



广东万年青制药股份有限公司

2024 年半年度报告

2024-039

2024 年 8 月 27 日

## 第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人欧先涛、主管会计工作负责人陈秀燕及会计机构负责人(会计主管人员)陈星宇声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本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，投资者均应对此保持足够的风险认识，并应当理解计划、预测与承诺之间的差异，请投资者注意投资风险。

有关公司可能面对的风险及公司应对措施等详见本报告“第三节管理层讨论与分析，十、公司面临的风险与应对措施”，敬请各位投资者注意阅读。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节	重要提示、目录和释义	2
第二节	公司简介和主要财务指标	6
第三节	管理层讨论与分析	9
第四节	公司治理	24
第五节	环境和社会责任	25
第六节	重要事项	28
第七节	股份变动及股东情况	32
第八节	优先股相关情况	36
第九节	债券相关情况	37
第十节	财务报告	38

## 备查文件目录

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

## 释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、粤万年青	指	广东万年青制药股份有限公司
深交所	指	深圳证券交易所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《广东万年青制药股份有限公司章程》
金欧健康	指	广东金欧健康科技有限公司
侨银房地产	指	广东侨银房地产开发有限公司
银康管理	指	汕头市银康企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
臻艾佳	指	广东臻艾佳健康科技有限公司
贝康恩泽	指	汕头贝康恩泽健康管理有限公司
医药港	指	华银国际医药港集团（汕头）有限公司
第一健康	指	第一健康汕头医疗管理有限公司
汕头诺亚	指	汕头诺亚唯康医疗管理有限公司
汕头优眠	指	优眠综合门诊（汕头）有限责任公司
国医堂	指	万年青国医堂（汕头）有限公司
国医大药房	指	万年青国医大药房（汕头）有限公司
通仁药业	指	广东通仁药业有限公司（已更名为广东万年青药业有限公司）
华银集团	指	汕头市华银集团有限公司
华银房地产	指	汕头市华银房地产开发有限公司
医保目录	指	《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》（2023 年版）
基药目录	指	《国家基本药物目录》（2018 年版）
中国药典	指	《中华人民共和国药典》（2020 年版）
处方药	指	必须凭执业医师或执业助理医师处方才可调配、购买和使用的药品
非处方药	指	由专家遴选的经过长期临床实践后认为患者可以自行购买、使用并能保证安全的药品
中成药	指	中成药是以中药材为原料，在中医药理论指导下，为了预防及治疗疾病的需要，按规定的处方和制剂工艺将其加工制成一定剂型的中药制品，是经国家药品监督管理部门批准的商品化的一类中药制剂
GMP	指	药品生产质量管理规范（Good Manufacturing Practice）
新药	指	未曾在中国境内上市销售的药品，对已上市药品改变剂型、改变给药途径、增加新适应症的药品注册按照新药申请的程序申报
报告期、报告期内	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	粤万年青	股票代码	301111
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	广东万年青制药股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	粤万年青		
公司的外文名称（如有）	GUANGDONG LIFESTRONG PHARMACY CO., LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	LSPG		
公司的法定代表人	欧先涛		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	陈秀燕	郑泽鹏
联系地址	汕头市金园工业城潮阳路 16 片区 08 号	汕头市金园工业城潮阳路 16 片区 08 号
电话	0754-88119688	0754-88119688
传真	0754-88119688	0754-88119688
电子信箱	zqb@wnqzy.com.cn	zqb@wnqzy.com.cn

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

#### 3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

#### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	152,373,973.98	146,838,141.02	3.77%
归属于上市公司股东的净利润（元）	15,103,796.93	24,805,046.63	-39.11%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	8,557,768.74	16,953,841.62	-49.52%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-17,846,588.41	-13,425,326.13	-32.93%
基本每股收益（元/股）	0.0944	0.1547	-38.98%
稀释每股收益（元/股）	0.0944	0.1547	-38.98%
加权平均净资产收益率	1.93%	3.22%	-1.29%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	846,069,597.13	855,535,468.09	-1.11%
归属于上市公司股东的净资产（元）	775,278,340.99	776,174,544.06	-0.12%

#### 五、境内外会计准则下会计数据差异

##### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

##### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

#### 六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	1,766,300.10	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	361,441.75	
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	1,186,495.63	

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		
委托他人投资或管理资产的损益	5,902,192.01	
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	-3,557.93	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,094,258.11	
减：所得税影响额	1,061,581.32	
少数股东权益影响额（税后）	511,003.94	
合计	6,546,028.19	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。



## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、报告期内公司从事的主要业务

#### 1、公司所属行业发展情况

公司所处行业为医药制造业，主营产品可细分至中医药领域。中医药作为民族瑰宝，凝聚着中华民族传统文化的精华，传承发展源远流长、经久不衰。中医药同时也是我国重要的卫生资源、有潜力的经济资源、以及具有原创优势的科技资源，在经济社会发展中发挥着日益重要的作用。

近年来，随着人口老龄化趋势加剧及银发经济的兴起，慢性病管理和养生保健正逐渐成为老年群体的关键消费领域。与此同时，中医药以其独特的健康理念和丰富的产品线，也在逐步扩大消费群体并年轻化，年轻人的健康意识以及对中医药认可度的不断提升，进一步推动了中医药大健康产业的持续发展。

2024 年是实现“十四五”规划目标任务的关键一年，当前中医药发展也迎来了历史性机遇，国家及地方出台了多项促进中医药和传统医学创新发展的政策文件与完善性监管措施，并将中药产业定位为国家战略性产业，为推动中医药产业发展提供了良好的政策环境。如：

2024 年 2 月 26 日，国家卫生健康委、国家中医药局、国家疾控局印发《关于进一步加强新时代卫生健康文化建设的意见》，提出可以通过以下两个方面传承发展中医药文化：（一）通过挖掘传承中医药文化精髓，加大对传统医药类非物质文化遗产代表性项目等保护传承和传播推广力度；（二）深入实施中医药文化弘扬工程，推动中医药文化融入生产生活，让中医药成为群众促进健康的文化自觉。

2024 年 6 月 6 日，国务院办公厅印发《深化医药卫生体制改革 2024 年重点工作任务》，提到了要推进中医药传承创新发展。推进国家中医药传承创新中心、中西医协同“旗舰”医院等建设。支持中药工业龙头企业全产业链布局，加快中药全产业链追溯体系建设。

2024 年 6 月 17 日，国家中医药管理局印发《中医药标准化行动计划（2024—2026 年）》，提出要建立完善中医药标准体系，加强标准化制度建设，推进标准支撑体系建设，深化国际标准化工作等，推动中医药标准化高质量发展，助力中医药传承创新发展。

2024 年 8 月 3 日，国务院发布《关于促进服务消费高质量发展的意见》，在健康消费方面提出，要进一步推进医养结合发展，支持医疗机构开展医养结合服务。支持中医药老字号企业发展，提升养生保健、康复疗养等服务水平；强化零售药店健康促进、营养保健等功能。

越来越多的政策出台体现了国家高度重视中医药行业的发展，随着我国大力推进中医药现代化、产业化、国际化，以及中医医疗服务体系建设日益完善，居民中医药健康文化素养与消费需求切实提升等因素的驱动，我国中医药行业将在传承创新中实现高质量发展。这不仅为中医药行业带来新的发展机遇，也为振兴中医药企业提供了强大支撑点。

#### 2、公司从事的主要业务

报告期内，公司主要从事药品的研发、生产和销售。公司始终秉承“用心守护人类健康”的使命，坚持创新驱动，以中医药发展为主体，并积极进行产业链布局，拓展延伸上游中药材及下游医疗健康产业链。

#### 3、公司的经营模式

##### （1）研发模式

公司致力于构建符合中医药特点的中医药科技创新体系，坚持创新驱动发展，重点打造古代经典名方、医疗机构制剂、仿制药、同名同方药、改良型新药及重点品种二次开发等的专业研发平台，围绕公司战略核心领域投入，目前建有博士工作站、广东省工程研究中心等创新平台，立足核心优势，统筹推进各平台协同发展。此外，公司根据对行业趋势的研判，以市场需求、公司战略为导向，整合内外部资源，通过自主研发、联合研发、委托研发等多种研发模式，聚焦核心治疗领域，实行短、中、长期的管线布局，为公司未来产品多样化、梯队化、持续化且具有技术壁垒提供了战略保证，不断夯实公司未来高质量发展基础。

##### （2）采购模式

公司设有专门的采购部门，全面统一负责公司研发、生产、经营所需物料、物品等对外采购工作，保证公司研发、生产、经营工作的正常进行。根据研发、生产、经营计划确定中药材、原辅材料、生产设备、包装材料、试剂耗材、办公用品、物品等采购计划，采购部依据采购订单管理、采购付款管理等制度和流程进行采购，合理控制物料采购价格、库存，降低资金占用。特别如大宗中药材，主要根据中成药、中药饮片的生产计划以及预计贸易量，通过对产业链的深入研究，综合考虑各种药材的市场供求和价格变化，按照公司库存情况进行机动灵活、科学合理的采购，在保证质量的基础上有效降低公司采购成本，实现专业化采购的管理模式。

### （3）生产模式

公司严格按照 GMP 规范组织产品生产，采用“以销定产”的生产计划管理，根据销售计划制定月度生产计划，将销售与生产等环节紧密联系，实现从销售到生产的信息优化和共享。销管部根据各事业部提供的各产品年度销售预测以及分解的月度销售计划，综合近 3 月销售情况及实时库存情况，制定生产产品的品种、数量、规格和进度要求的生产主计划并下达给生产技术部。生产技术部每月核对物料产品库存量、根据生产能力与生产计划的匹配度，依据任务优先级安排车间进行生产。生产各车间严格执行生产技术部分解计划，严格按照生产工艺规范组织生产。质量管理部做好来料质量控制、中间产品质量控制、成品质量控制；并在整个生产过程中对各环节进行严格的质量监控，保证质量管理体系良好运行。

### （4）销售模式

公司的销售模式主要采取“经销分销+直营”相结合的模式。经销方面：公司成立一、二、三终端及商务的销售队伍，依靠专业学术推广队伍进行各种形式的学术推广活动，从而提高公司医药产品的知名度和认可度；同时在全国或部分地区进行精细化招商，由经销商为公司提供分销配送服务，公司为经销商提供学术支持，通过经销商的销售渠道实现对医疗和零售终端的覆盖。直营方面：通过与国内上市龙头及头部连锁药店合作销售，业务覆盖至各区域城市主流门店，公司市场部向连锁药店店员开展专业培训、部分门店开展患教活动，为消费者提供公众健康知识等活动，形成品牌影响力，确保产品销售持续健康成长。面对互联网时代医药行业的新变化，为了积极响应健康中国战略和中医药发展新形势，公司倾力打造集药品直采、经营赋能于一体的“F2B”自有平台——万药直采，我们以满足客户需求为目标，以“精品·专销·直供”为理念，通过大数据应用为基础，构建标准化、智能化高质量稀缺精品中成药 F2B 平台，为消费者提供真正的好产品。此外，公司还利用自身积累多年的采购渠道及高效的供应链管理优势，通过商业谈判方式开展中药材贸易。

## 4、主要业绩驱动因素

报告期内，公司实现营业收入 15,237.40 万元，较上年同期增长 3.77%，其中：药品销售收入减少 1,369.22 万元，同比下降 9.49%，新增中药材贸易销售收入 2,099.63 万元；实现归属于母公司所有者的净利润 1,510.38 万元，较上年同期下降 39.11%；实现扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润 855.78 万元，较上年同期下降 49.52%。

报告期内，公司净利润同比下降的主要原因有①公司药品及口罩销量下降且新增毛利较低的中药材贸易业务，导致公司主营业务毛利减少 540.62 万元（其中口罩毛利减少 239.48 万元），主营业务毛利率下降 5.85%；②公司新增医疗健康业务板块及因搭建“万药直采”销售平台而扩充销售团队，人员扩张导致本期职工薪酬增加 574.54 万元，同比增长 22.91%；③为助力本地“百千万工程”发展，本期公司捐赠支出新增 100 万元；④因本期公司理财金额减少且理财产品收益率普遍下降，报告期内公司理财收益减少 100.17 万元，同比下降 10.95%；⑤本期公司存货报废新增 42.84 万元，同比增长 81.24%。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 4 号——创业板行业信息披露》中的“药品、生物制品业务”的披露要求

公司现拥有 101 个药品批准文号，其中 32 个为原研首创产品，10 个产品为独家品种，4 个产品为独家剂型，16 个产品列入国家基药目录，39 个产品列入国家医保目录。目前主要产品线聚焦胆道类、降糖类、心脑血管类、感冒类、补益类等中医优势领域，具体如下：

适应症	主要产品名称	主要产品图片	功能主治	备注
-----	--------	--------	------	----

胆道类	消炎利胆片		清热，祛湿，利胆。用于肝胆湿热所致的胁痛、口苦；急性胆囊炎、胆管炎见上述证候者。	处方药，国家医保目录甲类、国家基药目录、国家低价药目录、全国首创
	胆石通胶囊		清热利湿，利胆排石。用于肝胆湿热所致的胁痛、胆胀，症见右肋胀痛、痞满呕恶、尿黄口苦；胆石症、胆囊炎见上述证候者。	处方药，国家医保目录乙类、国家中医药管理局优质产品、中药二级保护品种（2002-2009）、独家品种
降糖类	参芪降糖片		益气养阴，健脾补肾。主治消渴症，用于II型糖尿病。	处方药，国家医保目录甲类、国家基药目录、国家低价药目录、独家剂型
清热解毒类	苦木注射液		清热，解毒，消炎。用于感冒、上呼吸道感染、急性扁桃腺炎、肠炎、细菌性痢疾等。	处方药，中药二级保护品种（2006-2012）、全国首创
妇科类	妇炎平胶囊		清热解毒，燥湿止带，杀虫止痒。用于湿热下注，带脉失约，赤白带下，阴痒阴肿，以及滴虫、霉菌、细菌引起的阴道炎、外阴炎等。	处方药，国家医保目录乙类、国家低价药目录、中药二级保护品种（2002-2009）、独家剂型、全国首创
补益类	归脾液		益气健脾，养血安神。用于心脾两虚、气短心悸、失眠多梦、头昏头晕、肢倦乏力、食欲不振。	双跨药
	固精补肾丸		温补脾肾。用于脾肾虚寒，食减神疲，腰酸体倦。	非处方药，独家品种
	脑力宝丸		滋补肝肾，养心安神。用于肝肾不足，心神失养所致的健忘失眠，烦躁梦多，潮热盗汗，神疲体倦；神经衰弱见上述证候者。	非处方药，全国首创
儿科类	健儿清解液		清热解毒，祛痰止咳，消滞和中。用于口腔糜烂，咳嗽咽痛，食欲不振，脘腹胀满等。	双跨药，国家医保目录乙类、全国首创、《广东省新冠病毒感染者重点用药监管目录》

