海市金湾区三灶镇机场北路6号甲类仓库一	粤2017珠海市不动产权第0019469号		
珠海市金湾区三灶镇机场北路6号二期堆场一	粤2017珠海市不动产权第0019465号	3,123,582.29	1,836,666.30
珠海市金湾区三灶镇机场北路6号二期堆场二	粤2017珠海市不动产权第0019467号		
珠海市金湾区三灶镇机场北路6号二期合成车间	粤2017珠海市不动产权第0019466号	33,003,228.09	19,426,123.12
珠海市金湾区三灶镇机场北路6号二期公用工程楼	粤2017珠海市不动产权第0019464号	3,552,206.18	2,088,697.72
珠海市金湾区三灶镇机场北路6号二期罐区	粤2017珠海市不动产权第0019463号	2,565,278.03	1,508,383.70
珠海市金湾区三灶镇机场北路6号二期综合车间	粤（2022）珠海市不动产权第0006604号	35,554,979.06	29,314,400.65
A01综合楼	未取证	20,606,527.86	15,761,123.44
A02中控室	未取证	4,206,474.44	3,651,635.59
B07五金仓库	未取证	7,192,169.12	6,314,195.57
东湖新技术开发区高新大道858号光谷生物医药产业园公共配套服务二期C1-C9C3栋1-5层01号	鄂（2023）武汉市东开不动产权第0072474号	33,077,535.40	30,448,444.62
固定资产小计		144,888,952.91	111,529,970.48
合计		207,348,180.82	163,299,766.97

除存在上述承诺事项外，截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

公司未达到重大诉讼披露标准的其他诉讼情况汇总如下：

涉案金额 （万元）	是否形成预计 负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)判决执行情况
225.15	否	报告期，公司在审、尚未结案或报告期内结案的诉讼共 6 起，其中已结案 5 起，其他案件执行中 1 起。	执行中案件，查封被告法定代表人名下部分资金，并已于报告期后执行完毕，尚余 25.53 万元待查询到新的财产线索后恢复执行。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见第八节财务报告附注十三、（三）关联方交易之关联担保情况。

除存在上述或有事项外，截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

1、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至 2025 年 6 月 30 日，公司控股股东、共同实际控制人之一李希先生持有本公司股份 100,865,992 股，因自身原因质押其持有本公司股份 56,151,385.00 股，质押股份总数占其本人所持本公司股份总数的 55.67%，占本公司股份总数的 16.77%。

截至本报告披露前，李希先生因自身原因质押其持有的本公司股份 69,151,385.00 股，质押股份总数占本公司股份总数的 20.65%。

2、关于诉前公告事项的说明

2024 年，广饶县人民检察院发布一则公告称，该院在履行职责中发现，润都股份（002923.SZ）、峨眉山市某药业股份有限公司生产、销售有毒有害食品的行为损害了社会公共利益。根据《中华人民共和国民事诉讼法》第五十八条规定，法律规定的机关和有关组织可以提起民事公益诉讼，法律规定的机关和有关组织提起诉讼的，人民检察院可以支持起诉。公司在获悉此公告的第一时间与检察院取得联系，并进行了内部核查：核查结果显示，本公司并未生产、销售有毒有害食品，具体内容详见公司于 2024 年 6 月 16 日在中国证券报、证券日报、证券时报、上海证券报和巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露的《关于媒体报道有关情况的说明》（公告编号：2024-025）。

截至本报告披露之日，公司未收到广饶县人民检察院或其他相关部门就该事宜对本公司提起诉讼等任何法律文件或通知，公司生产经营正常，相关工作正在有序开展。公司委托的专业律师将持续跟进此事，后续如有重大进展，将按照法律法规和深圳证券交易所的要求，及时履行信息披露义务。

除存在上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	144,847,464.38	140,873,220.74
1—2 年	19,705,495.74	13,295,364.94
2—3 年	160,576.00	80,288.00
3—4 年	445,834.80	526,122.80
小计	165,159,370.92	154,774,996.48
减：坏账准备	5,710,956.32	5,575,727.91
合计	159,448,414.60	149,199,268.57

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	165,159,370.92	100.00	5,710,956.32	3.46	159,448,414.60
其中：账龄分析法组合	108,039,980.34	65.42	5,710,956.32	5.29	102,329,024.02
关联方组合	57,119,390.58	34.58	-	-	57,119,390.58
合计	165,159,370.92	100.00	5,710,956.32	3.46	159,448,414.60

