



广东嘉应制药股份有限公司

2024年半年度

财务报告

(未经审计)

2024年8月

## 目 录

内容	页码
合并资产负债表	1-2
公司资产负债表	3-4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9-10
公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	1-73

# 广东嘉应制药股份有限公司

2024年6月30日合并资产负债表  
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产</b>			
货币资金	5.1	171,519,328.83	133,506,919.66
交易性金融资产	5.2	140,162,947.51	200,529,953.00
衍生金融资产			
应收票据	5.3	11,997,001.69	27,859,210.37
应收账款	5.4	99,024,907.73	97,584,791.74
应收款项融资	5.5	8,561,645.71	28,603,644.56
预付款项	5.6	2,296,508.27	4,372,714.79
其他应收款	5.7	6,647,481.72	2,003,147.59
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.8	97,431,990.00	84,600,069.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.9	1,611,828.51	1,113,247.86
<b>流动资产合计</b>		<b>539,253,639.97</b>	<b>580,173,699.06</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5.10	25,313,532.43	27,093,910.01
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	5.11	181,059,003.69	188,748,094.53
在建工程	5.12	6,705,524.12	1,660,769.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.13	46,549,605.15	47,208,169.65
开发支出			
商誉	5.14		
长期待摊费用		190,773.80	
递延所得税资产	5.15	2,553,332.41	2,185,270.15
其他非流动资产	5.16	14,419,832.00	493,200.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>276,791,603.60</b>	<b>267,389,414.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>816,045,243.57</b>	<b>847,563,113.21</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李能

主管会计工作负责人：游永平

会计机构负责人：史俊平

# 广东嘉应制药股份有限公司

2024年6月30日合并资产负债表(续)  
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债</b>			
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	5.18	13,906,939.33	9,156,200.35
预收款项	5.19		1,046,712.81
合同负债	5.20	2,477,184.87	2,210,538.73
应付职工薪酬	5.21	3,216,146.30	6,041,390.76
应交税费	5.22	3,412,524.71	7,454,363.20
其他应付款	5.23	12,268,383.25	18,781,204.22
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	5.24		
其他流动负债	5.25	2,365,520.52	4,648,478.91
<b>流动负债合计</b>		<b>37,646,698.98</b>	<b>49,338,888.98</b>
<b>非流动负债</b>			
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	5.26	350,471.23	413,347.57
递延所得税负债	5.15	34,771,177.89	34,826,228.71
其他非流动负债	5.27		
<b>非流动负债合计</b>		<b>35,121,649.12</b>	<b>35,239,576.28</b>
<b>负债合计</b>		<b>72,768,348.10</b>	<b>84,578,465.26</b>
<b>所有者权益</b>			
股本	5.28	507,509,848.00	507,509,848.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.29	123,652,931.39	123,652,931.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.30	27,223,004.60	27,223,004.60
未分配利润	5.31	84,891,111.48	104,598,863.96
<b>归属于公司所有者权益合计</b>		<b>743,276,895.47</b>	<b>762,984,647.95</b>
<b>少数股东权益</b>			
<b>所有者权益合计</b>		<b>743,276,895.47</b>	<b>762,984,647.95</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>816,045,243.57</b>	<b>847,563,113.21</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李能

主管会计工作负责人：游永平

会计机构负责人：史俊平

# 广东嘉应制药股份有限公司

2024年6月30日公司资产负债表  
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产</b>			
货币资金		50,930,687.16	63,965,088.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		11,162,638.41	23,046,580.76
应收账款	16.1	33,483,417.67	23,054,667.99
应收款项融资		8,561,645.71	24,777,849.20
预付款项		999,225.00	1,032,834.30
其他应收款	16.2	194,171,502.32	219,240,888.06
其中：应收利息			
应收股利		150,000,000.00	180,000,000.00
存货		59,117,682.44	50,916,269.78
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,224,885.57	476,499.25
<b>流动资产合计</b>		<b>359,651,684.28</b>	<b>406,510,678.08</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	16.3	166,307,306.47	168,087,684.05
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		109,853,715.65	113,957,083.22
在建工程		6,705,524.12	1,660,769.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		25,696,142.32	26,032,543.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		190,773.80	
递延所得税资产		10,619,049.88	10,227,092.19
其他非流动资产		14,419,832.00	493,200.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>333,792,344.24</b>	<b>320,458,373.11</b>
<b>资产总计</b>		<b>693,444,028.52</b>	<b>726,969,051.19</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李能

主管会计工作负责人：游永平

会计机构负责人：史俊平

# 广东嘉应制药股份有限公司

2024年6月30日公司资产负债表(续)  
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债</b>			
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		12,745,343.20	8,293,804.81
预收款项			56,146.77
合同负债		1,275,175.71	1,157,621.88
应付职工薪酬		1,896,929.94	3,403,247.13
应交税费		1,756,561.54	2,839,406.64
其他应付款		6,351,293.66	12,228,312.08
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		1,620,404.74	3,369,062.34
<b>流动负债合计</b>		<b>25,645,708.79</b>	<b>31,347,601.65</b>
<b>非流动负债</b>			
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		350,471.23	413,347.57
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>350,471.23</b>	<b>413,347.57</b>
<b>负债合计</b>		<b>25,996,180.02</b>	<b>31,760,949.22</b>
<b>所有者权益</b>			
股本		507,509,848.00	507,509,848.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		123,652,931.39	123,652,931.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,223,004.60	27,223,004.60
未分配利润		9,062,064.51	36,822,317.98
<b>所有者权益合计</b>		<b>667,447,848.50</b>	<b>695,208,101.97</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>693,444,028.52</b>	<b>726,969,051.19</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李能

主管会计工作负责人：游永平

会计机构负责人：史俊平

# 广东嘉应制药股份有限公司

## 2024 年半年度合并利润表 (金额单位为人民币元)

项 目	附注	2024 年半年度	2023 年半年度
<b>一、营业收入</b>	5.32	<b>180,201,567.26</b>	<b>257,414,670.58</b>
减：营业成本	5.32	78,865,625.27	85,687,599.52
税金及附加	5.33	3,259,586.97	4,387,019.18
销售费用	5.34	70,416,333.35	123,519,809.85
管理费用	5.35	19,523,355.14	21,573,876.69
研发费用	5.36	4,151,551.22	3,451,304.73
财务费用	5.37	-841,546.74	-975,825.46
其中：利息费用		212.54	387.92
利息收入		861,844.43	985,464.32
加：其他收益	5.38	376,527.84	1,419,014.30
投资收益		988,875.28	146,764.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,780,377.58	-1,224,489.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	5.40	162,947.51	
信用减值损失	5.41	-301,414.86	563,820.10
资产减值损失	5.42	-1,227,007.76	-435,980.55
资产处置收益	5.43	1,602,244.41	
<b>二、营业利润</b>		<b>6,428,834.47</b>	<b>21,464,504.17</b>
加：营业外收入	5.44	271,920.76	65,612.85
减：营业外支出	5.45	107,650.00	665,686.33
<b>三、利润总额</b>		<b>6,593,105.23</b>	<b>20,864,430.69</b>
减：所得税费用	5.46	925,365.31	2,615,889.34
<b>四、净利润</b>		<b>5,667,739.92</b>	<b>18,248,541.35</b>
(一) 按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		5,667,739.92	18,248,541.35
2.终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类：			
1.归属于公司所有者的净利润		5,667,739.92	18,248,541.35
2.少数股东损益			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额			
(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			
(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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>5,667,739.92</b>	<b>18,248,541.35</b>
归属于公司所有者的综合收益总额		5,667,739.92	18,248,541.35
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)</b>			
(一) 基本每股收益		0.0112	0.0360
(二) 稀释每股收益		0.0112	0.0360