止咳平喘类	珠贝定喘丸		理气化痰，镇咳平喘，补气温肾。用于治疗支气管哮喘、慢性支气管炎等久病喘咳，痰涎壅盛等症。	处方药，独家品种、全国首创
心脑血管类	益心丸		益气温阳，活血止痛。用于心气不足，心阳不振、瘀血阻滞所致的胸痹，症见胸闷心痛，心悸气短、畏寒肢冷、乏力自汗；冠心病心绞痛见上述证候者。	处方药，国家医保目录乙类、国家低价药目录
感冒类	扑感片		辛温解表，疏散风寒。用于风寒型感冒、流感所引起的头痛身酸、恶寒发热、喷嚏、流涕、咳痰稀白。	非处方药，独家品种，全国首创

## 二、核心竞争力分析

在我国医药行业由高速增长转向高质量发展的新常态下，公司坚持稳中求进的总基调，巩固和强化在核心业务上的优势，积极拓展延伸产业链，寻求新的增长点，不断提高公司核心竞争力。公司核心竞争力主要体现在以下几个方面：

### 1、品牌优势

公司具有深厚的历史发展底蕴，一百三十多年来秉承“创新、创优、质量第一”的宗旨，赢得了社会广泛赞誉。公司注重品牌的打造，经过长期的经营，公司已在医药行业树立了良好的品牌形象，现已打造出胆道、降糖、补益补肾等领域的专业品牌，“万年青”牌产品已被众多消费者认可，为长期的业务发展奠定坚实的基础。2024年2月，公司“万年青”品牌成功被认定为“中华老字号”，这不仅代表了社会各界对企业的认可，也意味着企业在品牌实力和影响力方面实现了新的突破，彰显了万年青在中医药老字号行业品牌价值，奠定万年青在行业中具有深刻影响力的基础。

### 2、产品优势

经过多年发展，公司已经形成丰富的产品资源，具有一定的品类集群优势。公司现拥有 101 个国药准字产品，包括片剂、硬胶囊剂、注射剂、丸剂等 11 个剂型，产品涵盖了胆道类、降糖类、清热解毒类、妇科类、补益类、儿科类等 13 个适用病症，产品种类丰富，消费群体广泛。其中 32 个原研首创产品，10 个独家品种，4 个独家剂型产品，16 个产品被列入国家基药目录，39 个产品列入国家医保目录，妇炎平胶囊、胆石通胶囊、苦木注射液曾入选国家二级中药保护品种。产品进入国家基药和国家医保目录后，有利于在医疗终端机构的销售。

### 3、质量优势

公司致力于提高产品质量标准，起草及参与起草的多个产品、中药材质量标准收载于《中国药典》《广东省中药材标准》等法定标准。公司严格按照《药品生产质量管理规范》的要求建立适应于产品现代化生产厂房，制定了符合 GMP 要求的管理文件。公司针对具体品种制定了高于法定标准的内控标准，根据各级药品检验所检验报告显示，公司多款产品质量指标均高于法定标准。公司产品消炎利胆片、石淋通片、脑力宝丸曾获得“国家银质奖”，消炎利胆片、胆石通胶囊、妇炎平胶囊、益心丸等 9 个产品曾荣获“广东省优质产品奖”，妇炎平胶囊、筋痛消酊等 4 个产品曾荣获“广东省科学技术进步奖”，消炎利胆片、妇炎平胶囊、苦木注射液、健儿清解液等 8 个产品被认定为“广东省高新技术产品”。公司核心产品在市场上经数十年的推广与使用，产品质量稳定，疗效显著，市场认知度高。

### 4、生产工艺优势

公司历来高度重视现代制药新技术在中药生产过程中的应用，在秉承古老的传统生产工艺与配方的前提下，不断探索科技创新的中药智能制造之路，以现代中药的“精准制造”结合传统工艺优势来推动中药制造行业的品质革命。基于现有的行业通用技术经自主研发、消化吸收、改造或改良形成了现有的适应自身特点的创新、创造、创意能力和核心技术，如真空低温履带技术、超微粉碎技术、离心喷雾干燥技术、真空蒸馏技术等。同时，公司治疗胆石症、胆囊炎和胆道炎的药物及其制备方法更是获得“第二十一届中国专利奖优秀奖”。

#### 5、营销渠道优势

公司持续创新营销模式，已建成与现有丰富产品线相匹配的营销网络和营销队伍。医院市场通过创新学术推广形式，在市场中树立了专业品牌形象，创新的学术营销，提升学术营销体系综合实力。诊所市场以专业的学术推广形式，结合适应基层市场的营销模式，为公司的处方药渠道的下沉打下了坚实的基础。公司的销售网络已覆盖全国，并在全国各大中城市建立了自己的销售队伍，产品覆盖了医院、诊所、卫生站、药店等各类终端。公司营销团队积极与全国各省、地市的优质经销商进行合作，通过经销商市场渠道资源扩大公司产品销售范围及市场认知度，对全国范围的终端客户进行覆盖。直销方面，除线上电商店铺及自建平台销售外，公司还通过成立新零售事业部，加快推进与全国连锁药店的战略合作，在连锁药店终端进行重点产品布局，提高企业品牌影响力。

#### 6、中药材供应链优势

随着国家加大对中医药产业的支持，中药材和中药饮片业务具有良好的市场潜力和发展前景。公司利用自身积累多年的采购渠道及高效的供应链管理优势，通过商业谈判方式开展中药材贸易。凭借多年在中药材采购方面的经验，从源头上保证中药材质量，此外，公司严格执行市场化的定价政策，主动掌握市场行情，根据中药材价格行情趋势制定适当的采购计划，进行科学合理的采购，制定合适的销售价格，不断发展中药材贸易客户，强化公司在中医药领域的产业链发展，提升企业的核心竞争力。

### 三、主营业务分析

#### 概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	152,373,973.98	146,838,141.02	3.77%	
营业成本	61,608,715.36	49,772,369.05	23.78%	
销售费用	65,256,161.60	61,543,725.83	6.03%	
管理费用	15,095,530.74	11,129,259.06	35.64%	主要系本期职工薪酬及存货报废增加
财务费用	-1,119,046.50	-1,341,427.48	16.58%	
所得税费用	1,318,118.78	4,205,291.43	-68.66%	主要系本期子公司亏损增加，导致递延所得税减少
研发投入	4,236,405.26	4,157,641.91	1.89%	
经营活动产生的现金流量净额	-17,846,588.41	-13,425,326.13	-32.93%	主要系本期新增中药材贸易业务，导致经营活动现金流出增加
投资活动产生的现金流量净额	34,215,616.17	-12,147,884.52	381.66%	主要系本期理财到期，收回本金及投资收益
筹资活动产生的现金流量净额	-14,224,990.21	-16,502,900.30	13.80%	
现金及现金等价物净增加额	2,144,037.55	-42,076,110.95	105.10%	主要系投资活动产生的现金流净额增加

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
药品	131,115,565.58	40,740,693.35	68.93%	-9.12%	-15.02%	2.16%
中药材	20,996,312.13	18,054,227.96	14.01%	-	-	-

#### 四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	5,788,314.27	34.44%	主要系理财产品利息计提	否
公允价值变动损益	1,186,495.63	7.06%	主要系计提以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产收益	否
资产减值	2,326,934.95	13.84%	主要系计提存货跌价准备	否
营业外收入	291,010.19	1.73%	主要系清理零星的长期呆账应付款和收取客户违约保证金	否
营业外支出	1,411,964.46	8.40%	主要系捐赠支出及固定资产清理净损失	否
其他收益	1,399,598.48	8.33%	主要系本期确认的政府补助收益	否
信用减值损失	454,283.42	2.70%	主要系计提坏账准备	否
资产处置收益	1,792,996.26	10.67%	主要系处置使用权资产	否

#### 五、资产及负债状况分析

##### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	133,801,535.13	15.81%	131,109,311.54	15.32%	0.49%	
应收账款	67,387,040.79	7.96%	66,295,494.78	7.75%	0.21%	
存货	72,156,030.76	8.53%	83,434,449.63	9.75%	-1.22%	
长期股权投资	1,496,442.07	0.18%			0.18%	详见本报告“第十节财务报告，七、合并财务报表项目注释，12、长期股权投资”
固定资产	41,607,417.42	4.92%	45,742,963.34	5.35%	-0.43%	
在建工程			724,483.31	0.08%	-0.08%	详见本报告“第十节财务报告，七、合并财务报表项目注释，14、在建工程”

使用权资产	807,569.75	0.10%	12,118,401.48	1.42%	-1.32%	
合同负债	12,056,745.78	1.43%	5,393,305.97	0.63%	0.80%	
租赁负债			10,086,803.67	1.18%	-1.18%	详见本报告“第十节财务报告，七、合并财务报表项目注释，27、租赁负债”

## 2、主要境外资产情况

适用 不适用

## 3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	72,858,219.80	1,186,495.63			14,100,000.00	42,000,000.00		43,116,327.24
金融资产小计	72,858,219.80	1,186,495.63			14,100,000.00	42,000,000.00		43,116,327.24
应收款项融资	7,701,250.75				47,583,334.90	42,149,312.07		13,135,273.58
上述合计	7,701,250.75				47,583,334.90	42,149,312.07		13,135,273.58
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

## 4、截至报告期末的资产权利受限情况

截至报告期末，公司不存在资产权利受限情况。

## 六、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
124,093,583.33	128,966,939.10	-3.78%

## 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

☑适用 ☐不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	截至资产负债表日的进展情况	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
万年青国医堂（汕头）有限公司	中医诊所服务	新设	10,000,000.00	100.00%	自有资金	不适用	不适用	服务	已实缴出资10万	0.00	-382,273.16	否		
优眠综合门诊（汕头）有限责任公司	医疗服务	新设	5,850,000.00	39.00%	自有资金	优眠医疗（深圳）有限公司	不适用	服务	已实缴出资150万	0.00	-3,557.93	否		
万年青国医大药房（汕头）有限公司	药品零售	新设	10,000,000.00	100.00%	自有资金	不适用	不适用	服务	尚未实缴出资	0.00	0.00	否		
汕头诺亚唯康医疗管理有限公司	医疗服务	新设	8,100,000.00	81.00%	自有资金	广州诺亚投资发展有限公司	不适用	服务	已实缴出资405万	0.00	217.80	否	2024年04月22日	《关于变更全资子公司对外投资的公告》（公告编号：2024-016）
第一健康汕头医疗管理有限公司	健康咨询服务	增资	5,550,000.00	15.00%	自有资金	深圳第一健康医疗管理有限公司、汕头市恒沃投资有限公司	不适用	服务	已增资555万	0.00	0.00	否		
合计	--	--	39,500,000.00	--	--	--	--	--	--	0.00	-385,613.29	--	--	--



## 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

□适用 不适用

## 4、以公允价值计量的金融资产

适用 □不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
基金	21,000,000.00	510,080.04	1,958,856.86	1,000,000.00	21,000,000.00	132,743.52		1,000,267.98	自有资金
信托产品	29,000,000.00	260,257.43	365,081.84	13,100,000.00	21,000,000.00	183,412.59		21,165,620.00	自有资金
其他	20,000,000.00	416,158.16	534,281.10	1,000,000.00				20,950,439.26	自有资金
合计	70,000,000.00	1,186,495.63	2,858,219.80	15,100,000.00	42,000,000.00	316,156.11	0.00	43,116,327.24	--

## 5、募集资金使用情况

适用 □不适用

## (1) 募集资金总体使用情况

适用 □不适用

单位：万元

募集资金总额	41,920
报告期投入募集资金总额	13.62
已累计投入募集资金总额	8,829.61
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%

## 募集资金总体使用情况说明

公司首次向社会公开发行人民币普通股（A股）40,000,000.00股，每股面值人民币1.00元，每股发行认购价格为人民币10.48元，募集资金总额为人民币419,200,000.00元，扣除与发行有关的费用人民币49,491,913.40元（不含税），公司实际募集资金净额为人民币369,708,086.60元。扣除券商承销费用和保荐费用人民币32,480,000.00元后，剩余募集资金人民币386,720,000.00元（含尚未完成置换的预先投入募投项目的自筹资金人民币7,613,245.96元，以及尚未支付的发行费用人民币17,011,913.40元）已于2021年12月2日到账。

2024年，公司直接投入募集资金项目136,206.00元（截至2024年6月30日累计已使用募集资金88,296,067.56元），公司通过募集资金专用账户支付发行费用0.00元（截至2024年6月30日累计支付发行费用16,823,234.15元），公司募集资金专户支付银行手续费180.00元（截至2024年6月30日累计支付银行手续费2,790.69元），公司通过募集资金专用账户支付现金管理（理财产品）50,000,000.00元，公司通过募集资金专用账户收回现金管理（理财产品）50,000,000.00元，募集资金专户利息收入340,314.55元（截至2024年6月30日累计利息收入1,387,759.92元），现金管理理财收入1,138,916.77元，相关税金44,710.69元（截至2024年6月30日累计收到理财收入14,700,029.14元，相关税金767,610.13元）。截至2024年6月30日，公司募集资金专户合计余额为46,918,086.53元（含尚未支付的发行费用人民币200,000.00元）。

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金净额	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3) = (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目												
1、中成药生产扩建项目	否	22,579.92	22,579.92	22,579.92	0	0	0.00%	2026年12月31日	0	0	否	否
2、研发中心建设项目	否	5,481.88	5,481.88	5,481.88	13.62	829.61	15.13%	2026年12月31日	0	0	否	否
3、补充营运资金项目	否	8,000	8,000	8,000	0	8,000	100.00%		0	0	否	否
承诺投资项目小计	--	36,061.8	36,061.8	36,061.8	13.62	8,829.61	--	--	0	0	--	--
超募资金投向												
1、尚未指定具体用途	否	909.01	909.01	909.01	0	0	0.00%		0	0	否	否
归还银行贷款(如有)	--	0	0	0	0	0	0.00%	--	--	--	--	--
补充流动资金(如有)	--	0	0	0	0	0	0.00%	--	--	--	--	--
超募资金投向小计	--	909.01	909.01	909.01	0	0	--	--	0	0	--	--
合计	--	36,970.81	36,970.81	36,970.81	13.62	8,829.61	--	--	0	0	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因(含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因)	<p>公司作为百年中华老字号中药生产企业，拥有众多中药品种，秉承古老的传统生产工艺与配方，工艺路线复杂。公司前期已与国药集团重庆医药设计院有限公司、西门子(中国)有限公司、苏州浙远自动化工程技术有限公司等单位多次进行“中成药生产扩建项目”及“研发中心建设项目”的实地考察和设计方案的探讨与评估，并完成项目初步方案图纸，但与目前国内正在实施的中药自动化项目及案例仍存在一定的差距，且智能制造水平相对落后。为了延续和保存中药古老的传统生产工艺、确保符合GMP要求、并适应公司智能制造的发展布局，公司将继续推进与各单位进行传统生产工艺路线自动化方面的探讨落地，基于谨慎投资考虑，为维护公司和全体股东的利益，坚持募集资金使用效率和效益最大化，公司暂时减缓了募投项目的实施进度，使得募投项目的实际投资进度与原计划投资进度存在一定差异，预计无法在前次调整的预定可使用状态日期前完成交付使用。</p>											
项目可行性发生重大变化的情况说明	无											