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	154,774,996.48	100.00	5,575,727.91	3.60	149,199,268.57
其中：账龄分析法组合	106,378,013.02	68.73	5,575,727.91	5.24	100,802,285.11
关联方组合	48,396,983.46	31.27	-	-	48,396,983.46
合计	154,774,996.48	100.00	5,575,727.91	3.60	149,199,268.57

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	106,069,816.74	5,303,490.84	5.00
1—2 年	1,363,752.80	136,375.28	10.00
2—3 年	160,576.00	48,172.80	30.00
3—4 年	445,834.80	222,917.40	50.00
合计	108,039,980.34	5,710,956.32	5.29

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,575,727.91	135,228.41	---	---	---	5,710,956.32
其中：账龄分析法组合	5,575,727.91	135,228.41	---	---	---	5,710,956.32
关联方组合	---	---	---	---	---	---
合计	5,575,727.91	135,228.41	---	---	---	5,710,956.32

5. 本报告期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
润都制药（荆门）有限公司	57,119,390.58	34.58	---
客户二	16,166,664.00	9.79	808,333.20
客户三	13,239,581.14	8.02	661,979.06
客户四	5,259,951.00	3.18	262,997.55
客户五	5,195,489.96	3.15	259,774.50
合计	96,981,076.68	58.72	1,993,084.31

7. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8. 期末无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	257,614,422.38	205,139,820.41
合计	257,614,422.38	205,139,820.41

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	89,039,802.60	29,705,518.57
1—2 年	4,003,541.73	53,686,120.94
2—3 年	134,858,927.41	121,865,316.68
3—4 年	30,485,156.45	723,008.85
4—5 年	—	—
5 年以上	115,040.00	130,040.00
小计	258,502,468.19	206,110,005.04
减：坏账准备	888,045.81	970,184.63
合计	257,614,422.38	205,139,820.41

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	254,960,983.82	202,538,830.80
备用金	90,605.69	68,924.51
保证金及押金	203,200.00	251,250.00
应扣员工社保、住房公积金	1,142,733.12	1,159,938.99
往来款	978,347.18	1,066,601.18
其他	1,126,598.38	1,024,459.56
小计	258,502,468.19	206,110,005.04
减：坏账准备	888,045.81	970,184.63
合计	257,614,422.38	205,139,820.41

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	255,338.33	0.10	255,338.33	100.00	—

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	258,247,129.86	99.90	632,707.48	0.25	257,614,422.38
其中：账龄分析法组合	3,286,146.04	1.27	632,707.48	19.25	2,653,438.56
关联方组合	254,960,983.82	98.63		—	254,960,983.82
合计	258,502,468.19	100.00	888,045.81	0.34	257,614,422.38

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	343,592.33	0.17	343,592.33	100.00	—
按组合计提预期信用损失的其他应收款	205,766,412.71	99.83	626,592.30	0.30	205,139,820.41
其中：账龄分析法组合	3,227,581.91	1.56	626,592.30	19.41	2,600,989.61
关联方组合	202,538,830.80	98.27		—	202,538,830.80
合计	206,110,005.04	100.00	970,184.63	0.47	205,139,820.41

按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
常州市滇龙机械设备有限公司	255,338.33	255,338.33	100.00	对方可执行财产不足
合计	255,338.33	255,338.33	100.00	

按组合计提坏账准备：账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,325,573.32	116,278.66	5.00
1—2 年	34,363.87	3,436.39	10.00
2—3 年	38,160.00	11,448.00	30.00
3—4 年	773,008.85	386,504.43	50.00
4—5 年	—	—	80.00
5 年以上	115,040.00	115,040.00	100.00
合计	3,286,146.04	632,707.48	19.25

按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)	
期初余额	626,592.30	--	343,592.33	970,184.63
期初余额在本期	--	--	--	--
—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	6,115.18	--	--	6,115.18
本期转回	--	--	88,254.00	88,254.00
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	632,707.48	-	255,338.33	888,045.81