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李能

主管会计工作负责人：游永平

会计机构负责人：史俊平

# 广东嘉应制药股份有限公司

2024 年半年度公司利润表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2024 年半年度	2023 年半年度
<b>一、营业收入</b>	16.4	<b>78,007,140.75</b>	<b>86,727,662.06</b>
减：营业成本	16.4	48,682,035.51	47,857,640.77
税金及附加		1,379,152.93	1,378,285.44
销售费用		15,660,996.69	20,726,794.62
管理费用		11,939,241.74	12,517,755.98
研发费用			
财务费用		-296,266.42	-321,535.54
其中：利息费用		212.54	387.92
利息收入		310,529.76	336,819.84
加：其他收益		67,249.26	67,088.50
投资收益	16.5	-1,780,377.58	-1,224,489.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,780,377.58	-1,224,489.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-546,418.71	-687,597.74
资产减值损失		-1,073,594.79	
资产处置收益		-1,529.18	
<b>二、营业利润</b>		<b>-2,692,690.70</b>	<b>2,723,721.92</b>
加：营业外收入		271,920.76	47,991.11
减：营业外支出		107,650.00	53,422.42
<b>三、利润总额</b>		<b>-2,528,419.94</b>	<b>2,718,290.61</b>
减：所得税费用		-143,658.87	-171,899.44
<b>四、净利润</b>		<b>-2,384,761.07</b>	<b>2,890,190.05</b>
(一) 持续经营净利润		-2,384,761.07	2,890,190.05
(二) 终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-2,384,761.07</b>	<b>2,890,190.05</b>
<b>七、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李能

主管会计工作负责人：游永平

会计机构负责人：史俊平

# 广东嘉应制药股份有限公司

2024 年半年度合并现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	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		224,399,541.88	324,470,823.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.47	3,426,730.78	3,017,303.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>227,826,272.66</b>	<b>327,488,127.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		67,860,865.54	81,854,710.80
支付给职工以及为职工支付的现金		28,957,669.85	29,378,708.74
支付的各项税费		23,119,121.57	40,904,786.41
支付其他与经营活动有关的现金	5.47	87,022,087.10	135,304,192.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>206,959,744.06</b>	<b>287,442,398.46</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>20,866,528.60</b>	<b>40,045,729.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		3,299,205.86	1,632,075.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		702,501.73	-
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	5.47	450,000,000.00	130,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>454,001,707.59</b>	<b>131,632,075.80</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,455,945.12	2,371,733.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	5.47	390,000,000.00	140,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>411,455,945.12</b>	<b>142,371,733.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>42,545,762.47</b>	<b>-10,739,657.20</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		25,401,080.43	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>25,401,080.43</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-25,401,080.43</b>	<b>-</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>38,011,210.64</b>	<b>29,306,071.91</b>
加：期初现金及现金等价物余额		132,072,560.92	183,858,033.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>170,083,771.56</b>	<b>213,164,105.81</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李能

主管会计工作负责人：游永平

会计机构负责人：史俊平

# 广东嘉应制药股份有限公司

2024 年半年度公司现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	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		94,368,562.92	95,529,662.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,605,730.29	685,421.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>96,974,293.21</b>	<b>96,215,083.45</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		40,792,739.67	43,929,580.45
支付给职工以及为职工支付的现金		14,201,160.54	14,018,530.37
支付的各项税费		7,729,010.84	13,687,876.37
支付其他与经营活动有关的现金		25,523,974.45	32,481,730.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>88,246,885.50</b>	<b>104,117,717.70</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,727,407.71</b>	<b>-7,902,634.25</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		30,000,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		52,501.73	-
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>30,052,501.73</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,413,231.37	2,088,503.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>21,413,231.37</b>	<b>2,088,503.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,639,270.36</b>	<b>-2,088,503.00</b>
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			20,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>20,000,000.00</b>
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		25,401,080.43	-
支付其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	15,010,599.82
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>30,401,080.43</b>	<b>15,010,599.82</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-30,401,080.43</b>	<b>4,989,400.18</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-13,034,402.36</b>	<b>-5,001,737.07</b>
加：期初现金及现金等价物余额		63,964,327.20	61,382,038.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>50,929,924.84</b>	<b>56,380,301.30</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李能

主管会计工作负责人：游永平

会计机构负责人：史俊平

# 广东嘉应制药股份有限公司

2024年半年度合并所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	本期												少数 股东 权益	所有者权益 合计
	归属于公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
	优先 股	永续债	其他											
<b>一、上期期末余额</b>	507,509,848.00				123,652,931.39				27,223,004.60	104,598,863.96		762,984,647.95		<b>762,984,647.95</b>
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
<b>二、本期期初余额</b>	507,509,848.00				123,652,931.39				27,223,004.60	104,598,863.96		762,984,647.95		<b>762,984,647.95</b>
<b>三、本期增减变动金额</b>														
(一)综合收益总额										-19,707,752.48		-19,707,752.48		<b>-19,707,752.48</b>
(二)所有者投入和减少资本										5,667,739.92		5,667,739.92		5,667,739.92
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										-25,375,492.40		-25,375,492.40		-25,375,492.40
1.提取盈余公积														
2.对所有者（或股东）的分配										-25,375,492.40		-25,375,492.40		-25,375,492.40
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														
<b>四、本期期末余额</b>	507,509,848.00				123,652,931.39				27,223,004.60	84,891,111.48		743,276,895.47		<b>743,276,895.47</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李能