超募资金的金额、用途及使用进展情况	适用 超募资金 909.01 万元，尚未指定具体用途。公司于 2023 年 12 月 19 日召开了第二届董事会第十六次会议及第二届监事会第十二次会议，并于 2024 年 1 月 4 日召开 2024 年第一次临时股东大会审议通过了《关于使用部分闲置募集资金（含超募资金）和自有资金进行现金管理的议案》，同意公司使用不超过人民币 2.5 亿元（含 2.5 亿元）的闲置募集资金（含超募资金）进行现金管理。截至报告期末，公司已使用 2.5 亿元闲置募集资金（含超募资金）进行现金管理。
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 公司于 2022 年 4 月 21 日召开第二届董事会第六次会议审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目的自筹资金的议案》，同意公司使用募集资金 761.32 万元置换预先投入募投项目的自筹资金。截至报告期末，公司已完成上述募集资金置换。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	公司于 2023 年 12 月 19 日召开了第二届董事会第十六次会议及第二届监事会第十二次会议，并于 2024 年 1 月 4 日召开 2024 年第一次临时股东大会审议通过了《关于使用部分闲置自有资金和募集资金（含超募资金）进行现金管理的议案》，同意公司不超过人民币 2.5 亿元（含 2.5 亿元）的闲置募集资金（含超募资金）进行现金管理。截至报告期末，公司已使用 2.5 亿元闲置募集资金（含超募资金）进行现金管理。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	公司于 2024 年 7 月 18 日召开第三届董事会第一次会议及第三届监事会第一次会议，审议通过了《关于公司部分募集资金投资项目继续延期的议案》。公司结合当前市场的总体环境及募投项目的实际建设情况和投资进度，再次对募投项目建设进度进行了梳理及统筹优化，经公司审慎研究论证后，拟对“中成药生产扩建项目”与“研发中心建设项目”达到预定可使用状态的日期进行了延后调整至 2026 年 12 月 31 日。具体内容详见公司于 2024 年 7 月 18 日披露的《关于部分募集资金投资项目继续延期的公告》。

### (3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

## 6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

### (1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	17,000	11,000	0	0
银行理财产品	募集资金	15,000	15,000	0	0
券商理财产品	自有资金	3,100	1,100	0	0
券商理财产品	募集资金	15,000	10,000	0	0
信托理财产品	自有资金	3,310	2,110	0	0
合计		53,410	39,210	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

### (2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

### (3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

## 七、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

### 2、出售重大股权情况

适用 不适用

## 八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

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	营业利润	净利润
广东万年青医药有限公司	子公司	主要负责母公司产品的销售和市场营销工作	10,000,000.00	117,811,439.59	9,162,603.12	123,434,882.72	- 5,610,910.69	- 4,085,421.83

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
万年青国医堂（汕头）有限公司	新设	无重大影响
优眠综合门诊（汕头）有限责任公司	新设	无重大影响
汕头诺亚唯康医疗管理有限公司	新设	无重大影响
万年青国医大药房（汕头）有限公司	新设	无重大影响
第一健康汕头医疗管理有限公司	增资	无重大影响

主要控股参股公司情况说明

1、广东万年青医药有限公司系公司全资子公司，成立于 2011 年 11 月 3 日，注册资本 1000 万元人民币，主营药品销售；

2、医原（广州）药物研究有限公司系公司控股子公司，公司持股 51%，成立于 2022 年 5 月 12 日，注册资本 1000 万元人民币，主营医学研究和试验发展；

3、广东臻艾佳健康科技有限公司（以下简称“臻艾佳”）系公司全资子公司，成立于 2022 年 12 月 12 日，注册资本 1500 万元人民币，主营健康咨询服务等；

4、汕头贝康恩泽健康管理有限公司系臻艾佳控股子公司，臻艾佳持股 70%，成立于 2023 年 1 月 6 日，注册资本 1500 万元人民币，主营母婴健康服务；

5、广东中欧国际医药有限公司系公司全资子公司，成立于 2023 年 9 月 11 日，注册资本 1000 万元人民币，主营中药材贸易、药品批发等；

6、华银国际医药港集团（汕头）有限公司（以下简称“医药港”）系公司全资子公司，成立于 2023 年 8 月 31 日，注册资本 1000 万元人民币，主营健康咨询、医疗服务等；

7、万年青国医堂（汕头）有限公司系公司全资子公司，成立于 2024 年 1 月 30 日，注册资本 1000 万元人民币，主营中医诊所服务等；

8、优眠综合门诊（汕头）有限责任公司系医药港参股子公司，医药港持股 39%，成立于 2024 年 3 月 5 日，注册资本 1500 万元人民币，主营医疗服务；

9、汕头诺亚唯康医疗管理有限公司系医药港控股子公司，医药港持股 81%，成立于 2024 年 4 月 18 日，注册资本 1000 万元人民币，主营医疗服务；

10、第一健康汕头医疗管理有限公司系医药港参股子公司，持股比例 15%，成立于 2016 年 8 月 29 日，注册资本 1882.352941 万元人民币，主营健康咨询服务等；

11、万年青国医大药房（汕头）有限公司系公司全资子公司，成立于 2024 年 6 月 27 日，注册资本 1000 万元人民币，主营药品零售等。

## 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

### 1、创新风险

公司主营业务为中成药的研发、生产和销售。公司研究发展方向明确，多年来一直围绕古代经典名方、医疗机构制剂、仿制药、同名同方药、改良型新药、重点品种二次开发以及生产技术改良提升等方面进行投入，已构建了较为成熟的技术研发体系和研发团队。生产技术上，公司重视中医药优秀传统理论与现代制造工艺的结合，在粉碎、干燥、蒸馏、质控等环节成功应用多项生产工艺技术。如果公司中成药的传承创新、技术改造或融合无法得到市场认可或失败，公司将面临较大的创新风险和经营损失。

应对措施：公司制定了一系列科学的创新激励机制，有效调动了研发人员的积极性和创新意识，保障公司具有持续的研发和创新能力。同时将进行充分的市场调研，科学严谨选择研发项目，加强项目风险管理，及时有效控制或规避创新风险。

## 2、政策变动风险

随着国家医药卫生体制改革不断深化，监管制度的日趋严格将进一步促进我国医药行业的标准化、现代化和国际化，推动行业进行优胜劣汰。药品集中带量采购和医保政策调整等多项行业政策和法规的相继出台，可能会给医药行业带来较大的冲击。如果公司未来不能采取有效措施应对医药行业政策的重大变化，不能持续提高自身的核心竞争力，公司的生产经营可能会受到不利影响。

应对措施：公司将密切关注行业政策变化，及时把握行业发展趋势，加强行业趋势研判，及时调整公司的经营策略和业务发展，通过研发创新和改良生产技术等，持续优化产品结构，提高产品竞争力，积极拓宽产品销售渠道，加强内部管理，保持经营的持续性，增强企业抗风险能力。

## 3、药品质量控制风险

药品作为一种特殊商品，其有效性、安全性、稳定性等均可能对公众的身体健康造成影响。医药产品的生产存在原材料种类多、生产流程长、生产工艺复杂等特点。公司所处的中成药生产行业中，在原材料及中间产品的采购、加工、提取、存储、运输、使用等任一环节发生问题都可能影响产品质量。若因公司在质量控制环节出现问题，导致相应产品未能达到《中国药典》的标准，而影响使用者的身体健康，不仅会产生赔偿风险，还将对公司经营和声誉造成不利影响。

应对措施：公司制订了严格的产品质量控制制度与措施，贯穿药品生产、检测、运输、包装、储藏等可能影响药品质量的各个环节，以确保公司所生产的药品符合相关质量要求，安全有效。

## 4、原材料供应及价格波动风险

公司中成药原材料主要为中药材，中药饮片及中药材贸易业务对中药材的需求量也较大，而由于中药材多为自然生长、季节采集，产地分布具有明显的地域性，其生长受到气候、土壤、日照等自然因素的影响，上述因素的变化可能影响药材正常生长或导致其中有效药用成分含量不足，且自然灾害、市场供求关系、人为炒作等因素变化也会影响其供应及价格，价格上涨在一定程度上会影响公司盈利水平，如未来对部分中药材的价格走势研判失误，也会给公司业务带来一定的不利影响。

应对措施：公司将加强对上游中药材市场的调研和分析，及时掌握市场行情，通过开发长期战略合作供应商，合理安排库存及采购周期，对常用的中药材进行战略储备，有效降低原材料供应及价格波动风险。

## 5、拓展新业务的风险

随着国家政策的积极引导及公司战略发展与业务布局需要，公司开始向产业链下游医疗健康延伸发展，业务涵盖中医诊疗、全科医疗、睡眠医学、健康检查、中医康复理疗、母婴护理等。但由于新业务前期开办时间较长，开办期间费用成本较大，从而会对公司报告期内的盈利状况产生一定影响。

应对措施：公司将加强对新业务进行充分的可行性分析论证，科学决策，根据市场环境灵活调整业务发展方向，降低新业务拓展风险。同时，充分利用协同股东及其他合作伙伴各方有效资源，尽快实现协同效应，促进各方互利共赢，不断提高公司及子公司的经营业绩。

## 6、开展中药材贸易的风险

近年来国家对中药材及中药饮片的监管愈趋严格，行业内企业优胜劣汰，市场竞争激烈。同时中药材具有农副产品的特点，对存储条件、加工、运输等环节要求相对较高，有可能会管理不善等情形，对此，公司收购了专业的中药饮片企业，开展中药饮片生产、销售及中药材贸易业务。由于中药材贸易和中药饮片销售为公司新增业务，前期市场份额较小，行业内部竞争较大，且中药材价格受市场影响波动较大，公司可能会面临业绩波动风险，从而会对公司盈利状况产生一定影响。

应对措施：公司将密切关注政策变化，及时掌握市场行情，并发挥多年在中药材采购方面的经验，从源头上保证中药材质量，凭借更可靠更有品质的产品，拓展公司在该业务的市场份额。

## 十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2024年04月25日	深圳证券交易所“互动易”平台	网络平台线上交流	其他	公司投资者	公司2023年度业绩说明会	详见于公司在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《2024年4月25日投资者活动记录表》

## 十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

## 第四节 公司治理

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	56.18%	2024 年 01 月 04 日	2024 年 01 月 04 日	巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn)《2024 年第一次临时股东大会决议公告》 (公告编号: 2024-001)
2023 年度股东大会	年度股东大会	56.17%	2024 年 05 月 14 日	2024 年 05 月 14 日	巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn)《2023 年度股东大会决议公告》(公告编号: 2024-022)

#### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

### 三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。



## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

公司严格执行《中华人民共和国环境保护法》及其它相关法律、法规的规定。目前的环境执行标准有以下：

污染物	标准名称	执行标准
废水	《中药类制药工业水污染物排放标准》(GB 21906-2008) 排放限值	主要污染物：NH <sub>3</sub> -H(小于 8.0mg/L)、CODcr (小于 100mg/L) 其他特征污染物：BOD <sub>5</sub> (小于 20mg/L)、PH 值(6-9)、悬浮物(小于 50 mg/L)、动植物油(小于 5 mg/L)
废气	《制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019》、《恶臭污染物排放标准 GB14554-93》、《合成树脂工业污染物排放标准 GB31572-2015》、《大气污染物排放限值 DB44/27-2001》、《锅炉大气污染物排放标准 DB44/765-2019》	主要污染物：颗粒物(小于 20mg/Nm <sup>3</sup> )、二氧化硫(小于 50mg/Nm <sup>3</sup> )、氮氧化物(小于 150mg/Nm <sup>3</sup> )、氨气(小于 30mg/Nm <sup>3</sup> )、总挥发性有机物(小于 150mg/Nm <sup>3</sup> ) 其他特征污染物：硫化氢(小于 5mg/Nm <sup>3</sup> )、非甲烷总烃(小于 120mg/Nm <sup>3</sup> )、二氧化硫(小于 50mg/Nm <sup>3</sup> )、林格曼黑度(1级)、臭氧浓度(小于 20)
噪声	《工业企业厂界环境噪声排放标准 GB12348-2008》3 类标准	昼间≤65dB(A)，夜间≤55dB(A)
固废	《危险废物贮存污染控制标准》(GB18597-2023)、《一般工业固体废物贮存和填埋污染控制标准》(GB18599-2020)	设置符合要求的安全贮存场所，收集后定期送有资质单位代为处置

环境保护行政许可情况

公司持有汕头市生态环境局于 2023 年 8 月 22 日核发的《排污许可证》(许可证编号：9144050019272917XC001U)，行业类别为中成药生产，锅炉，非织造布制造，卫生材料及医药用品制造，主要污染物类别为废气、废水，有效期自 2023 年 8 月 25 日起至 2028 年 8 月 24 日。

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
广东万年青制药股份有限公司	废水	化学需氧量，氨氮	处理后达标排入城市污水处理厂	1	巴氏槽排放口	CODcr: 79mg/L, 氨氮: 3.09mg/L	生产废水污染物排放执行《中药类制药工业水污染物排放标准》(GB 21906-2008) 中表 2 水污染物标准限值。CODcr: 100mg/L, 氨氮: 8mg/L	CODcr: 5 吨, 氨氮: 0.2 吨	无	未超标

对污染物的处理

污染物种类	涉及污染源	防治措施及处理能力
废气	锅炉燃烧废气	公司目前采用由城市天然气管道提供的天然气作为燃料，天然气属于清洁能源，燃烧废气中的污染物主要为氮氧化物，2 台锅炉进行了低氮改造，均满足最新的排放标准，引高 42 米后排放。

	工业粉尘	对生产车间安装了废气收集及净化装置，除尘器的主要工艺为旋风除尘器、初效和中效过滤设备、布袋除尘及喷淋降尘由专用管道引至天台排放。
	有机废气	车间内安装了有机溶剂收集和排导系统，采用“冷凝回收+真空混合冷凝水洗+水环真空泵水气溶解废气处理”工艺，利用水环真空泵抽真空原理对不凝气进行密封收集（收集率达 100%）。
	异味气体	采用活性炭吸附处理后排放。
	食堂油烟	采用高效油烟净化器处理后经专用管道引至楼顶排放。
废水	浓缩废水	废水收集池→油水分离→溶气气浮装置→接触氧化→沉淀→市政污水管网。
	原料清洗废水	
	撒漏药液废水	
	包装瓶清洗废水	
	纯水系统反冲洗水	
	质检中心废水	
	车间清洗废水	
生活污水		
固废	生产药渣、实验以及生活垃圾等	对固废实行分类、分区储存，对于生产中的药渣日产日清，对于生产中产生的少量危废，委托具有《危险废物经营许可证》的专业公司进行回收处理，其余办公生活垃圾交由环卫部门清运处置。
噪声	设备噪声	从声源以及传播途径上采取了降低噪声措施，在总图布置上采用“闹静分开”与“合理布局”的设计原则，将噪声源设备集中布置在离厂界距离较远的位置；同时，根据不同设备声源，采用消声、隔声和减振措施减少设备噪声对外环境影响；此外，在厂区周围和进出厂道路以及厂区运输干道两侧、厂区内办公楼、宿舍周围种植了树木隔离带，降低了噪声对厂区内、外环境的影响。