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	343,592.33	--	88,254.00	--	--	255,338.33
按组合计提坏账准备	626,592.30	6,115.18	--	--	--	632,707.48
其中：账龄分析法组合	626,592.30	6,115.18	--	--	--	632,707.48
关联方组合	--	--	--	--	--	--
合计	970,184.63	6,115.18	88,254.00	--	--	888,045.81

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
润都制药（荆门）有限公司	往来款	254,846,459.96	1-4 年	98.59	-
凯特立斯（深圳）科技有限公司	往来款	723,008.85	3-4 年	0.28	361,504.43
常州市滇龙机械设备有限公司	往来款	255,338.33	2-3 年	0.10	255,338.33

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
润都国际（香港）有限公司	往来款	114,523.86	1 年以内	0.04	-
珠海铭鑫物业有限公司	保证金及押金	107,440.00	2-5 年	0.04	56,540.00
合计		256,046,771.00		99.05	673,382.76

7. 期末无涉及政府补助的其他应收款

8. 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

9. 期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

10. 期末无因资金集中管理而归集至母公司账户的资金

11. 期末无通过资金集中管理拆借给所属集团内其他成员单位的资金

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	280,120,602.04	---	280,120,602.04	280,048,841.04	---	280,048,841.04
合计	280,120,602.04	---	280,120,602.04	280,048,841.04	---	280,048,841.04

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠海市民彤医药有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	---	---	10,000,000.00	---	---
润都制药（武汉）研究院有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	---	---	20,000,000.00	---	---
润都制药（荆门）有限公司	250,000,000.00	250,000,000.00	---	---	250,000,000.00	---	---
润都国际有限公司	48,841.04	48,841.04	71,761.00	---	120,602.04	---	---
合计	280,048,841.04	280,048,841.04	71,761.00	---	280,120,602.04	---	---

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	441,127,955.32	296,218,439.97	520,338,107.26	290,573,971.92
其他业务	14,382,129.32	11,699,275.52	14,092,926.00	12,035,964.58
合计	455,510,084.64	307,917,715.49	534,431,033.26	302,609,936.50

2. 营业收入按产品类别列示如下：

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制剂	224,895,962.20	127,116,609.09	287,234,815.53	107,810,127.95
中间体	11,192,186.52	15,980,124.71	4,498,695.95	4,938,466.90
原料药	205,039,806.60	153,121,706.17	228,604,595.78	177,825,377.07
其他业务	14,382,129.32	11,699,275.52	14,092,926.00	12,035,964.58
合计	455,510,084.64	307,917,715.49	534,431,033.26	302,609,936.50

3. 营业收入按地区分项列示

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
出口销售	69,782,963.11	45,822,290.11	75,167,210.74	50,782,813.84
华北区	24,017,287.60	22,942,532.29	8,111,502.30	5,673,337.61
华东区	99,207,561.93	70,897,052.75	114,804,608.88	76,947,038.61
华南区	238,421,617.14	145,884,202.79	309,721,830.39	145,555,982.50
华中区	18,981,380.79	19,075,469.81	22,477,682.74	21,486,765.55
东北区	1,007,624.06	556,440.98	385,430.09	198,785.04
西南区	4,046,064.03	2,732,575.51	3,694,867.24	1,962,140.98
西北区	45,585.98	7,151.25	67,900.88	3,072.37
合计	455,510,084.64	307,917,715.49	534,431,033.26	302,609,936.50

4. 公司营业收入前五名客户如下：

项目	本期发生额	占营业收入比重（%）
珠海市民彤医药有限公司	203,961,994.15	44.78
客户二	25,580,147.72	5.62
客户三	25,202,357.53	5.53
客户四	13,506,049.10	2.97
客户五	12,674,336.29	2.78
合计	280,924,884.79	61.68

十七、补充资料

（一）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	12,391.90	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	9,148,399.08	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-12,636.45	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	
委托他人投资或管理资产的损益	—	
对外委托贷款取得的损益	—	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	—	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	88,254.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	
非货币性资产交换损益	—	
债务重组损益	—	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	—	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	—	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	—	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	—	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	
交易价格显失公允的交易产生的收益	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	
受托经营取得的托管费收入	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	460,727.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
减：所得税影响额	1,042,284.19	
少数股东权益影响额（税后）	—	
合计	8,654,852.06	

（二）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	-3.22	-0.11	-0.11

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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.98	-0.13	-0.13

珠海润都制药股份有限公司
（公章）
二〇二五年八月二十九日