主管会计工作负责人：游永平

会计机构负责人：史俊平

# 广东嘉应制药股份有限公司

2024年半年度合并所有者权益变动表（续）  
（金额单位为人民币元）

项目	上期												少数 股东 权益	所有者权益 合计
	归属于公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他											
<b>一、上期期末余额</b>	507,509,848.00				123,406,532.58				27,223,004.60	70,278,629.32		728,418,014.50		<b>728,418,014.50</b>
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
<b>二、本期期初余额</b>	507,509,848.00				123,406,532.58				27,223,004.60	70,278,629.32		728,418,014.50		<b>728,418,014.50</b>
<b>三、本期增减变动金额</b>					-1,547,437.19					18,248,541.35		16,701,104.16		<b>16,701,104.16</b>
（一）综合收益总额										18,248,541.35		18,248,541.35		18,248,541.35
（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														
1.提取盈余公积														
2.对所有者（或股东）的分配														
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					-1,547,437.19							-1,547,437.19		-1,547,437.19
<b>四、本期期末余额</b>	507,509,848.00				121,859,095.39				27,223,004.60	88,527,170.67		745,119,118.66		<b>745,119,118.66</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李能

主管会计工作负责人：游永平

会计机构负责人：史俊平

# 广东嘉应制药股份有限公司

2024年半年度公司所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上期期末余额</b>	507,509,848.00				123,652,931.39				27,223,004.60	36,822,317.98	<b>695,208,101.97</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本期期初余额</b>	507,509,848.00				123,652,931.39				27,223,004.60	36,822,317.98	<b>695,208,101.97</b>
<b>三、本期增减变动金额</b>										-27,760,253.47	<b>-27,760,253.47</b>
(一)综合收益总额										-2,384,761.07	-2,384,761.07
(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										-25,375,492.40	-25,375,492.40
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配										-25,375,492.40	-25,375,492.40
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											
<b>四、本期期末余额</b>	507,509,848.00				123,652,931.39				27,223,004.60	9,062,064.51	<b>667,447,848.50</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李能

主管会计工作负责人：游永平

会计机构负责人：史俊平

# 广东嘉应制药股份有限公司

2024年半年度公司所有者权益变动表（续）  
（金额单位为人民币元）

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上期期末余额</b>	507,509,848.00				123,406,532.58				27,223,004.60	-152,547,534.52	<b>505,591,850.66</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本期期初余额</b>	507,509,848.00				123,406,532.58				27,223,004.60	-152,547,534.52	<b>505,591,850.66</b>
<b>三、本期增减变动金额</b>					-1,547,437.19					2,890,190.05	<b>1,342,752.86</b>
(一)综合收益总额										2,890,190.05	2,890,190.05
(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											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
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					-1,547,437.19						-1,547,437.19
<b>四、本期期末余额</b>	507,509,848.00				121,859,095.39				27,223,004.60	-149,657,344.47	<b>506,934,603.52</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李能

主管会计工作负责人：游永平

会计机构负责人：史俊平

## 1 公司基本情况

### 1.1 公司概况

广东嘉应制药股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2003 年 3 月 7 日，系经梅州市工商行政管理局登记注册的有限责任公司，注册号为 4414012000662，注册资本为人民币 4,529 万元，其中：黄小彪出资人民币 1,488 万元，占注册资本的 32.86%；陈泳洪出资人民币 1,255.50 万元，占注册资本的 27.72%；刘秀香出资人民币 745 万元，占注册资本的 16.45%；黄俊民出资人民币 511.50 万元，占注册资本的 11.29%；经梅州市人民政府梅市府办函[2003]8 号文批准，广东梅州制药厂以无形资产评估价为基础并经双方协商作价出资人民币 529 万元，占注册资本的 11.68%。

2003 年 3 月 28 日，经股东刘秀香本人申请及股东会决议通过，刘秀香与黄智勇签订《股权转让协议》，刘秀香将持有的 16.45% 股权全部转让给黄智勇，转让后黄智勇持有公司 16.45% 的股权。

根据 2004 年 4 月 28 日梅州市人民政府梅市府办函[2004]47 号文“关于同意转让梅州市嘉应制药有限公司国有股权的批复”，2004 年 7 月 20 日梅州市财政局梅市财企[2004]3 号文“关于梅州市嘉应制药有限公司国有股权转让的通知”，并经 2004 年 12 月 30 日股东会决议通过，同意广东梅州制药厂将持有本公司 11.68% 的国有股权按评估值 533.92 万元的价格转让给具有优先购买权的公司股东黄小彪、陈泳洪、黄智勇、黄俊民。

2005 年 1 月 5 日，经股东会决议通过新增股东黄利兵，各股东签订《股权转让协议》，公司原四位股东将持有 0.23% 的股权以原价 10.5818 万元转让给黄利兵。经国有股转让及新增股东后，公司注册资本仍为人民币 4,529 万元，其中：黄小彪出资人民币 1,633.0841 万元，占注册资本的 36.05%；陈泳洪出资人民币 1,428.5396 万元，占注册资本的 31.54%；黄智勇出资人民币 874.7968 万元，占注册资本的 19.31%；黄俊民出资人民币 581.9977 万元，占注册资本的 12.87%；黄利兵出资人民币 10.5818 万元，占注册资本的 0.23%。

2005 年 3 月 18 日经原梅州市嘉应制药有限公司的各股东发起人协议，并经广东省人民政府办公厅于 2005 年 4 月 26 日粤办函[2005]235 号文件《关于同意变更设立广东嘉应制药股份有限公司的复函》批准，对原梅州市嘉应制药有限公司经审计确认的截止 2005 年 1 月 31 日的净资产总额 4,920 万元，按原各股东的占股比例 1:1 折为 4,920 万股普通股，每股面值 1 元，整体改制变更为股份有限公司，各股东所占股份比例保持不变。改制后，本公司股本总额为人民币 4,920 万元。2005 年 6 月 1 日，公司经广东省工商行政管理局批准，领取了注册号为 4400001010598 营业执照，名称变更为“广东嘉应制药股份有限公司”。

2006 年 9 月 10 日，本公司召开 2006 年第一次临时股东大会，会议审议通过以经审计的 2006 年 6 月 30 日资本公积、任意盈余公积及未分配利润转增股本，其中以资本公积转增 1,045,028.00 元，任意盈余公积转增 747,428.85 元，未分配利润转增 10,507,543.15 元，合计增加股本 12,300,000.00 元。增资后股本变更为 61,500,000.00 元。

根据公司 2007 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]446 号文《关于核准广东嘉应制药股份有限公司首次公开发行股票的通知》的核准，向社会公开发行人民币普通股（A 股）2,050 万股，每股面值人民币 1.00 元，计人民币 2,050 万元，变更后的注册资本为人民币 8,200 万元。其中：有限售条件的流通股份占 75.00%，无限售条件的流通股份占 25.00%。

根据 2010 年 8 月 26 日本公司召开的 2010 年度第二次股东大会，本公司以 2010 年 6 月 30 日股本 8,200 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 3 股，同时按每 10 股由资本公积金转增 7 股，转增后，注册资本增至人民币 164,000,000.00 元。