报告期内公司各项环保设施运行正常，环保措施执行到位，未发生环保事故，不存在环保方面的违法违规情形，未受到环保处罚。

环境自行监测方案

公司按照排污许可证中的要求，对所排放的污染物组织开展自行监测及信息公开，并制定了自行监测方案，严格按照方案要求定期检测，检测结果均符合标准。

突发环境事件应急预案

公司根据生产装置及所处行业特性，相应制定了《突发环境事件应急预案》，并报所在地方环保局备案。

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

报告期内，公司环境治理及环境保护投入 16.93 万元，根据《中华人民共和国环境保护税法》等相关规定，无需缴纳环境保护税。

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

其他应当公开的环境信息

无

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

其他环保相关信息

无

## 二、社会责任情况

作为药品生产企业，公司成立以来始终秉持“用心守护人类健康”的发展理念及企业使命，致力于为消费者提供高品质、绿色健康的药品，为社会、员工、企业实现“共生、共创、共享”的目标而努力拼搏。

公司严格按照《公司法》《证券法》和监管部门有关法律法规的要求，真实、准确、完整、及时地做好公司信息披露工作，提高了公司的透明度和诚信度，切实维护了广大股东特别是中小股东的利益。同时，公司积极主动开展投资者关系管理工作，通过深交所“互动易”、投资者热线电话、网上业绩说明会等多种方式与广大投资者保持密切的沟通和交流，展示公司经营动态和良好形象，共同推进公司和谐、稳定发展。

公司严格遵守《中华人民共和国劳动法》等国家相关法律规定，按时足额发放员工薪酬，缴纳五险一金，并为退休返聘员工购买商业保险，配备有公司食堂和员工宿舍，定期组织员工进行免费健康体检、团建活动并进行节日慰问，维护员工的切身利益；同时重视员工的职业发展规划，加强职业培训，建立了较为完整的绩效考核体系，重视人才培养，注重文化建设，实现员工与企业的共同成长。

公司始终以诚信为本，与上下游产业链共同成长，努力实现企业与客户、供应商的共赢，建立较为完善的客户、供应商合作体系，合法合规经营，遵循“守法、诚信、公正，科学”的原则，坚决杜绝商业贿赂、行贿及其他不正当商业行为的馈赠。

公司严格遵循环保相关法律法规，践行绿色经营的发展理念，高度重视生态文明建设，始终注重环境保护工作，持续推进清洁生产，实行生产全过程污染控制，保证生产经营的各个环节符合环保要求，努力打造“资源节约型、环保友好型”企业，树立行业绿色制造标杆形象。报告期内未发生重大环境污染事故。

公司在谋求企业发展的同时，始终坚守社会责任，主动关注民生，积极参与社会公益事业和各项公益活动，秉承“取之社会，用之社会”的公益理念，充分发挥本土龙头企业的引领带动作用，积极响应号召，通过向汕头市金平区慈善总会捐赠 100 万元，助力“百千万工程”和乡村振兴等慈善事业，推动高质量发展，弘扬社会正能量。

## 第六节 重要事项

### 一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

### 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

### 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

### 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

### 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

### 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

### 七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

### 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

## 九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

## 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

## 十一、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

### 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

### 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

### 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

### 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

### 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

### 7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

## 十二、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### (3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在重大租赁情况。

### 2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

### 3、日常经营重大合同

单位：元

合同订立公司方名称	合同订立对方名称	合同总金额	合同履行的进度	本期确认的销售收入金额	累计确认的销售收入金额	应收账款回款情况	影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化	是否存在合同无法履行的重大风险
不适用	不适用	0.00	不适用	0.00	0.00	不适用		

### 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

## 十三、其他重大事项的说明

1、为推动老字号守正创新发展，充分发挥老字号在商贸流通、消费促进、质量管理、技术创新、品牌建设、文化传承等方面的示范引领作用，2024年2月，根据《商务部等5部门关于公布第三批中华老字号名单的通知》，公司“万年青”品牌成功被认定为国家第三批中华老字号，公司被认定为中华老字号企业，这不仅代表了社会各界对企业的认可，也意味着公司在品牌实力和影响力方面实现了新的突破，彰显了万年青在中医药老字号行业品牌价值，奠定万年青在行业中具有深刻影响力的基础。

2、基于战略发展与业务布局的需要，报告期内公司积极向上游产业链中药材、中药饮片及下游产业链医疗健康拓展。上游端，公司以自有资金680万元收购广东通仁药业有限公司（已更名为广东万年青药业有限公司）85%的股权，主营开

展中药饮片的生产、销售及中药材贸易业务，有利于公司进行资源整合，扩大产业链优势，提升公司核心竞争力。下游端，公司利用上市资本平台优势，通过自营或与国内成熟的知名医疗品牌进行深度合作，共同投资打造汕头标志性“医疗综合体”，业务涵盖中医诊疗、全科医疗、睡眠医学、健康检查、中医康复理疗、母婴护理等，拓展医疗大健康领域，增强公司品牌影响力。

3、为促进医疗卫生事业的发展，更好的为广大患者服务，公司依据自身优势，在医药资源配置、中药研发、医疗技术服务、中医药人才培养传承等领域与汕头市中医医院达成战略合作意向，具体合作事项有待后续开展。

## 十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

1、2024 年 1 月 9 日，公司全资子公司医药港向第一健康汕头医疗管理有限公司(以下简称“第一健康”)增资 555 万元，取得第一健康增资后 15%的股权。报告期内，第一健康已完成相关工商变更登记。

2、2024 年 1 月 30 日，公司投资设立全资子公司万年青国医堂(汕头)有限公司，注册资本为人民币 1,000 万元，主要开展中医诊疗相关业务。

3、2024 年 3 月 5 日，公司全资子公司医药港与优眠医疗(深圳)有限公司共同投资成立优眠综合门诊(汕头)有限责任公司，注册资本为人民币 1,500 万元，主要开展睡眠与精神心理的咨询与诊疗服务。

4、2024 年 3 月 5 日，因业务发展需要，公司使用自有资金向全资子公司广东臻艾佳健康科技有限公司(以下简称“臻艾佳”)增资 500 万元。本次增资完成后，臻艾佳注册资本变更为 1,500 万元，公司仍持有 100%的股权。

5、2024 年 3 月 7 日，基于子公司业务发展需要，公司通过全资子公司臻艾佳向汕头贝康恩泽健康管理有限公司增资 350 万元，增资完成后，贝康恩泽注册资本变更为 1,500 万元，臻艾佳仍持有贝康恩泽 70%的股权。

6、2024 年 5 月 7 日，公司与第三方合作向广东通仁药业有限公司(以下简称“通仁药业”)原股东收购其持有的通仁药业 95%的股权，通仁药业整体估值 800 万元，公司出资 680 万元，收购其 85%的股权。报告期内，通仁药业已完成相关工商变更登记。

7、2024 年 6 月 27 日，因公司经营业务及战略发展的需要，公司投资设立全资子公司万年青国医大药房(汕头)有限公司，注册资本为人民币 1,000 万元，主要开展药品零售相关业务。

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《公司章程》等相关规定，以上事项无需提交董事会和股东大会审议，不涉及关联交易，亦不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

上述投资系公司业务发展的需要，交易的定价政策和依据按照自愿平等、互惠互利、公平公允的原则进行，以市场价格为基础，对公司未来财务状况和经营成果影响较小，不会对公司的财务和经营状况产生不利影响，不存在损害公司、公司股东，特别是中小股东利益的情形。

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	89,861,520	56.16%						89,861,520	56.16%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	89,861,520	56.16%						89,861,520	56.16%
其中：境内法人持股	89,861,520	56.16%						89,861,520	56.16%
境内自然人持股									
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	70,138,480	43.84%						70,138,480	43.84%
1、人民币普通股	70,138,480	43.84%						70,138,480	43.84%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	160,000,000	100.00%						160,000,000	100.00%

股份变动的原因

□适用 不适用

股份变动的批准情况

□适用 不适用

股份变动的过户情况

□适用 不适用

股份回购的实施进展情况

□适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

□适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

□适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

□适用 不适用



## 2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
广东金欧健康科技有限公司	72,000,000	0	0	72,000,000	首发前限售股	2024-12-07
广东侨银房地产开发有限公司	12,000,000	0	0	12,000,000	首发前限售股	2024-12-07
汕头市银康企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	5,861,520	0	0	5,861,520	首发前限售股	2024-12-07
合计	89,861,520	0	0	89,861,520	--	--

## 二、证券发行与上市情况

适用 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	15,069	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
广东金欧健康科技有限公司	境内非国有法人	45.00%	72,000,000	0	72,000,000	0	不适用	0
合和投资控股（广州）合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	11.25%	18,000,000	1,590,000	0	18,000,000	不适用	0
广东侨银房地产开发有限公司	境内非国有法人	7.50%	12,000,000	0	12,000,000	0	不适用	0
汕头市银康企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	3.66%	5,861,520	0	5,861,520	0	不适用	0
广东中小企业股权投资基金有限公司	国有法人	2.40%	3,841,700	0	0	3,841,700	不适用	0
深圳市前海东方银石资产管理有限公司一新余银石八号	其他	0.41%	660,000	0	0	660,000	不适用	0

投资管理合伙企业（有限合伙）								
吴耀文	境内自然人	0.24%	380,000	230,000.00	0	380,000	不适用	0
褚勇	境内自然人	0.23%	368,900	368,900.00	0	368,900	不适用	0
黄国义	境内自然人	0.23%	362,300	362,300.00	0	362,300	不适用	0
华泰证券股份有限公司	国有法人	0.21%	329,320	-149,107.00	0	329,320	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	金欧健康、侨银房地产和银康管理为一致行动人，除此之外，公司未知上述其他股东之间是否存在关联关系，也未知其是否属于一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	无							
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
合和投资控股（广州）合伙企业（有限合伙）	18,000,000	人民币普通股	18,000,000					
广东中小企业股权投资基金有限公司	3,841,700	人民币普通股	3,841,700					
深圳市前海东方银石资产管理有限公司—新余银石八号投资管理合伙企业（有限合伙）	660,000	人民币普通股	660,000					
吴耀文	380,000	人民币普通股	380,000					
褚勇	368,900	人民币普通股	368,900					
黄国义	362,300	人民币普通股	362,300					
华泰证券股份有限公司	329,320	人民币普通股	329,320					
中国建设银行股份有限公司—汇添富中证中药交易型开放式指数证券投资基金	278,300	人民币普通股	278,300					
芦森	273,800	人民币普通股	273,800					
海宁海睿创业投资有限公司—海宁乾航投资合伙企业（有限合伙）	267,619	人民币普通股	267,619					
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	公司未知前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间是否存在关联关系，也未知其是否属于一致行动人。							
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	1、公司前 10 名普通股股东褚勇通过普通证券账户持有 100 股，通过西部证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 368,800 股，实际合计持有 368,900 股。							

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

#### 四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

#### 五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

#### 六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第九节 债券相关情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：广东万年青制药股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	133,801,535.13	131,109,311.54
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	43,116,327.24	72,858,219.80
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	67,387,040.79	66,295,494.78
应收款项融资	13,135,273.58	7,701,250.75
预付款项	34,686,424.09	1,618,794.70
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	3,114,203.56	3,340,124.28
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	72,156,030.76	83,434,449.63
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	141,059,490.11	141,138,474.89
其他流动资产	3,835,476.42	2,160,154.06
流动资产合计	512,291,801.68	509,656,274.43
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资	220,904,916.67	238,078,250.00
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,496,442.07	
其他权益工具投资	5,550,000.00	
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	41,607,417.42	45,742,963.34
在建工程		724,483.31
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	807,569.75	12,118,401.48
无形资产	30,342,313.14	30,182,687.96
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	2,842,419.42	396,565.66
递延所得税资产	10,015,333.57	8,508,014.73
其他非流动资产	20,211,383.41	10,127,827.18
非流动资产合计	333,777,795.45	345,879,193.66
资产总计	846,069,597.13	855,535,468.09
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	33,664,382.95	34,869,160.78
预收款项		
合同负债	12,056,745.78	5,393,305.97
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	5,224,906.54	6,724,775.46
应交税费	4,594,121.81	5,114,425.58
其他应付款	6,170,180.23	9,289,468.13
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	840,477.58	3,866,679.47
其他流动负债	2,323,984.29	710,164.59
流动负债合计	64,874,799.18	65,967,979.98
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		10,086,803.67
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	1,048,863.72	1,275,506.91
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,048,863.72	11,362,310.58
负债合计	65,923,662.90	77,330,290.56
所有者权益：		
股本	160,000,000.00	160,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	406,940,491.31	406,940,491.31
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	31,349,551.32	31,349,551.32
一般风险准备		
未分配利润	176,988,298.36	177,884,501.43
归属于母公司所有者权益合计	775,278,340.99	776,174,544.06
少数股东权益	4,867,593.24	2,030,633.47
所有者权益合计	780,145,934.23	778,205,177.53
负债和所有者权益总计	846,069,597.13	855,535,468.09

法定代表人：欧先涛    主管会计工作负责人：陈秀燕    会计机构负责人：陈星宇

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	103,734,088.93	119,068,694.22
交易性金融资产	43,116,327.24	72,858,219.80



衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	81,132,834.19	77,286,533.90
应收款项融资	5,884,159.44	7,219,642.95
预付款项	33,066,568.96	1,082,983.29
其他应收款	2,883,539.85	780,947.07
其中：应收利息		
应收股利		
存货	62,271,682.65	77,159,104.81
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	141,059,490.11	141,138,474.89
其他流动资产		
流动资产合计	473,148,691.37	496,594,600.93
非流动资产：		
债权投资	220,904,916.67	238,078,250.00
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	32,731,000.00	19,610,000.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	40,407,118.17	44,624,431.90
在建工程		724,483.31
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	30,307,545.33	30,143,114.51
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	2,812,753.74	344,622.82
递延所得税资产	837,985.99	871,871.27
其他非流动资产	4,680,875.08	2,492,009.67
非流动资产合计	332,682,194.98	336,888,783.48
资产总计	805,830,886.35	833,483,384.41
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		

应付票据		
应付账款	11,018,422.45	15,009,534.46
预收款项		
合同负债	128,092.92	156,266.37
应付职工薪酬	1,558,023.15	2,632,722.43
应交税费	1,755,113.00	2,068,478.49
其他应付款	7,477,214.29	33,997,049.16
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		
其他流动负债	1,062,690.81	29,349.44
流动负债合计	22,999,556.62	53,893,400.35
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	1,048,863.72	1,275,506.91
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,048,863.72	1,275,506.91
负债合计	24,048,420.34	55,168,907.26
所有者权益：		
股本	160,000,000.00	160,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	406,940,491.31	406,940,491.31
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	31,349,551.32	31,349,551.32
未分配利润	183,492,423.38	180,024,434.52
所有者权益合计	781,782,466.01	778,314,477.15
负债和所有者权益总计	805,830,886.35	833,483,384.41