根据 2011 年 4 月 7 日本公司召开的 2010 年度股东大会，本公司以 2010 年 12 月 31 日股本 16,400 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2.5 股，同时按每 10 股派发现金红利 0.5（含税），派发后，注册资本增至人民币 205,000,000.00 元。

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2013]1332 号文《关于核准广东嘉应制药股份有限公司向江苏省中国药科大学控股有限责任公司等发行股份购买资产的批复》核准，公司向药大控股发行 1,785,353 股股份，向长沙大邦发行 992,084 股股份，向颜振基发行 9,586,013 股股份，向张衡发行 9,348,709 股股份，向陈磊发行 6,049,586 股股份，向陈鸿金发行 5,750,096 股股份，向林少贤发行 5,750,096 股股份，向周应军发行 4,960,525 股股份，向熊伟发行 4,532,462 股股份，以上共计发行股

份 48,754,924 股，用以收购湖南金沙药业有限责任公司 64.466%的股权，截至 2013 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 253,754,924 股，公司注册资本为 253,754,924.00 元。

根据 2014 年 3 月 25 日本公司召开的 2013 年度股东大会，本公司以公司总股本 253,754,924 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.80 元（含税）人民币现金。同时进行资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 10 股。转增后，注册资本增至人民币 507,509,848.00 元。

公司统一社会信用代码为：91441400748002647K。

根据公司 2017 年第一次临时股东大会审议通过关于公司《2017 年半年度利润分配预案》的议案，分配方案的具体内容为：以公司总股本 507,509,848 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 0.4 元（含税），共计现金红利 20,300,393.92 元人民币，不送红股，不进行公积金转增股本。

截至 2024 年 6 月 30 日止，公司累计发行股本总数 50,750.98 万股，注册资本为 50,750.98 万元。

本公司统一社会信用代码为：91441400748002647K；公司经营范围：货物进出口、技术进出口；生产：片剂、胶囊剂、颗粒剂、丸剂（蜜丸、水蜜丸、水丸）、散剂、中药前处理和提取车间（口服制剂）；农副产品收购。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）。公司注册地为广东省梅州市东升工业园 B 区。

本财务报告的批准报出日：2024 年 8 月 27 日

## 1.2 本期合并财务报表范围

本公司 2024 年半年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注 7 “在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本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》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

### 3 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

本公司及各子公司从事医药制造和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见“本附注 5.32 收入”各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅“本附注 3.31.1 重大会计判断和估计”。

#### 3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3.3 营业周期

营业期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

#### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	对公司当期损益的影响占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例达到 10%以上且绝对金额超过 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	对公司当期损益的影响占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例达到 10%以上且绝对金额超过 100 万元
重要的应收款项实际核销	对公司当期损益的影响占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例达到 10%以上且绝对金额超过 100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	对公司当期损益的影响占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例达到 10%以上且绝对金额超过 100 万元

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.5.1 同一控制下的企业合并

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

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

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

##### 3.5.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

##### 3.5.3 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

在编制个别财务报表时，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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

#### 3.6 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

##### 3.6.2 控制的依据

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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

##### 3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

##### 3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

##### 3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司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；编制合并利润表时，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；编制现金流量表时，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。

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；编制合并利润表时，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；编制合并现金流量表时，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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将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；编制合并现金流量表时，将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。

#### 3.6.6 特殊交易会计处理

##### 3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，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净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

##### 3.6.6.4 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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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

#### 3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

#### 3.9 外币业务和外币报表折算

##### 3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

##### 3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

#### 3.10 金融工具

##### 3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

##### 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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其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，在报表中列示为应收款项融资。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.3 金融负债的分类（续）

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
  - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

##### 3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

##### 3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

##### 3.10.6 金融工具的计量

###### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

###### 2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.6 金融工具的计量（续）

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

##### 3.10.7 金融工具的减值

###### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

###### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10.7 金融工具的减值（续）

##### 2) 减值准备的确认和计量（续）

如果该金融工具的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工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司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，本公司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，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

- （1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- （2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- （3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- （4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- （5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.7 金融工具的减值（续）

##### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

##### 4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票
应收票据组合 2	其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业汇票
应收账款组合 3	账龄组合
应收账款组合 4	应收关联方款项

##### 5) 其他应收款减值

按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	押金保证金备用金
其他应收款组合 2	合并范围内关联方款项
其他应收款组合 3	账龄组合

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

##### 3.10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### 3.11 应收票据

##### 3.11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具附注。

#### 3.12 应收账款

##### 3.12.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具附注。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.13 其他应收款

##### 3.13.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具附注。

#### 3.14 存货

##### 3.14.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

##### 3.14.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

##### 3.14.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

##### 3.14.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

##### 3.14.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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，其可变现净值以合同价格为基础计算。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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.15 合同资产

##### 3.15.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。

##### 3.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具附注。

#### 3.16 持有待售资产

##### 3.16.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即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。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

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，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.16 持有待售资产（续）

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适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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。

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。

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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.17 长期股权投资

##### 3.17.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。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，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

##### 3.17.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；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，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。
- 2) 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。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

##### 3.17.3 后续计量及损益确认方法

###### 3.17.3.1 成本法后续计量

公司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，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

###### 3.17.3.2 权益法后续计量

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.17 长期股权投资（续）

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方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，投资方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，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方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，投资方都按照金融工具政策的有关规定，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，并对其余部分采用权益法核算。

##### 3.17.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

##### 3.17.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.17 长期股权投资（续）

##### 3.17.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

##### 3.17.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### 3.18 固定资产

##### 3.18.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 3.18.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20、30	3.00	4.85、3.23
机器设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40
电子设备	年限平均法	10.00	3.00	9.70
运输设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.19 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

#### 3.20 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建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，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）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确定应予资本化的利息金额；一般借款则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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

#### 3.21 无形资产

##### 3.21.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

目前本公司的无形资产主要系土地使用权、外购软件、商标权等。

无形资产按照成本进行初始计量，在其预计使用期限内采用直线法摊销，计入各摊销期损益。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时，确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的，其账面价值减计至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	50.00	可使用期限	直线法
商标权	10.00	约定授权期间的，按照约定期间进行摊销；未约定期限的，按照10年或受益期间摊销	直线法
专利技术	10.00	约定授权期间的，按照约定期间进行摊销；未约定期限的，按照10年或受益期间摊销	直线法
软件	5.00	约定授权期间的，按照约定期间进行摊销；未约定期限的，按照10年或受益期间摊销	直线法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.21 无形资产（续）

##### 3.21.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

#### 3.22 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

#### 3.23 合同负债

##### 3.23.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.24 职工薪酬

##### 3.24.1 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额,并确认相应负债,计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时,确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬,并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时,公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

##### 3.24.2 离职后福利的会计处理方法

###### 3.24.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间,将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。根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

###### 3.24.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- 1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的,公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定计入当期损益的金额。
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时,按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末,公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为:服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额,以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.24 职工薪酬（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

##### 3.24.3 辞退福利的会计处理方法

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：

- 1) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

##### 3.24.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，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，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.25 收入

##### 3.25.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

##### 3.25.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

- 1) 客户在本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商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- 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，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.25 收入（续）

##### 3.25.1.2 收入确认和计量具体政策

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移及客户接受该商品的基础上，以商品完成交付并经客户确认时确认收入。

本公司主要销售中成药。

本公司将商品运往客户指定地点，交付客户并取得客户签收确认或客户系统确认的收货信息时确认收入实现。

#### 3.26 合同成本

##### 3.26.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

##### 3.26.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

##### 3.26.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.27 政府补助

##### 3.27.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3.27.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

##### 3.27.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

##### 3.27.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

##### 3.27.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.28 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外, 对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

#### 3.29 租赁

##### 3.29.1 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.29 租赁（续）

##### 3.29.2 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

##### 3.29.2.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

#### 3.30 其他重要的会计政策和会计估计

无。

#### 3.31 重要会计政策、会计估计的变更

##### 3.31.1 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

##### 3.31.2 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

## 4 税项

### 4.1 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13.00% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7.00% 计缴。
企业所得税	详见下表
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3.00% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2.00% 计缴。
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 70% 后余额的 1.2% 计缴； 从租计征，按租金收入的 12% 计缴
城镇土地使用税	按各地的税收政策缴纳

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
广东嘉应制药股份有限公司	25.00%
湖南金沙药业有限责任公司	15.00%
广东嘉应医药有限公司	25.00%
嘉应（深圳）大健康发展有限公司	25.00%
广东嘉惠融资租赁有限公司	25.00%

### 4.2 税收优惠

2023 年 10 月 16 日金沙药业取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合批准颁发的 GR202343003006 号高新技术证书，2023 年度至 2025 年度，子公司金沙药业所得税汇算清缴使用 15.00% 的企业所得税税率。

## 5 合并财务报表项目附注

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	171,519,328.83	133,506,919.66
合计	171,519,328.83	133,506,919.66
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,435,557.27	1,434,358.74

其他说明：因未及时办理更新银行相关信息，银行存款临时受限封存 1,435,557.27 元。

### 5.2 交易性金融资产

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	140,162,947.51	200,529,953.00
其中：理财产品	140,162,947.51	200,529,953.00
合计	140,162,947.51	200,529,953.00

### 5.3 应收票据

#### 5.3.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,997,001.69	27,859,210.37
商业承兑汇票		
合计	11,997,001.69	27,859,210.37

#### 5.3.2 期末公司已质押的应收票据

本期无质押的应收票据。

#### 5.3.3 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票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,994,323.28
商业承兑汇票		
合计		1,994,323.28

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.3 应收票据（续）

## 5.3.4 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	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										
按组合计提坏账准备	11,997,001.69	100.00			11,997,001.69					27,859,210.37
其中：										
组合 1：银行承兑汇票	11,997,001.69	100.00			11,997,001.69	27,859,210.37	100.00			27,859,210.37
合计	11,997,001.69	100.00			11,997,001.69	27,859,210.37	100.00			27,859,210.37

其他说明：本期末无按单项计提坏账准备的应收票据。

## 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	11,997,001.69		
合计	11,997,001.69		

5.3.5 本期无重要的应收票据坏账准备转回或收回金额。

5.3.6 本期无实际核销的应收票据情况。

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.4 应收账款

## 5.4.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	71,425,287.08	69,113,771.18
1 至 2 年	34,625,663.34	35,462,050.81
2 至 3 年	7,910.00	12,303.42
3 年以上	108,778.49	108,778.49
小计	106,167,638.91	104,696,903.90
减：坏账准备	7,142,731.18	7,112,112.16
合计	99,024,907.73	97,584,791.74

## 5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	104,276.49	0.10	104,276.49	100.00	-
按组合计提坏账准备	106,063,362.42	99.90	7,038,454.69	6.64	99,024,907.73
其中：					
账龄组合	106,063,362.42	99.90	7,038,454.69	6.64	99,024,907.73
合计	106,167,638.91	100.00	7,142,731.18	6.73	99,024,907.73

  

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	104,276.49	0.10	104,276.49	100.00	-
按组合计提坏账准备	104,592,627.41	99.90	7,007,835.67	6.70	97,584,791.74
其中：					
账龄组合	104,592,627.41	99.90	7,007,835.67	6.70	97,584,791.74
合计	104,696,903.90	100.00	7,112,112.16	6.79	97,584,791.74

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.4 应收账款（续）

按单项计提坏账准备：

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
普宁市回春药业有限公司	104,276.49	104,276.49	104,276.49	104,276.49	100.00	预计无法收回

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	71,425,287.08	3,571,264.35	5.00
1 至 2 年	34,625,663.34	3,462,566.34	10.00
2 至 3 年	7,910.00	2,373.00	30.00
3 年以上	4,502.00	2,251.00	50.00
合计	106,063,362.42	7,038,454.69	

## 5.4.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项组合	104,276.49					104,276.49
账龄组合	7,007,835.67	1,337,484.56	1,306,865.54			7,038,454.69
合计	7,112,112.16	1,337,484.56	1,306,865.54			7,142,731.18

## 5.4.4 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

## 5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	款项性质	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	36,430,522.33	货款	34.31	3,022,535.15
第二名	6,703,696.02	货款	6.31	335,184.80
第三名	6,284,930.72	货款	5.92	565,399.19
第四名	5,302,755.50	货款	4.99	394,414.86
第五名	3,080,927.17	货款	2.90	154,046.36
合计	57,802,831.74		54.44	4,471,580.36

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.5 应收款项融资

## 5.5.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收账款		
应收票据	8,561,645.71	28,603,644.56
合计	8,561,645.71	28,603,644.56

## 5.5.2 按坏账计提方法分类披露

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	
	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									
按组合计提坏账准备	8,561,645.71	100.00			8,561,645.71	28,603,644.56	100.00		28,603,644.56
其中：									
账龄组合	8,561,645.71	100.00			8,561,645.71	28,603,644.56	100.00		28,603,644.56
合计	8,561,645.71	100.00			8,561,645.71	28,603,644.56	100.00		28,603,644.56

其他说明：本期无按单项计提的应收款项融资

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,561,645.71		
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	8,561,645.71		

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.5 应收款项融资（续）

#### 5.5.3 期末公司已质押的应收款项融资

本期无质押的应收款项融资。

#### 5.5.4 本期实际核销的应收款项融资情况

本期无核销的应收款项融资。

#### 5.5.5 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	28,603,644.56		-20,041,998.85		8,561,645.71	
合计	28,603,644.56		-20,041,998.85		8,561,645.71	