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	152,373,973.98	146,838,141.02

其中：营业收入	152,373,973.98	146,838,141.02
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	147,392,767.24	127,412,714.75
其中：营业成本	61,608,715.36	49,772,369.05
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	2,315,000.78	2,151,146.38
销售费用	65,256,161.60	61,543,725.83
管理费用	15,095,530.74	11,129,259.06
研发费用	4,236,405.26	4,157,641.91
财务费用	-1,119,046.50	-1,341,427.48
其中：利息费用	23,375.07	66,172.16
利息收入	1,169,084.76	1,423,874.17
加：其他收益	1,399,598.48	1,646,662.20
投资收益（损失以“—”号填列）	5,788,314.27	6,119,398.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-3,557.93	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	1,186,495.63	1,602,322.28
信用减值损失（损失以“—”号填列）	454,283.42	141,007.84
资产减值损失（损失以“—”号填列）	2,326,934.95	153,821.20
资产处置收益（损失以“—”号填列）	1,792,996.26	0.00
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	17,929,829.75	29,088,638.47
加：营业外收入	291,010.19	210,713.15
减：营业外支出	1,411,964.46	344,665.27
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	16,808,875.48	28,954,686.35
减：所得税费用	1,318,118.78	4,205,291.43
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	15,490,756.70	24,749,394.92
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	15,490,756.70	24,749,394.92
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		

(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	15,103,796.93	24,805,046.63
2. 少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	386,959.77	-55,651.71
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	15,490,756.70	24,749,394.92
归属于母公司所有者的综合收益总额	15,103,796.93	24,805,046.63
归属于少数股东的综合收益总额	386,959.77	-55,651.71
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0944	0.1547
（二）稀释每股收益	0.0944	0.1547

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：欧先涛 主管会计工作负责人：陈秀燕 会计机构负责人：陈星宇

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	97,267,723.92	79,422,347.34
减：营业成本	64,891,938.65	47,315,529.45
税金及附加	1,279,103.62	1,156,819.13
销售费用	4,916,758.22	4,850,073.35
管理费用	9,871,154.81	7,449,802.59
研发费用	4,236,405.26	4,157,641.91
财务费用	-993,546.66	-1,346,202.32
其中：利息费用	0.00	0.00
利息收入	1,007,506.68	1,358,539.22
加：其他收益	1,373,835.52	1,629,167.47
投资收益（损失以“—”号填列）	5,791,872.20	6,119,398.68
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		
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）	1,186,495.63	1,602,322.28
信用减值损失（损失以“—”号填列）	316,928.38	424,826.97
资产减值损失（损失以“—”号填列）	1,870,086.36	89,445.02
资产处置收益（损失以“—”号填列）		0.00
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	23,605,128.11	25,703,843.65
加：营业外收入	62,299.72	11,318.70
减：营业外支出	1,410,586.58	215,473.26
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	22,256,841.25	25,499,689.09
减：所得税费用	2,788,852.39	3,271,418.55
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	19,467,988.86	22,228,270.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	19,467,988.86	22,228,270.54
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	19,467,988.86	22,228,270.54
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	149,242,009.99	124,622,309.72
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		

保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	6,379,658.12	7,850,787.16
经营活动现金流入小计	155,621,668.11	132,473,096.88
购买商品、接受劳务支付的现金	53,579,027.46	24,937,504.44
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	32,354,636.08	27,428,138.33
支付的各项税费	19,536,718.93	31,427,340.70
支付其他与经营活动有关的现金	67,997,874.05	62,105,439.54
经营活动现金流出小计	173,468,256.52	145,898,423.01
经营活动产生的现金流量净额	-17,846,588.41	-13,425,326.13
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	152,000,000.00	115,000,000.00
取得投资收益收到的现金	6,309,199.50	1,819,054.58
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	158,309,199.50	116,819,054.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,947,141.27	26,966,939.10
投资支付的现金	111,146,442.06	102,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	124,093,583.33	128,966,939.10
投资活动产生的现金流量净额	34,215,616.17	-12,147,884.52
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	2,450,000.00	
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	2,450,000.00	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	16,004,848.71	16,005,209.00
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	670,141.50	497,691.30
筹资活动现金流出小计	16,674,990.21	16,502,900.30
筹资活动产生的现金流量净额	-14,224,990.21	-16,502,900.30

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	2,144,037.55	-42,076,110.95
加：期初现金及现金等价物余额	98,549,826.35	147,738,497.40
六、期末现金及现金等价物余额	100,693,863.90	105,662,386.45

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
<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	84,846,731.48	26,980,964.75
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	28,213,315.18	7,046,281.83
经营活动现金流入小计	113,060,046.66	34,027,246.58
购买商品、接受劳务支付的现金	54,567,220.47	24,620,571.70
支付给职工以及为职工支付的现金	12,932,436.82	11,244,954.78
支付的各项税费	10,225,836.07	22,918,389.67
支付其他与经营活动有关的现金	70,554,517.58	12,954,110.69
经营活动现金流出小计	148,280,010.94	71,738,026.84
经营活动产生的现金流量净额	-35,219,964.28	-37,710,780.26
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	152,000,000.00	115,000,000.00
取得投资收益收到的现金	6,312,757.44	1,819,054.58
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	158,312,757.44	116,819,054.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,749,735.78	24,594,013.11
投资支付的现金	104,100,000.00	112,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	13,121,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	122,970,735.78	136,594,013.11
投资活动产生的现金流量净额	35,342,021.66	-19,774,958.53
<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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	16,004,848.71	16,005,209.00
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	16,004,848.71	16,005,209.00
筹资活动产生的现金流量净额	-16,004,848.71	-16,005,209.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
五、现金及现金等价物净增加额	-15,882,791.33	-73,490,947.79
加：期初现金及现金等价物余额	86,509,209.03	135,529,123.92
六、期末现金及现金等价物余额	70,626,417.70	62,038,176.13

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	160,000,000.00				406,940,491.31				31,349,551.32		177,884,501.43		776,174,544.06	2,030,633.47	778,205,177.53
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	160,000,000.00				406,940,491.31				31,349,551.32		177,884,501.43		776,174,544.06	2,030,633.47	778,205,177.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-896,203.07		-896,203.07	2,836,959.77	1,940,756.70
（一）综合收益总额											15,103,796.93		15,103,796.93	386,959.77	15,490,756.70
（二）所有者投入和减少资本														2,450,000.00	2,450,000.00
1. 所有者投入的普通股														2,450,000.00	2,450,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入															



所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配										-16,000,000.00		-16,000,000.00		-16,000,000.00
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-16,000,000.00		-16,000,000.00		-16,000,000.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	160,000,000.00				406,940,491.31				31,349,551.32	176,988,298.36		775,278,340.99	4,867,593.24	780,145,934.23

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	160,000,000.00				406,940,491.31				27,760,155.09		163,970,524.60		758,671,171.00	-23.30	758,671,147.70
加：会计政策变更											1,675.18		1,675.18		1,675.18
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	160,000,000.00				406,940,491.31				27,760,155.09		163,972,199.78		758,672,846.18	-23.30	758,672,822.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											8,805,046.63		8,805,046.63	2,944,348.29	11,749,394.92
（一）综合收益总额											24,805,046.63		24,805,046.63	2,944,348.29	27,749,394.92
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的															

金额														
4. 其他														
(三) 利润分配									-16,000,000.00	-16,000,000.00			-16,000,000.00	
1. 提取盈余公 积														
2. 提取一般风 险准备														
3. 所有者 (或股东)的分 配									-16,000,000.00	-16,000,000.00			-16,000,000.00	
4. 其他														
(四) 所有者权 益内部结转														
1. 资本公积转 增资本(或股 本)														
2. 盈余公积转 增资本(或股 本)														
3. 盈余公积弥 补亏损														
4. 设定受益计 划变动额结转留 存收益														
5. 其他综合收 益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余 额	160,000,000.00			406,940,491.31			27,760,155.09		172,777,246.41	767,477,892.81	2,944,324.99		770,422,217.80	

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	160,000,000.00				406,940,491.31				31,349,551.32	180,024,434.52		778,314,477.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	160,000,000.00				406,940,491.31				31,349,551.32	180,024,434.52		778,314,477.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										3,467,988.86		3,467,988.86
（一）综合收益总额										19,467,988.86		19,467,988.86
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-16,000,000.00		-16,000,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-16,000,000.00		-16,000,000.00
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或												

股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	160,000,000.00				406,940,491.31				31,349,551.32	183,492,423.38	781,782,466.01

上期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	160,000,000.00				406,940,491.31				27,760,155.09	163,719,868.44		758,420,514.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	160,000,000.00				406,940,491.31				27,760,155.09	163,719,868.44		758,420,514.84
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)										6,228,270.54		6,228,270.54
(一) 综合收益总额										22,228,270.54		22,228,270.54
(二) 所有者投入和减少资本												

1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-16,000,000.00		-16,000,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-16,000,000.00		-16,000,000.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	160,000,000.00				406,940,491.31				27,760,155.09	169,948,138.98		764,648,785.38

### 三、公司基本情况

#### 1、公司概况

广东万年青制药股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 6 月，经深圳证券交易所创业板上市委 2021 年第 33 次审议会议审议通过和中国证券监督管理委员会《关于同意广东万年青制药股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]3216 号）同意注册，向社会公众发行人民币普通股（A 股），成为创业板上市公司，上市代码为 301111。公司在广东省汕头市工商行政管理局登记注册，统一社会信用代码 9144050019272917XC，截至 2024 年 06 月 30 日，注册资本为人民币 160,000,000.00 元。

#### 2、公司注册地、组织形式和总部地址

注册地址：汕头市金园工业城潮阳路 16 片区 08 号

组织形式：公司为股份有限公司，已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：汕头市金园工业城潮阳路 16 片区 08 号。

#### 3、业务性质及经营活动

医药制造业，从事中成药研发、生产及销售。

#### 4、财务报告报出日

本财务报告由公司董事会于 2024 年 8 月 26 日批准报出

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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，编制财务报表。

#### 2、持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提方法、存货的计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认方法等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### 1、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

## 4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

## 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	1,800,000.00
本期重要的应收款项核销	1,800,000.00
重要的债权投资	1,800,000.00

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围



控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- (1) 拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- (2) 对被投资方享有可变回报；
- (3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- (1) 持有被投资方半数以上的表决权的；
- (2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- (1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- (2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- (3) 其他合同安排产生的权利；
- (4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

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

## 2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### (1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

### (2) 处置子公司以及业务

#### A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。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，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

#### B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

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下列一种或多种情况，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：

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

#### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

## 10、外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

### 2. 外币财务报表的折算

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

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

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者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示。

## 11、金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

### 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，公司将其余所有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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，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。其他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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

### 金融资产转移的确认

情形	确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	
	放弃了对该金融资产的控制
	未放弃对该金融资产的控制
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融

资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时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。

#### 6. 金融资产减值

##### (1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

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

##### (2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

#### (4) 信用风险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，本公司采用未来 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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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，在组合的基础上评估信用风险。

#### (6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

### 8. 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，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (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。

### 9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

## 12、应收票据

本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。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

### 13、应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
组合 1-账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2-关联方组合	与合并范围内关联方之间形成的应收款项

注：应收账款按照先进先出法计算账龄。

### 14、应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分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相关处理。

### 15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本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。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
组合 1-账龄组合	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2-押金保证金组合	日常经常活动中应收取的各类押金、保证金
组合 3-备用金组合	日常经常活动中应收取的备用金等
组合 4-关联方组合	与合并范围内关联方之间形成的应收款项
组合 5-信用风险极低的金融资产组合	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收利息、应收股利等其他应收款

注：其他应收款按照先进先出法计算账龄。

## 16、合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

## 17、存货

### 1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；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

本公司存货跌价准备计算方法

原材料，根据相关产成品的跌价情况，判断对应的中药材是否存在跌价迹象，进行跌价减值测试并计提相应存货跌价准备。此外，公司出于谨慎考虑，对于库龄超过 1 年且未领用的中药材，结合市场公开信息判断是否存在跌价迹象，进行跌价减值测试并计提相应存货跌价准备。

在产品，根据相关产成品的跌价情况，判断对应的在产品是否存在跌价迹象，进行跌价减值测试并计提相应存货跌价准备。此外，由于库龄超过 2 年的在产品，其变现的可能性较低，出于谨慎考虑，公司对库龄超过 2 年的在产品全额计提存货跌价准备。



库存商品，按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值根据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。近效期在 6 个月内（含 6 个月）的药品变现的可能性较低，出于谨慎考虑，公司对近效期在 6 个月内（含 6 个月）的药品全额计提存货跌价准备。

## 18、持有待售资产

### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

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

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

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

（2）可收回金额。

### 3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## 19、债权投资

对于债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具的规定。

## 20、其他债权投资

对于其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具的规定。

## 21、长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

## 22、长期股权投资

### 1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

### 2. 初始投资成本确定

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,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,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有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初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

### 3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算:能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,采用成本法核算。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算:对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资,除对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定,对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外,采用权益法核算。采用权益法核算时,公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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;公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;公司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,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,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。公司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的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整,并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销,在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失,按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果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,并据以确认投资损益。

对于首次执行日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,按原剩余期限直线法摊销,摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款差额,计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

### 折旧或摊销方法

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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

## 24、固定资产

### (1) 确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	30	5	3.17
简易建筑物	年限平均法	3	5	31.67
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
电子及办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

## 25、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## 26、借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已发生；
- (3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

## 3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## 27、无形资产

### （1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	29.83~48.25	土地使用证登记年限与收益期限孰短	0.00
软件	直线法	3~5	受益期限/合同规定年限	0.00
商标	直线法	5	受益期限/合同规定年限	0.00

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十八）项长期资产减值。

## (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (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，应当证明其有用性；
- (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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

## 28、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 29、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

### 30、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

### 31、职工薪酬

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### (1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

##### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### 32、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 33、股份支付

#### 1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。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. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

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

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

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

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。



### 34、优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

### 35、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

- (1) 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- (2) 向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- (1) 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- (2) 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- (3) 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本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；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- （1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- （5）客户已接受该商品。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额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。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- （1）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- （2）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；
- （3）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- （1）企业承担向客户转让商品的主要责任；
- （2）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- （3）企业有权自主决定所交易商品的价格；
- （4）其他相关事实和情况。

## 2. 各业务类型收入具体确认方法

公司根据合同约定将产品交付给购货方，在客户收到产品并签收后，产品的控制权已转移给购货方，且产品的收入和成本能够可靠计量，公司确认产品销售收入；对于电商经销业务存在无条件退货约定的，公司根据合同约定将产品交付给购货方，在客户收到产品并对外销售后，公司确认产品销售收入。

## 36、合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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，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差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

### 37、政府补助

#### 1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

#### 3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

#### 4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，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。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 38、递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

#### 1. 递延所得税资产的确认

(1) 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

## 2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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，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。

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，本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。

## 39、租赁

### (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如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，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十八）项长期资产减值。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司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，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如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，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十八）项长期资产减值。

## （2）作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十五）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

#### 40、其他重要的会计政策和会计估计

##### 1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

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

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

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

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

##### 2. 套期会计

###### （1）套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；

B. 在套期开始时，公司已正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；

C. 套期关系符合套期有效性的要求，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其符合有效性要求：

（A）被套期项目和套期工具之间存在经济关系，且该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

（B）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

（C）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

###### （2）套期会计确认和计量

套期会计分为公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期套期。

###### A. 公允价值套期具体会计处理：

（A）套期工具产生的利得或损失计入当期损益；

（B）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

###### B. 现金流量套期具体会计处理：

（A）套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

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

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。公司按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述 a. 涉及的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期具体会计处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；公司减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

### 3. 附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

### 4. 债务重组

#### (1) 作为债务人记录债务重组义务

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

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

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

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

#### (2) 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中：

- A. 存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本；
- B. 投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；
- C. 固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；

D. 生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；

E. 无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

#### 41、重要会计政策和会计估计变更

##### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

##### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

##### (3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税一般纳税人按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额部分；增值税小规模纳税人或简易征收按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算	13%、3%、6%、9%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、20%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东万年青制药股份有限公司	15%
广东万年青医药有限公司	25%
医原（广州）药物研究有限公司	20%
广东臻艾佳健康科技有限公司	20%



华银国际医药港集团（汕头）有限公司	20%
广东中欧国际医药有限公司	20%
汕头贝康恩泽健康管理有限公司	20%
万年青国医堂（汕头）有限公司	20%
汕头诺亚唯康医疗管理有限公司	20%

## 2、税收优惠

广东万年青制药股份有限公司于 2023 年 12 月 28 日取得编号为 GR202344005505 的高新技术企业证书。根据《企业所得税法》的规定，广东万年青制药股份有限公司在高新技术企业认定的有效期（三年）按 15% 税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）、《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 6 号）和《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），本公司子公司医原（广州）药物研究有限公司、广东臻艾佳健康科技有限公司、华银国际医药港集团（汕头）有限公司、广东中欧国际医药有限公司、汕头贝康恩泽健康管理有限公司、万年青国医堂（汕头）有限公司、汕头诺亚唯康医疗管理有限公司符合小型微利企业所得税优惠政策范围，对年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	46,816.43	23,454.04
银行存款	133,479,242.33	130,970,794.83
其他货币资金	275,476.37	115,062.67
合计	133,801,535.13	131,109,311.54

其他说明

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	43,116,327.24	72,858,219.80
其中：		
理财产品	43,116,327.24	72,858,219.80
其中：		
合计	43,116,327.24	72,858,219.80

其他说明：

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	63,912,926.27	63,559,965.26
1 至 2 年	5,062,335.64	4,650,738.24
2 至 3 年	2,013,035.57	2,179,332.10
3 年以上	1,428,830.03	1,377,195.10
3 至 4 年	376,471.21	508,509.22
4 至 5 年	218,874.84	81,308.40
5 年以上	833,483.98	787,377.48
合计	72,417,127.51	71,767,230.70

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	698,402.28	0.96%	558,721.82	80.00%	139,680.46	898,402.28	1.25%	718,721.83	80.00%	179,680.45
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	71,718,725.23	99.04%	4,471,364.90	6.23%	67,247,360.33	70,868,828.42	98.75%	4,753,014.09	6.71%	66,115,814.33
其中：										
组合 1-账龄组合	71,718,725.23	99.04%	4,471,364.90	6.23%	67,247,360.33	70,868,828.42	98.75%	4,753,014.09	6.71%	66,115,814.33
组合 2-关联方组合										
合计	72,417,127.51	100.00%	5,030,086.72	6.95%	67,387,040.79	71,767,230.70	100.00%	5,471,735.92	7.62%	66,295,494.78

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按单项计提坏账准备的应收账款	898,402.28	718,721.83	698,402.28	558,721.82	80.00%	预计无法全额收回
合计	898,402.28	718,721.83	698,402.28	558,721.82		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1-账龄组合	71,718,725.23	4,471,364.90	6.23%
组合 2-关联方组合	0.00	0.00	0.00%
合计	71,718,725.23	4,471,364.90	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	718,721.82		160,000.00			558,721.82
按组合计提坏账准备的应收账款	4,753,014.10		281,649.20			4,471,364.90
合计	5,471,735.92		441,649.20	0.00	0.00	5,030,086.72

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
四川勇诚鼎盛药业有限公司	12,931,900.00		12,931,900.00	17.86%	512,919.00
客户 2	3,995,336.93		3,995,336.93	5.52%	423,310.25

客户 3	3,484,656.00		3,484,656.00	4.81%	54,012.17
四川智同医药有限公司	3,093,900.00		3,093,900.00	4.27%	104,979.45
合肥臻顿医药有限公司	2,375,475.00		2,375,475.00	3.28%	36,819.86
合计	25,881,267.93		25,881,267.93	35.74%	1,132,040.73

#### 4、应收款项融资

##### (1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,135,273.58	7,701,250.75
合计	13,135,273.58	7,701,250.75

##### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	30,411,845.64	0.00
合计	30,411,845.64	0.00

#### 5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,114,203.56	3,340,124.28
合计	3,114,203.56	3,340,124.28

##### (1) 其他应收款

##### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,233,535.58	1,261,051.77
备用金	304,100.30	139,479.50
往来款	139,248.77	20,495.82
其他	2,508,612.50	3,003,025.00
合计	4,185,497.15	4,424,052.09

##### 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,685,497.15	1,924,052.09

1 至 2 年	2,500,000.00	2,500,000.00
合计	4,185,497.15	4,424,052.09

### 3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	1,083,927.81			1,083,927.81
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	379.38			379.38
本期转回	13,013.60			13,013.60
2024 年 6 月 30 日余额	1,071,293.59			1,071,293.59

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
坏账准备	1,083,927.81	379.38	13,013.60			1,071,293.59
合计	1,083,927.81	379.38	13,013.60			1,071,293.59

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

				性
--	--	--	--	---

### 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：元

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
单位 1	其他	2,500,000.00	1-2 年	59.73%	988,750.00
单位 2	押金及保证金	426,507.47	1 年以内	10.19%	21,325.37
单位 3	押金及保证金	300,000.00	1 年以内	7.17%	15,000.00
单位 4	其他往来款	139,248.77	1 年以内	3.33%	6,962.44
单位 5	押金及保证金	133,000.00	1 年以内	3.18%	6,650.00
合计		3,498,756.24		83.60%	1,038,687.81

### 6、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	34,104,610.75	98.32%	1,584,439.30	97.88%
1 至 2 年	551,813.34	1.59%	34,355.40	2.12%
3 年以上	30,000.00	0.09%		
合计	34,686,424.09		1,618,794.70	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
乐山万汇鑫锐农业科技有限公司	14,289,672.22	41.20
九州通中药材电子商务有限公司	9,478,064.30	27.32
广东万年青药业有限公司	6,800,000.00	19.60
供应商 1	500,000.00	1.44
绵阳铂龙中药材种植有限公司	460,403.67	1.33
合计	31,528,140.19	90.89

其他说明：

## 7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	20,503,646.34	638,511.82	19,865,134.52	30,153,284.08	1,708,162.37	28,445,121.71
在产品	25,563,280.15	21,036.40	25,542,243.75	24,567,430.42		24,567,430.42
库存商品	18,047,126.38	516,353.36	17,530,773.02	26,335,914.76	1,559,630.28	24,776,284.48
发出商品	9,690,958.60	473,079.13	9,217,879.47	6,353,736.02	708,123.00	5,645,613.02
合计	73,805,011.47	1,648,980.71	72,156,030.76	87,410,365.28	3,975,915.65	83,434,449.63

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,708,162.37	45,167.98		1,114,818.53		638,511.82
在产品		21,036.40				21,036.40
库存商品	1,559,630.28			1,043,276.92		516,353.36
发出商品	708,123.00			235,043.87		473,079.13
合计	3,975,915.65	66,204.38		2,393,139.32		1,648,980.71

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

### (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

截止至 2024 年 6 月 30 日，公司存货不含借款费用资本化金额。

## (4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

截止至 2024 年 6 月 30 日，公司存货不含合同履约成本。

## 8、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	141,059,490.11	141,138,474.89
合计	141,059,490.11	141,138,474.89

## (1) 一年内到期的债权投资

适用 不适用

## 1) 一年内到期的债权投资情况

单位：元

组合名称	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
债权投资	141,059,490.11		141,059,490.11	141,138,474.89		141,138,474.89
合计	141,059,490.11		141,059,490.11	141,138,474.89		141,138,474.89

一年内到期的债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

## (2) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

## 9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预交增值税	3,731,334.77	2,040,312.01
待抵扣进项税	104,141.65	119,842.05
合计	3,835,476.42	2,160,154.06

其他说明：



## 10、债权投资

## (1) 债权投资的情况

单位：元

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
大额存单	220,904,916.67		220,904,916.67	238,078,250.00		238,078,250.00
合计	220,904,916.67		220,904,916.67	238,078,250.00		238,078,250.00

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

## (2) 期末重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
广东华兴银行汕头分行单位大额存单 2022 年第 0011 期	20,000,000.00	4.05%	4.05%	2027 年 06 月 02 日		20,000,000.00	4.05%	4.05%	2027 年 06 月 02 日	
广东华兴银行汕头分行单位大额存单 2022 年第 0018 期						20,000,000.00	3.00%	3.00%	2025 年 08 月 26 日	
兴业银行汕头分行大额存单	30,000,000.00	3.35%	3.35%	2025 年 09 月 23 日		30,000,000.00	3.35%	3.35%	2025 年 09 月 23 日	
广东华兴银行汕头分行单位大额存单 2022 年第 0020 期	10,000,000.00	3.60%	3.60%	2027 年 11 月 08 日		10,000,000.00	3.60%	3.60%	2027 年 11 月 08 日	
广东华兴银行汕头分	100,000,000.00	3.60%	3.60%	2027 年 12 月 07 日		100,000,000.00	3.60%	3.60%	2027 年 12 月 07 日	

行单位 大额存 单 2022 年第 0021 期										
广东华 兴银行 汕头分 行单位 大额存 单 2023 年第 0801 期	50,000, 000.00	2.85%	2.85%	2026 年 09 月 15 日		50,000, 000.00	2.85%	2.85%	2026 年 09 月 15 日	
合计	210,000 ,000.00					230,000 ,000.00				

## 11、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入 其他综合 收益的利 得	本期计入 其他综合 收益的损 失	本期末累 计计入其 他综合收 益的利得	本期末累 计计入其 他综合收 益的损失	本期确认 的股利收 入	期末余额	指定为以 公允价值 计量且其 变动计入 其他综合 收益的原 因
增资第一 健康	0.00						5,550,000 .00	不具有控 制、共同 控制及重 大影响
合计	0.00						5,550,000 .00	

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收 入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收 益的金额	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因	其他综合收益 转入留存收 益的原因
增资第一健康					不具有控制、 共同控制及重 大影响	

其他说明：

## 12、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
优眠综合门诊(汕头)有限责任公司	0.00		1,500,000.00		-3,557.93						1,496,442.07	
小计	0.00		1,500,000.00		-3,557.93						1,496,442.07	
合计	0.00		1,500,000.00		-3,557.93						1,496,442.07	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

### 13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	41,607,417.42	45,742,963.34
合计	41,607,417.42	45,742,963.34

#### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	电子及办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	68,764,633.01	68,869,906.69	6,519,690.09	2,679,726.54	146,833,956.33

2. 本期增加金额		247,104.42	366,790.15	13,376.98	627,271.55
(1) 购置		247,104.42	366,790.15	13,376.98	627,271.55
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		515,444.44	2,895.00		518,339.44
(1) 处置或报废		515,444.44	2,895.00		518,339.44
4. 期末余额	68,764,633.01	68,601,566.67	6,883,585.24	2,693,103.52	146,942,888.44
二、累计折旧					
1. 期初余额	42,853,769.16	52,312,371.17	4,692,959.06	1,231,893.60	101,090,992.99
2. 本期增加金额	1,237,693.95	2,855,585.78	512,755.57	130,086.01	4,736,121.31
(1) 计提	1,237,693.95	2,855,585.78	512,755.57	130,086.01	4,736,121.31
3. 本期减少金额		489,672.22	1,971.06		491,643.28
(1) 处置或报废		489,672.22	1,971.06		491,643.28
4. 期末余额	44,091,463.11	54,678,284.73	5,203,743.57	1,361,979.61	105,335,471.02
三、减值准备					
1. 期初余额				0.00	
2. 本期增加金额				0.00	
(1) 计提				0.00	
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废				0.00	
4. 期末余额				0.00	
四、账面价值					
1. 期末账面价值	24,673,169.90	13,923,281.94	1,679,841.67	1,331,123.91	41,607,417.42
2. 期初账面价值	25,910,863.85	16,557,535.52	1,826,731.03	1,447,832.94	45,742,963.34

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
2号仓库	107,363.38	尚未办理
3号仓库	14,458.06	尚未办理

其他说明

## 14、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	0.00	724,483.31
合计	0.00	724,483.31

## (1) 在建工程情况

单位：元

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
在建工程	0.00		0.00	724,483.31		724,483.31
合计	0.00		0.00	724,483.31		724,483.31

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
杏仁腓合成车间工程	6,000,000.00	724,483.31			724,483.31	0.00						
合计	6,000,000.00	724,483.31			724,483.31	0.00						

## (3) 在建工程的减值测试情况

□适用 □不适用

## 15、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	16,339,905.71	16,339,905.71
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	12,192,389.01 <sup>1</sup>	12,192,389.01
4. 期末余额	4,147,516.70	4,147,516.70
二、累计折旧		
1. 期初余额	4,221,504.23	4,221,504.23
2. 本期增加金额	605,677.32	605,677.32
(1) 计提	605,677.32	605,677.32
3. 本期减少金额	1,487,234.60	1,487,234.60
(1) 处置	1,487,234.60	1,487,234.60
4. 期末余额	3,339,946.95	3,339,946.95
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	807,569.75	807,569.75
2. 期初账面价值	12,118,401.48	12,118,401.48

注：1 根据新签订的租赁补充协议中关于后期租金条款约定，将采用与营业收入相关的可变租赁付款额的计算方式，鉴于未来租金非固定，公司判断此租赁不再适用租赁负债及使用权资产的核算方式，公司在 2024 年 1 月作资产处置处理。

## 16、无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件	合计
一、账面原值						
1. 期初余	33,807,953.84			479,620.30	2,886,785.47	37,174,359.61