### 5.6 预付款项

#### 5.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,225,888.27	96.92	4,274,618.14	97.76
1~2 年	17,100.00	0.74	69,337.65	1.59
2~3 年	24,930.00	1.09	28,759.00	0.66
3 年以上	28,590.00	1.24		
合计	2,296,508.27	100.00	4,372,714.79	100.00

#### 5.6.2 按预付对象归集的期末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（%）
第一名	575,000.00	25.04
第二名	267,625.45	11.65
第三名	243,288.00	10.59
第四名	103,242.00	4.50
第五名	80,000.00	3.48
合计	1,269,155.45	55.26

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.7 其他应收款

## 5.7.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,647,481.72	2,003,147.59
合计	6,647,481.72	2,003,147.59

## 5.7.2 应收利息

本期无应收利息。

## 5.7.3 应收股利

本期无应收股利。

## 5.7.4 其他应收款

## 5.7.4.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	6,879,525.54	1,992,630.45
1 至 2 年	28,234.70	11,419.70
2 至 3 年	18,849.74	107,430.00
3 年以上	163,773.75	63,773.61
小计	7,090,383.73	2,175,253.76
减：坏账准备	442,902.01	172,106.17
合计	6,647,481.72	2,003,147.59

## 5.7.4.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	6,675,892.14	1,706,855.14
代扣代缴款项	47,976.85	41,723.25
往来款	197,741.13	257,901.76
员工借款	168,773.61	168,773.61
小计	7,090,383.73	2,175,253.76
减：坏账准备	442,902.01	172,106.17
合计	6,647,481.72	2,003,147.59

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.7.4 其他应收款 (续)

## 5.7.4.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,203.61	0.30	21,203.61	100.00	
按组合计提坏账准备	7,069,180.12	99.70	421,698.40	5.95	6,647,481.72
其中:					
组合 1: 账龄组合	7,069,180.12	99.70	421,698.40	5.95	6,647,481.72
合计	7,090,383.73	100.00	442,902.01	6.25	6,647,481.72

  

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,203.61	0.97	21,203.61	100.00	
按组合计提坏账准备	2,154,050.15	99.03	150,902.56	7.01	2,003,147.59
其中:					
组合 1: 账龄组合	2,154,050.15	99.03	150,902.56	7.01	2,003,147.59
合计	2,175,253.76	100.00	172,106.17		2,003,147.59

## 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(100%)	计提理由
代扣代缴款项	7,430.00	7,430.00	100.00	预计无法收回
聂小平	13,773.61	13,773.61	100.00	预计无法收回
合计	21,203.61	21,203.61	100.00	

## 按组合计提坏账准备

## 组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,879,525.54	341934.94	5.00
1-2 年	28,234.70	2823.47	10.00
2-3 年	18,849.74	5654.92	30.00
3 年以上	142,570.14	71,285.07	50.00
合计	7,069,180.12	421,698.4	

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.7.4 其他应收款（续）

## 5.7.4.4 按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	150,902.56		21,203.61	172,106.17
期初余额在本期	150,902.56		21,203.61	172,106.17
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	275,056.11			136,834.75
本期转回	4,260.27			177,388.08
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	421,698.40		21,203.61	442,902.01

## 5.7.4.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	21,203.61					21,203.61
账龄组合	150,902.56	275,056.11	4,260.27			421,698.40
合计	172,106.17	275,056.11	4,260.27			442,902.01

本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

## 5.7.4.5 本期无实际核销的其他应收账款情况

## 5.7.4.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
河南办	备用金	993,920.14	1 年以内	14.02	49,696.01
辽宁办	备用金	823,351.05	1 年以内	11.61	41,167.55
湖南办	备用金	795,787.10	1 年以内	11.22	39,789.36
安徽办	备用金	618,323.16	1 年以内	8.72	30,916.16
江苏办	备用金	488,618.62	1 年以内	6.89	24,430.93
合计		3,720,000.07		52.47	186,000.01

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.8 存货

## 5.8.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	存货跌价准备	账面 价值	账面 余额	存货跌价准备	账面 价值
原材料	38,254,112.15	200,663.15	38,053,449.00	38,450,739.04	407,250.63	38,043,488.41
在产品	20,642,369.20	1,689.33	20,640,679.87	16,153,333.69	43,876.14	16,109,457.55
库存商品	40,847,355.42	2,997,481.34	37,849,874.08	31,676,560.88	1,643,029.08	30,033,531.80
发出商品	887,987.05		887,987.05	417,272.62	3,680.89	413,591.73
合计	100,631,823.82	3,199,833.82	97,431,990.00	86,697,906.23	2,097,836.74	84,600,069.49

## 5.8.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	407,250.63			206,587.48		200,663.15
在产品	43,876.14			42,186.81		1,689.33
库存商品	1,643,029.08	1,354,452.26				2,997,481.34
发出商品	3,680.89			3,680.89		
合计	2,097,836.74	1,354,452.26		252,455.18		3,199,833.82

本期转回或转销存货跌价准备的原因：存货出售及领用

## 5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	409,492.97	22,550.03
预缴税金	1,081,637.53	1,090,697.83
其他	120,698.01	
合计	1,611,828.51	1,113,247.86

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 长期股权投资

5.10.1 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	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		
1. 合营企业												
2. 联营企业												
广东华清园生物科技股份有限公司	27,093,910.01				-1,780,377.58						25,313,532.43	
广东康慈医疗管理有限公司	28,799,297.02	28,799,297.02									28,799,297.02	28,799,297.02
小计	55,893,207.03	28,799,297.02			-1,780,377.58						54,112,829.45	28,799,297.02
合计	55,893,207.03	28,799,297.02			-1,780,377.58						54,112,829.45	28,799,297.02

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.11 固定资产

## 5.11.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	181,059,003.69	188,748,094.53
固定资产清理		
合计	181,059,003.69	188,748,094.53

## 5.11.2 固定资产汇总情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	专用设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	279,166,843.95	6,208,307.39	30,091,845.58	122,548,314.41	438,015,311.33
2. 本期增加金额	321,100.92	40,884.96	371,549.44	997,969.43	1,731,504.75
(1) 购置		40,884.96	371,549.44	997,969.43	1,410,403.83
(2) 在建工程转入	321,100.92				321,100.92
3. 本期减少金额		1,750,057.66			1,750,057.66
(1) 处置或报废		1,750,057.66			1,750,057.66
4. 期末余额	279,487,944.87	4,499,134.69	30,463,395.02	123,546,283.84	437,996,758.42
二、累计折旧					
1. 期初余额	125,621,273.39	5,762,008.62	26,458,820.99	91,425,113.80	249,267,216.80
2. 本期增加金额	5,018,138.84	101,927.04	492,044.66	3,755,983.32	9,368,093.86
(1) 计提	5,018,138.84	101,927.04	492,044.66	3,755,983.32	9,368,093.86
3. 本期减少金额		1,697,555.93			1,697,555.93
(1) 处置或报废		1,697,555.93			1,697,555.93
4. 期末余额	130,639,412.23	4,166,379.73	26,950,865.65	95,181,097.12	256,937,754.73
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) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	148,848,532.64	332,754.96	3,512,529.37	28,365,186.72	181,059,003.69
2. 期初账面价值	153,545,570.56	446,298.77	3,633,024.59	31,123,200.61	188,748,094.53