额						
2. 本期增加金额		17,547.17			935,637.92	953,185.09
(1) 购置		17,547.17			935,637.92	953,185.09
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	33,807,953.84	17,547.17		479,620.30	3,822,423.39	38,127,544.70
二、累计摊销						
1. 期初余额	5,372,440.57			232,711.09	1,386,519.99	6,991,671.65
2. 本期增加金额	491,680.38	731.10		28,544.58	272,603.85	793,559.91
(1) 计提	491,680.38	731.10		28,544.58	272,603.85	793,559.91
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	5,864,120.95	731.10		261,255.67	1,659,123.84	7,785,231.56
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						

1. 期末账面价值	27,943,832.89	16,816.07		218,364.63	2,163,299.55	30,342,313.14
2. 期初账面价值	28,435,513.27			246,909.21	1,500,265.48	30,182,687.96

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

## 17、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
杏仁腭车间工程		2,080,168.02	80,172.25		1,999,995.77
零星修理工程	396,565.66	554,472.77	108,614.78		842,423.65
合计	396,565.66	2,634,640.79	188,787.03		2,842,419.42

其他说明

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	6,761,610.99	1,330,543.15	10,519,790.85	1,855,994.36
内部交易未实现利润	8,454,866.08	2,113,716.52	6,373,426.00	1,593,356.50
可抵扣亏损	26,873,904.37	6,261,113.76	20,709,331.85	4,996,471.34
长期资产折旧摊销与税法的差异	3,568,791.77	535,318.77	3,699,519.20	554,927.88
递延收益与税法的差异	1,048,863.72	157,329.56	1,275,506.93	191,326.04
租赁变动	840,477.60	210,119.40	13,953,485.08	988,740.75
合计	47,548,514.53	10,608,141.16	56,531,059.91	10,180,816.87

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
交易性金融资产公允价值计量	1,016,327.24	152,449.09	2,858,219.80	428,732.97
购进当期一次性税前扣除的设备	1,589,773.75	238,466.06	2,066,364.71	309,954.71
租赁变动	807,569.76	201,892.44	13,029,300.87	934,114.46
合计	3,413,670.75	592,807.59	17,953,885.38	1,672,802.14

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元



项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	592,807.59	10,015,333.57	1,672,802.14	8,508,014.73
递延所得税负债	592,807.59		1,672,802.14	

## 19、其他非流动资产

单位：元

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
预付设备款	17,605,561.98		17,605,561.98	724,483.31		724,483.31
长期资产购置				1,767,526.36		1,767,526.36
预付工程款	2,605,821.43		2,605,821.43	7,635,817.51		7,635,817.51
合计	20,211,383.41		20,211,383.41	10,127,827.18		10,127,827.18

其他说明：

## 20、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	20,839,064.27	34,343,404.39
1-2 年	2,576,372.52	2,926.80
2-3 年	9,913,307.59	192,150.85
3-4 年	6,759.40	234,378.74
4-5 年	232,579.17	0.00
5 年以上	96,300.00	96,300.00
合计	33,664,382.95	34,869,160.78

## 21、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	6,170,180.23	9,289,468.13
合计	6,170,180.23	9,289,468.13

### (1) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
往来款	126,241.60	3,772,046.54
保证金及押金	5,680,146.43	5,516,626.59

其他	363,792.20	795.00
合计	6,170,180.23	9,289,468.13

## 22、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
销售合同相关的合同负债	12,056,745.78	5,393,305.97
合计	12,056,745.78	5,393,305.97

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
销售合同相关的合同负债	6,663,439.81	预收客户货款增加
合计	6,663,439.81	

## 23、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,724,775.46	26,899,121.49	28,398,990.41	5,224,906.54
二、离职后福利-设定提存计划		2,157,707.02	2,157,707.02	
三、辞退福利		1,809,573.50	1,809,573.50	
合计	6,724,775.46	30,866,402.01	32,366,270.93	5,224,906.54

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,670,402.86	25,008,458.46	26,471,743.98	5,207,117.34
2、职工福利费		459,530.49	459,530.49	
3、社会保险费		961,079.10	961,079.10	
其中：医疗保险费	0.00	920,590.36	920,590.36	
工伤保险费	0.00	34,342.44	34,342.44	

生育保险费	0.00	3,040.47	3,040.47	
重大疾病险	0.00	3,105.83	3,105.83	
4、住房公积金	0.00	310,693.50	310,693.50	
5、工会经费和职工教育经费	54,372.60	159,359.94	195,943.34	17,789.20
合计	6,724,775.46	26,899,121.49	28,398,990.41	5,224,906.54

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,087,812.29	2,087,812.29	
2、失业保险费		69,894.73	69,894.73	
合计		2,157,707.02	2,157,707.02	

其他说明：

## 24、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,146,978.53	4,100,484.57
消费税	1,283.19	5,659.65
企业所得税	-895,905.50	202,023.81
个人所得税	274,125.24	241,570.77
城市维护建设税	290,868.12	287,430.10
教育费附加	124,633.69	123,184.32
地方教育费附加	83,089.12	82,122.89
印花税	62,324.34	71,949.47
土地使用税	130,945.98	0.00
房产税	375,779.10	0.00
合计	4,594,121.81	5,114,425.58

其他说明

## 25、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	840,477.58	3,866,679.47
合计	840,477.58	3,866,679.47

其他说明：

## 26、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
代转销项税额	2,323,984.29	710,164.59
合计	2,323,984.29	710,164.59

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
合计												

其他说明：

## 27、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	850,973.28	15,159,329.42
减：未确认的融资费用	-10,495.70	-1,205,846.28
计入一年内到期的非流动负债	-840,477.58	-3,866,679.47
合计	0.00	10,086,803.67

其他说明

根据贝康恩泽新签订的租赁补充协议中关于后期租金条款约定，公司将采用与营业收入相关的可变租赁付款额的计算方式，鉴于未来租金非固定，公司判断此租赁不再适用租赁负债及使用权资产的核算方式，公司在 2024 年 1 月作资产处置处理。

## 28、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,275,506.91	775,200.00	1,001,843.19	1,048,863.72	政府拨款项目
合计	1,275,506.91	775,200.00	1,001,843.19	1,048,863.72	

其他说明：

## 29、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	160,000,00						160,000,00

	0.00					0.00
--	------	--	--	--	--	------

其他说明：

### 30、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	401,286,995.19			401,286,995.19
其他资本公积	5,653,496.12			5,653,496.12
合计	406,940,491.31			406,940,491.31

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

### 31、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,349,551.32			31,349,551.32
合计	31,349,551.32			31,349,551.32

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

### 32、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润		163,970,524.60
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		1,675.18
调整后期初未分配利润	177,884,501.43	163,972,199.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,103,796.93	33,501,697.88
减：提取法定盈余公积		3,589,396.23
应付普通股股利	16,000,000.00	16,000,000.00
期末未分配利润	176,988,298.36	177,884,501.43

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

## 33、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	151,993,720.02	60,378,961.83	146,727,554.18	49,706,590.96
其他业务	380,253.96	1,229,753.53	110,586.84	65,778.09
合计	152,373,973.98	61,608,715.36	146,838,141.02	49,772,369.05

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	152,373,973.98	61,608,715.36					152,373,973.98	61,608,715.36
其中：								
药品	131,115,565.58	40,740,693.35					131,115,565.58	40,740,693.35
中药材	20,996,312.13	18,054,227.96					20,996,312.13	18,054,227.96
其他	262,096.27	2,813,794.05					262,096.27	2,813,794.05
按经营地区分类	152,373,973.98	61,608,715.36					152,373,973.98	61,608,715.36
其中：								
华东	40,901,898.19	12,624,057.13					40,901,898.19	12,624,057.13
华南	33,489,641.01	14,359,209.84					33,489,641.01	14,359,209.84
西南	39,387,317.08	20,399,688.50					39,387,317.08	20,399,688.50
东北	2,572,489.20	1,106,537.28					2,572,489.20	1,106,537.28
华北	9,423,994.63	3,380,183.26					9,423,994.63	3,380,183.26
华中	16,324,669.39	5,024,456.91					16,324,669.39	5,024,456.91
西北	10,273,964.48	4,714,582.44					10,273,964.48	4,714,582.44
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类	152,373,973.98	61,608,715.36					152,373,973.98	61,608,715.36
其中：								
在某一时点确认收	152,373,973.98	61,608,715.36					152,373,973.98	61,608,715.36

入								
按合同期限分类								
其中:								
按销售渠道分类								
其中:								
合计	152,373,973.98	61,608,715.36					152,373,973.98	61,608,715.36

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元,其中,0.00 元预计将于 0 年度确认收入,0.00 元预计将于 0 年度确认收入,0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息:

重大合同变更或重大交易价格调整

单位:元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明

### 34、税金及附加

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	9,763.96	466.08
城市维护建设税	968,927.76	885,236.88
教育费附加	415,230.69	379,387.26
房产税	375,779.10	360,335.62
土地使用税	130,945.98	130,942.56
车船使用税	3,600.00	3,600.00
印花税	133,932.85	138,253.15
地方教育费附加	276,820.44	252,924.83
合计	2,315,000.78	2,151,146.38

其他说明:

## 35、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,518,436.77	5,892,976.69
差旅及办公费	1,708,453.17	1,166,215.90
固定资产折旧及无形资产摊销	1,766,811.20	1,563,150.42
租赁及水电费用	1,002,404.08	767,169.23
中介机构服务费用	197,902.14	801,355.51
存货报废	955,730.25	527,339.25
长期待摊费用摊销	22,277.16	0.00
其他费用	923,515.97	411,052.06
合计	15,095,530.74	11,129,259.06

其他说明

## 36、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场及学术推广费	46,009,283.90	47,054,196.04
职工薪酬	16,043,432.03	12,052,588.21
差旅及办公费	2,565,583.12	1,821,829.70
其他费用	637,862.55	615,111.88
合计	65,256,161.60	61,543,725.83

其他说明：

## 37、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,507,470.25	2,185,561.00
直接投入	1,082,654.68	1,201,193.00
折旧及摊销	584,351.23	560,451.73
差旅及办公费	3,911.26	53,198.12
其他费用	58,017.84	157,238.06
合计	4,236,405.26	4,157,641.91

其他说明

## 38、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	23,375.07	66,172.16
其中：租赁利息费用	23,375.07	66,172.16
减：利息收入	1,169,084.76	1,423,874.17



减：现金折扣	0.00	870.17
银行手续费	26,663.19	17,144.70
合计	-1,119,046.50	-1,341,427.48

其他说明

### 39、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,113,549.44	1,613,022.10
其他	286,049.04	33,640.10

### 40、公允价值变动收益

单位：元

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	1,186,495.63	1,602,322.28
合计	1,186,495.63	1,602,322.28

其他说明：

### 41、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,557.93	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	142,186.62	22,519.45
处置交易性金融资产取得的投资收益	173,969.49	183,155.53
债权投资在持有期间取得的利息收入	5,089,842.49	5,507,216.04
处置债权投资取得的投资收益	496,193.41	450,687.61
票据贴现产生的贴现息	-110,319.81	-44,179.95
合计	5,788,314.27	6,119,398.68

其他说明

### 42、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	441,649.20	131,417.32
其他应收款坏账损失	12,634.22	9,590.52
合计	454,283.42	141,007.84

其他说明

## 43、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	2,326,934.95	153,821.20
合计	2,326,934.95	153,821.20

其他说明：

## 44、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	1,792,996.26	0.00

## 45、营业外收入

单位：元

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
收到的违约金赔偿款	244,443.79	185,789.44	244,443.79
其他	46,566.40	24,923.71	46,566.40
合计	291,010.19	210,713.15	291,010.19

其他说明：

## 46、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠	1,000,700.00	205,853.97	1,000,700.00
固定资产报废损失	26,696.16	14,935.52	26,696.16
其他	383,190.42	0.64	383,190.42
罚没支出	1,377.88	123,875.14	1,377.88
合计	1,411,964.46	344,665.27	1,411,964.46

其他说明：

## 47、所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,825,437.62	2,865,233.78
递延所得税费用	-1,507,318.84	1,340,057.65
合计	1,318,118.78	4,205,291.43

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	16,808,875.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,521,331.31
子公司适用不同税率的影响	-846,793.85
调整以前期间所得税的影响	-6,271.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	222,849.44
加计扣除影响	-617,101.64
其他	44,104.94
所得税费用	1,318,118.78

其他说明：

## 48、现金流量表项目

## (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	931,019.79	761,960.10
银行存款利息收入	620,898.72	892,830.54
收到押金及保证金	1,887,080.63	2,097,387.91
往来款	2,940,658.98	4,098,608.61
合计	6,379,658.12	7,850,787.16

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
经营管理支出	59,310,226.68	59,296,212.07
支付的银行手续费	21,814.48	20,218.70
支付的押金及保证金	1,298,000.00	2,510,008.77
捐赠支出	1,000,700.00	205,000.00

往来款	6,367,132.89	74,000.00
合计	67,997,874.05	62,105,439.54

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

## (2) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支出	670,141.50	497,691.30
合计	670,141.50	497,691.30

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

## 49、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	15,490,756.70	24,749,394.92
加：资产减值准备	-2,781,218.37	-294,829.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,736,121.31	4,715,780.55
使用权资产折旧	605,677.32	642,415.10
无形资产摊销	793,559.91	568,166.70
长期待摊费用摊销	188,787.03	
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）	-1,792,996.26	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	26,696.16	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-1,186,495.63	-1,602,322.28

财务费用（收益以“-”号填列）	-519,962.26	63,098.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,898,634.07	-6,163,578.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-720,083.73	1,340,057.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	
存货的减少（增加以“-”号填列）	13,604,967.05	-4,009,456.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,464,546.22	4,949,558.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-20,929,217.35	-38,383,610.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-17,846,588.41	-13,425,326.13
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	100,693,863.90	105,662,386.45
减：现金的期初余额	98,549,826.35	147,738,497.40
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	2,144,037.55	-42,076,110.95

## （2） 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	100,693,863.90	98,549,826.35
其中：库存现金	46,816.43	23,454.04
可随时用于支付的银行存款	100,371,571.10	98,411,309.64
可随时用于支付的其他货币资金	275,476.37	115,062.67
三、期末现金及现金等价物余额	100,693,863.90	98,549,826.35

## （3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
三个月内未到期的定期存款	33,107,671.23	32,005,750.53	三个月内不能随时支取
合计	33,107,671.23	32,005,750.53	

其他说明：

注：2024 年半年度现金流量表中现金的期末余额 100,693,863.90 元与资产负债表中货币资金期末余额 133,801,535.13 元的差额 33,107,671.23 元，系扣除了三个月内未到期的定期存款 30,000,000.00 元及不符合现金及现金等价物标准的定期存款应收利息 3,107,671.23 元。

注：2023 年半年度现金流量表中现金的期末余额 105,662,386.45 元与资产负债表中货币资金期末余额 137,668,136.98 元的差额 32,005,750.53 元，系扣除了三个月内未到期的定期存款 30,000,000.00 元及不符合现金及现金等价物标准的定期存款应收利息 2,005,750.53 元。