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.11 固定资产（续）

#### 5.11.3 通过经营租赁租出的固定资产

本期无经营租赁租出的固定资产。

#### 5.11.4 未办妥产权证书的固定资产情况

本期无未办妥产权证书的固定资产。

### 5.12 在建工程

#### 5.12.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,705,524.12	1,660,769.81
合计	6,705,524.12	1,660,769.81

#### 5.12.2 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建车间	49,541.29		49,541.29			
二期厂区	6,655,982.83		6,655,982.83	1,660,769.81		1,660,769.81
合计	6,705,524.12		6,705,524.12	1,660,769.81		1,660,769.81

#### 5.12.3 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	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	工程进度	资金来源
新建车间		49,541.29			49,541.29	施工阶段	自有资金
二期厂区	1,660,769.81	4,995,213.02			6,655,982.83	施工阶段	自有资金
合计	1,660,769.81	5,044,754.31			6,705,524.12		

#### 5.12.4 本期计提在建工程减值准备情况

本期在建工程未计提减值准备。

#### 5.12.5 在建工程的减值测试情况

本期在建工程未出现减值迹象，未进行减值测试。

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.13 无形资产

## 5.13.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	61,796,178.73	45,870,000.00	5,590,000.00	788,487.27	114,044,666.00
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	61,796,178.73	45,870,000.00	5,590,000.00	788,487.27	114,044,666.00
二、累计摊销					
1. 期初余额	15,014,917.27	45,870,000.00	5,590,000.00	361,579.08	66,836,496.35
2. 本期增加金额	622,451.76			36,112.74	658,564.50
(1) 计提	622,451.76			36,112.74	658,564.50
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	15,637,369.03	45,870,000.00	5,590,000.00	397,691.82	67,495,060.85
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	46,158,809.70			390,795.45	46,549,605.15
2. 期初账面价值	46,781,261.46			426,908.19	47,208,169.65

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.13 无形资产（续）

#### 5.13.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

本期无未办妥产权证书的土地使用权的情况。

#### 5.13.3 无形资产的减值测试情况

本期未对无形资产未出现减值迹象，未进行减值测试。

### 5.14 商誉

#### 5.14.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
湖南金沙药业有限责任公司	360,918,994.48			360,918,994.48
合计	360,918,994.48			360,918,994.48

#### 5.14.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
湖南金沙药业有限责任公司	360,918,994.48			360,918,994.48
合计	360,918,994.48			360,918,994.48

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.15 递延所得税资产/递延所得税负债

## 5.15.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	10,635,084.05	2,553,332.41	10,416,095.07	2,185,270.15
内部交易未实现 利润				
可抵扣亏损				
合计	<u>10,635,084.05</u>	<u>2,553,332.41</u>	<u>10,416,095.07</u>	<u>2,185,270.15</u>

## 5.15.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制下企业控股合并 形成的投资收益	138,986,943.04	34,746,735.76	138,986,943.04	34,746,735.76
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值 变动				
交易性金融资产公允价值变 动	97,768.52	24,442.13	529,953.00	79,492.95
合计	<u>139,084,711.56</u>	<u>34,771,177.89</u>	<u>139,516,896.04</u>	<u>34,826,228.71</u>

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.15 递延所得税资产/递延所得税负债（续）

## 5.15.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	28,874,297.02	28,854,297.02
可抵扣亏损	817,786.38	817,786.38
合计	29,692,083.40	29,672,083.40

## 5.15.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2028 年度	817,786.38	817,786.38	
合计	817,786.38	817,786.38	

## 5.16 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、工程款项	14,419,832.00		14,419,832.00	493,200.00		493,200.00
合计	14,419,832.00		14,419,832.00	493,200.00		493,200.00

## 5.17 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,435,557.27	1,435,557.27	止付、封存	账户信息未更新	1,434,358.74	1,434,358.74	止付、封存	账户信息未更新
应收票据	1,994,323.28	1,994,323.28	未终止确认	期末未到期	4,365,710.65	4,365,710.65	未终止确认	期末未到期
合计	3,429,880.55	3,429,880.55			5,800,069.39	5,800,069.39		

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.18 应付账款

#### 5.18.1 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	12,916,545.67	8,300,988.15
1 至 2 年	188,263.59	71,276.07
2 至 3 年	29,048.26	51,902.71
3 年以上	773,081.81	732,033.42
合计	13,906,939.33	9,156,200.35

#### 5.18.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市裕鼎精密工科科技股份公司	363,827.09	尾款
无锡宝辉机械制造有限公司	82,740.00	尾款
江苏省范群干燥设备厂有限公司	66,768.45	尾款
吴江扬明空气净化有限公司	46,004.20	尾款
合计	559,339.74	

### 5.19 预收款项

#### 5.19.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金		56,146.77
预收资产处置款		990,566.04
合计		1,046,712.81

#### 5.19.2 账龄超过 1 年的重要预收款项

本期无超过 1 年的重要预收款项。

### 5.20 合同负债

#### 5.20.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销售合同预收款项	2,477,184.87	2,210,538.73
合计	2,477,184.87	2,210,538.73

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.21 应付职工薪酬

## 5.21.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,041,390.76	23,543,310.73	26,368,555.19	3,216,146.30
二、离职后福利-设定提存计划		2,629,607.89	2,629,607.89	
三、辞退福利		155,633.00	155,633.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,041,390.76	26,328,551.62	29,153,796.08	3,216,146.30

## 5.21.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	5,999,191.94	20,617,603.17	23,432,677.82	3,184,117.29
2.职工福利费	31,062.00	1,219,145.57	1,229,692.57	20,515.00
3.社会保险费		1,300,966.38	1,300,966.38	
其中：医疗保险费		1,174,113.39	1,174,113.39	
工伤保险费		107,920.26	107,920.26	
生育保险费		900.00	900.00	
补充医疗保险		18,032.73	18,032.73	
特定人员单项工伤保险				
4.住房公积金		312,221.00	312,221.00	
5.工会经费和职工教育经费	11,136.82	93,374.61	92,997.42	11,514.01
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	6,041,390.76	23,543,310.73	26,368,555.19	3,216,146.30