## 50、租赁

### (1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

根据子公司贝康恩泽新签订的租赁补充协议中关于后期租金条款约定，将采用与营业收入相关的可变租赁付款额的计算方式，鉴于未来租金非固定，公司判断此租赁不再适用租赁负债及使用权资产的核算方式，公司在 2024 年 1 月作资产处置处理。

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况

## 八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,507,470.25	2,185,561.00
直接投入	1,082,654.68	1,201,193.00
折旧及摊销	584,351.23	560,451.73
差旅及办公费	3,911.26	53,198.12
其他费用	58,017.84	157,238.06
合计	4,236,405.26	4,157,641.91
其中：费用化研发支出	4,236,405.26	4,157,641.91

## 九、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

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

子公司名称	出资比例	变动原因
万年青国医堂（汕头）有限公司	100%	新设成立
万年青国医大药房（汕头）有限公司	100%	新设成立
汕头诺亚唯康医疗管理有限公司	81%	新设成立

## 十、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
广东万年青医药有限公司	10,000,000.00	广州市	广州市	医药销售	100.00%	0.00%	设立
医原（广州）药物研究有限公司	10,000,000.00	广州市	广州市	医学研究和试验发展	51.00%	0.00%	设立
广东臻艾佳健康科技有限公司	10,000,000.00	汕头市	汕头市	健康咨询服务	100.00%	0.00%	设立
华银国际医药港集团（汕头）有限公司	10,000,000.00	汕头市	汕头市	健康咨询、医疗服务	100.00%	0.00%	设立
广东中欧国际医药有限公司	10,000,000.00	汕头市	汕头市	中药材贸易、药品批发	100.00%	0.00%	设立
汕头贝康恩泽健康管理咨询有限公司	15,000,000.00	汕头市	汕头市	母婴健康服务	0.00%	70.00%	设立
万年青国医堂（汕头）有限公司	10,000,000.00	汕头市	汕头市	中医诊所服务	100.00%	0.00%	设立
万年青国医大药房（汕头）有限公司	10,000,000.00	汕头市	汕头市	药品零售	100.00%	0.00%	设立
汕头诺亚唯康医疗管理有限公司	10,000,000.00	汕头市	汕头市	医疗服务	0.00%	81.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
优眠综合门诊（汕头）有限责任公司	汕头市	汕头市	医疗服务		39.00%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	优眠综合门诊（汕头）有限责任公司	
流动资产	1,861,877.07	
非流动资产	129,000.00	
资产合计	1,990,877.07	
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益	776,442.06	
归属于母公司股东权益	1,214,435.01	
按持股比例计算的净资产份额	776,442.06	
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	776,442.06	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-9,122.93	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		



其他说明

## 十一、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

应收款项的期末余额：8,612.50 元。

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

### 2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

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	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,275,506.91	775,200.00		1,001,843.19		1,048,863.72	与资产相关

### 3、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	1,113,549.44	1,613,022.10
研发费用	0.00	9,752.78
营业成本	0.00	109,322.77

其他说明

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		43,116,327.24		43,116,327.24
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益		43,116,327.24		43,116,327.24

的金融资产				
(4) 理财产品		43,116,327.24		43,116,327.24
(5) 应收款项融资			13,135,273.58	13,135,273.58
持续以公允价值计量的资产总额		43,116,327.24	13,135,273.58	56,251,600.82
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司无第一层次公允价值计量项目。

## 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司第二层次公允价值计量项目系安赢 2 号集合资产管理计划，阳光金 12M 添利臻盈 1 号，平安信托固益联 1M-7 号，平安信托固益联 1M-8 号，平安信托固益联 1M-9 号，平安信托固益联 3M-36 号，安信资管季季盈 1 号集合资产管理计划，中信建投-海通安裕中短债 C，其公允价值来源于理财产品交易平台报价。

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

公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

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

公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

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

# 十三、关联方及关联交易

## 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
广东金欧健康科技有限公司	广东汕头	商业服务业	5,500 万元人民币	45.00%	45.00%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是欧先涛、李映华夫妇。

其他说明：

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、在其他主体中的权益 1、在子公司中的权益。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、在其他主体中的权益 2、在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
优眠综合门诊（汕头）有限责任公司	联营企业

其他说明

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
欧先涛	实际控制人、董事长、总经理
李映华	欧先涛的配偶，实际控制人
郭红奇	曾经担任董事、合和投资执行事务合伙人、间接持有公司 6.75%股权
郭小青	间接持有公司 4.5%的股权
邱戊盛	董事、副总经理
陈秀燕	董事、财务总监、董事会秘书
苏旭东	独立董事
朱仁宏	独立董事
杨农	独立董事
谢周良	监事会主席
许爱娜	监事
柯贝娜	职工代表监事
李鎧华	金欧健康、华银集团的经理
林威	金欧健康、华银集团的监事
欧泽庆	实际控制人子女、董事
广东金欧健康科技有限公司	控股股东，持有公司 45%的股份
合和投资控股（广州）合伙企业（有限合伙）	主要股东，持有公司 11.25%的股份
广东侨银房地产开发有限公司	主要股东，实际控制人控制的公司，持有公司 7.5%的股份
汕头市银康企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人重大影响的企业，持有公司 3.6635%的股份
广州华银基金管理股份有限公司	实际控制人控制的华银金控的控股子公司
汕头市华银建筑有限公司	实际控制人控制的侨银房地产的控股子公司
汕头市华银集团有限公司	实际控制人控制的公司
汕头市华银房地产开发有限公司	实际控制人控制的华银集团的全资子公司
汕头市奥讯有限公司	实际控制人控制的华银集团的控股子公司
广东华银金控集团有限公司	实际控制人控制的公司
汕头市协丰创业投资管理有限公司	实际控制人控制的华银金控的控股子公司
广州华银一号基金合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的华银金控控制的企业
广州华顿股权投资基金管理有限公司	实际控制人控制的华银金控的控股子公司
汕头市欧博健康科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东创管投资股份有限公司	实际控制人曾担任其监事
汕头市金美物业管理有限公司	实际控制人李映华之弟李鎧华控制的公司
汕头市金平区华青食杂商行	实际控制人李映华之弟李鎧华控制的个体工商户
汕头市龙湖区鸿标食品商行	实际控制人欧先涛之兄欧洪标控制的个体工商户
贵州省可雅内衣有限公司	原董事郭红奇控制的公司
汕头市华壬商业有限公司	原董事郭红奇控制的公司

广东潮宏基实业股份有限公司	独立董事苏旭东担任其高级管理人员
林业环保科技股份有限公司	独立董事杨农担任其董事
汕头市锐科高新科技股份有限公司	独立董事杨农担任其董事
汕头市科瓦网络科技有限公司	原董事郭红奇之子郭衍江持股 60%并担任执行董事兼经理的公司
中国宏光控股有限公司（于开曼群岛注册的有限公司）	董事、财务总监、董事会秘书陈秀燕担任独立非执行董事的公司
成都潮宏基贸易有限公司	独立董事苏旭东担任监事的公司
沈阳潮宏基贸易有限公司	独立董事苏旭东担任监事的公司
广州市潮宏基珠宝有限公司	独立董事苏旭东担任监事的公司
广东本科生物工程股份有限公司	独立董事杨农担任董事的公司
汕头市金平区万年青中医药文化馆	实际控制人控制民办非企业单位

其他说明

## 5、关联交易情况

### （1）关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

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
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
汕头市华银房地产开发有限公司	房屋建筑物			0.00	0.00				78,087.05		3,113,757.46
汕头市华银集团有限公司	房屋建筑物			0.00	0.00				227,674.61		9,078,631.55

关联租赁情况说明

根据贝康恩泽新签订的租赁补充协议中关于后期租金条款约定，公司将采用与营业收入相关的可变租赁付款额的计算方式，鉴于未来租金非固定，公司判断此租赁不再适用租赁负债及使用权资产的核算方式，公司在 2024 年 1 月作资产处置处理。

### （2）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,076,392.97	1,126,236.20

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款 <sup>1</sup>	汕头市华银房地产开发有限公司	68,999.00	3,449.95	68,999.00	3,449.95
其他应收款 <sup>2</sup>	汕头市华银集团有限公司	166,771.00	8,338.55	166,771.00	8,338.55

注：1 租赁保证金

2 租赁保证金

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	80,297,400.37	76,832,629.54
1 至 2 年	2,311,578.30	1,634,815.18
2 至 3 年	406,073.38	1,040,466.08
3 年以上	606,492.10	571,247.84
3 至 4 年	35,244.26	
4 至 5 年	0.00	23,846.40
5 年以上	571,247.84	547,401.44
合计	83,621,544.15	80,079,158.64

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	698,402.28	0.84%	558,721.82	80.00%	139,680.46	898,402.28	1.12%	718,721.83	80.00%	179,680.45
其中：										
按组合计提坏账	82,923,141.87	99.16%	1,929,988.14	2.33%	80,993,153.73	79,180,756.36	98.88%	2,073,902.91	2.62%	77,106,853.45

账准备的应收账款										
其中：										
组合 1-账龄组合	22,070,939.49	26.39%	1,929,988.14	8.74%	20,140,951.35	13,863,730.20	17.31%	2,073,902.91	14.96%	11,789,827.29
组合 2-关联方组合	60,852,202.38	72.77%			60,852,202.38	65,317,026.16	81.57%			65,317,026.15
合计	83,621,544.15	100.00%	2,488,709.96	2.98%	81,132,834.19	80,079,158.64	100.00%	2,792,624.74	3.49%	77,286,533.90

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备的应收账款	898,402.28	718,721.83	698,402.28	558,721.82	80.00%	预计无法全额收回
合计	898,402.28	718,721.83	698,402.28	558,721.82		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1-账龄组合	22,070,939.49	1,929,988.14	8.74%
组合 2-关联方组合	60,852,202.38	0.00	0.00%
合计	82,923,141.87	1,929,988.14	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	718,721.82		160,000.00			558,721.82
按组合计提坏账准备的应收账款	2,073,902.92		143,914.78			1,929,988.14
合计	2,792,624.74	0.00	303,914.78	0.00	0.00	2,488,709.96

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	60,842,050.83		60,842,050.83	72.76%	
四川勇诚鼎盛药业有限公司	12,931,900.00		12,931,900.00	15.46%	512,919.00
客户 3	1,626,731.95		1,626,731.95	1.95%	423,310.25
文山卓泓商贸有限公司	975,000.00		975,000.00	1.17%	38,671.50
客户 5	838,080.00		838,080.00	1.00%	33,240.84
合计	77,213,762.78		77,213,762.78	92.34%	1,008,141.59

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,883,539.85	780,947.07
合计	2,883,539.85	780,947.07

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	227,450.00	257,450.00
往来款	2,480,487.50	20,495.82
备用金	194,000.00	40,000.00
其他	8,612.50	503,025.00
合计	2,910,550.00	820,970.82

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,910,550.00	820,970.82
合计	2,910,550.00	820,970.82

## 3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	40,023.75			40,023.75
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	13,013.60			13,013.60
2024 年 6 月 30 日余额	27,010.15			27,010.15

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

## 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
坏账准备	40,023.75		13,013.60			27,010.15
合计	40,023.75		13,013.60			27,010.15

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性



## 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：元

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
华银国际医药港集团（汕头）有限公司	并表方往来款	2,050,000.00	1年以内	70.43%	0.00
万年青国医堂（汕头）有限公司	并表方往来款	291,238.73	1年以内	10.01%	0.00
单位 1	其他往来款	139,248.77	1年以内	4.78%	6,962.44
单位 2	押金及保证金	133,000.00	1年以内	4.57%	6,650.00
个人 1	备用金	73,000.00	1年以内	2.51%	3,650.00
合计		2,686,487.50		92.30%	17,262.44

## 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	32,731,000.00		32,731,000.00	19,610,000.00		19,610,000.00
	0		0	0		0
合计	32,731,000.00		32,731,000.00	19,610,000.00		19,610,000.00
	0		0	0		0

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广东万年青医药有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
医原(广州)药物研究有限公司	2,601,000.00						2,601,000.00	
广东臻艾佳健康科技有限公司	7,009,000.00		3,501,000.00				10,510,000.00	
华银国际医药港集团（汕头）有限公司			9,500,000.00				9,500,000.00	
广东中欧国际医药			20,000.00				20,000.00	

有限公司								
万年青国 医堂（汕 头）有限 公司			100,000.0 0				100,000.0 0	
合计	19,610,00 0.00		13,121,00 0.00				32,731,00 0.00	

#### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	96,887,469.96	63,662,185.12	79,311,760.49	47,249,751.36
其他业务	380,253.96	1,229,753.53	110,586.84	65,778.09
合计	97,267,723.92	64,891,938.65	79,422,347.33	47,315,529.45

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	97,267,72 3.92	64,891,93 8.65					97,267,72 3.92	64,891,93 8.65
其中：								
药品	76,034,76 9.02	43,999,05 3.09					76,034,76 9.02	43,999,05 3.09
中药材	20,970,85 8.63	18,079,09 1.51					20,970,85 8.63	18,079,09 1.51
其他	262,096.2 7	2,813,794 .05					262,096.2 7	2,813,794 .05
按经营地 区分类	97,267,72 3.92	64,891,93 8.65					97,267,72 3.92	64,891,93 8.65
其中：								
华东	9,062,344 .20	2,983,414 .24					9,062,344 .20	2,983,414 .24
华南	69,369,44 7.42	45,695,17 5.26					69,369,44 7.42	45,695,17 5.26
西南	18,835,93 2.30	16,213,34 9.15					18,835,93 2.30	16,213,34 9.15
市场或客 户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转 让的时间 分类	97,267,72 3.92	64,891,93 8.65					97,267,72 3.92	64,891,93 8.65
其中：								
在某一时	97,267,72	64,891,93					97,267,72	64,891,93

点确认收入	3.92	8.65					3.92	8.65
按合同期限分类								
其中:								
按销售渠道分类								
其中:								
合计	97,267,72 3.92	64,891,93 8.65					97,267,72 3.92	64,891,93 8.65

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元, 其中, 0.00 元预计将于 0 年度确认收入, 0.00 元预计将于 0 年度确认收入, 0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位: 元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明:

## 5、投资收益

单位: 元

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	142,186.62	22,519.45
处置交易性金融资产取得的投资收益	173,969.49	183,155.53
债权投资在持有期间取得的利息收入	5,089,842.49	5,507,216.04
处置债权投资取得的投资收益	496,193.41	450,687.61
票据贴现终止确认的贴现息	-110,319.81	-44,179.95
合计	5,791,872.20	6,119,398.68

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,766,300.10	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	361,441.75	
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	1,186,495.63	
委托他人投资或管理资产的损益	5,902,192.01	
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	-3,557.93	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,094,258.11	
减：所得税影响额	1,061,581.32	
少数股东权益影响额（税后）	511,003.94	
合计	6,546,028.19	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.93%	0.0944	0.0944
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.09%	0.0535	0.0535