## 5.21.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		2,543,103.58	2,543,103.58	
2.失业保险费		86,504.31	86,504.31	
3.企业年金缴费				
合计		2,629,607.89	2,629,607.89	

## 5.22 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	2,258,111.40	4,850,123.23
企业所得税	30,615.21	1,929,706.40
个人所得税	28,704.31	38,676.02
城市建设维护税	158,067.80	244,448.04
教育费附加	112,905.57	337,566.74
印花税	23,918.69	38,119.06
环境保护税	1,728.87	15,723.71
房产税	744,025.56	
土地使用税	54,447.30	
合计	3,412,524.71	7,454,363.20

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.23 其他应付款

## 5.23.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,268,383.25	18,781,204.22
合计	12,268,383.25	18,781,204.22

## 5.23.2 应付利息

本期无应付利息。

## 5.23.3 应付股利

本期无应付股利。

## 5.23.4 其他应付款

## 5.23.4.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	9,270,967.26	8,116,406.87
往来款	190,546.61	99,350.56
预提费用	2,528,215.05	9,819,751.17
其他	278,654.33	745,695.62
合计	12,268,383.25	18,781,204.22

## 5.24 一年内到期的非流动负债

本期无一年内到期的非流动负债。

## 5.25 其他流动负债

## 5.25.1 其他流动负债分类列示：

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	276,354.25	282,768.26
未终止确认票据支付义务	1,994,323.28	4,365,710.65
其他	94,842.99	
合计	2,365,520.52	4,648,478.91

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.26 递延收益

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	413,347.57		62,876.34	350,471.23	与资产相关
合计	413,347.57		62,876.34	350,471.23	

## 5.27 其他非流动负债

本期无其他非流动负债。

## 5.28 股本

	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	507,509,848.00						507,509,848.00
合计	507,509,848.00						507,509,848.00

## 5.29 资本公积

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)	123,652,931.39			123,652,931.39
其他资本公积				
合计	123,652,931.39			123,652,931.39

## 5.30 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,223,004.60			27,223,004.60
合计	27,223,004.60			27,223,004.60

## 5.31 未分配利润

项目	本期	期初
调整前上年末未分配利润	104,598,863.96	70,278,629.32
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	104,598,863.96	70,278,629.32
加: 本期归属于公司所有者的净利润	5,667,739.92	34,320,234.64
其他综合收益结转留存收益		
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	25,375,492.40	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	84,891,111.48	104,598,863.96

调整期初未分配利润明细:

5.31.1 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。

5.31.2 由于会计政策变更, 影响期初未分配利润 0.00 元。

5.31.3 由于重大会计差错更正, 影响期初未分配利润 0.00 元。

5.31.4 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。

5.31.5 其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.32 营业收入和营业成本

#### 5.32.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	180,047,463.71	78,865,625.27	257,330,411.86	85,687,599.52
其他业务	154,103.55	-	84,258.72	
合计	180,201,567.26	78,865,625.27	257,414,670.58	85,687,599.52

### 5.33 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	970,394.18	1,613,480.00
教育费附加	693,138.71	1,152,485.73
房产税	1,270,569.92	1,276,974.44
土地使用税	214,309.74	214,309.74
车船使用税	4,350.00	11,550.00
印花税	88,465.07	106,723.53
其他	18,359.35	11,495.74
合计	3,259,586.97	4,387,019.18

### 5.34 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	47,457.60	51,285.95
广告宣传费	29,672,037.41	31,180,001.77
工资及奖金	4,064,624.88	4,738,774.77
市场开发费	27,240,369.88	68,005,571.89
办事处及人员费用	9,388,980.85	19,530,799.65
其他	2,862.73	13,375.82
合计	70,416,333.35	123,519,809.85

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.35 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	655,895.10	565,996.88
差旅费	844,647.18	948,560.20
业务招待费	414,683.12	312,794.50
聘请中介机构	562,621.14	481,718.19
员工薪酬及福利	11,027,250.85	10,442,393.19
折旧、摊销	3,385,524.01	7,036,345.17
其他	2,632,733.74	1,786,068.56
合计	19,523,355.14	21,573,876.69

## 5.36 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,006,426.57	417,628.58
人员工资及福利	1,862,342.22	1,946,017.37
折旧费	751,534.42	763,843.73
委外开发	270,000.00	
其他	261,248.01	323,815.05
合计	4,151,551.22	3,451,304.73

## 5.37 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减:利息收入	861,844.43	997,563.63
承兑汇票贴息	212.54	387.92
银行手续费	20,085.15	21,350.25
合计	-841,546.74	-975,825.46

## 5.38 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	62,876.34	1,411,201.18
代扣个人所得税手续费返还	4,372.92	7,813.12
增值税加计扣除	309,278.58	
合计	376,527.84	1,419,014.30

## 5.39 投资收益

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	-1,780,377.58	-1,224,489.63
理财产品收益	2,769,252.86	1,371,253.88
合计	988,875.28	146,764.25

## 5.40 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	162,947.51	
其中:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	162,947.51	
合计	162,947.51	

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.41 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失（损失以“-”号填列）	-30,619.02	498,192.78
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）	-270,795.84	65,627.32
合计	-301,414.86	563,820.10

## 5.42 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失（损失以“-”号填列）	-1,227,007.76	-435,980.55
合计	-1,227,007.76	-435,980.55

## 5.43 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得（损失以“-”号填列）	1,602,244.41	
合计	1,602,244.41	

## 5.44 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	13,166.80	31,049.50	13,166.80
无法支付的应付款项		11,849.17	
其他	258,753.96	16,941.22	258,753.96
合计	271,920.76	65,612.85	271,920.76

## 5.45 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失		29,096.82	
其中：固定资产		29,096.82	
对外捐赠支出	20,000.00		20,000.00
罚款支出	1,650.00	3,780.00	1,650.00
其他	86,000.00	632,809.51	86,000.00
合计	107,650.00	665,686.33	107,650.00

## 5.46 所得税费用

## 5.46.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,348,478.39	2,587,417.01
递延所得税费用	-423,113.08	28,472.33
合计	925,365.31	2,615,889.34

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.46 所得税费用（续）

## 5.46.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	6,593,105.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,648,276.32
子公司适用不同税率的影响	-921,230.42
调整以前期间所得税的影响	202,844.11
非应税收入的影响	445,094.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	97,100.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-12,461.01
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,088.31
税法规定的额外可扣除费用	-547,347.25
所得税费用	925,365.31

## 5.47 现金流量表项目

## 5.47.1 与经营活动有关的现金

## 5.47.1.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,229,203.52	616,299.58
政府补助		1,356,390.69
利息收入	861,844.43	997,563.63
其他	335,682.83	47,049.89
合计	3,426,730.78	3,017,303.79

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

## 5.47.1.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	12,778,804.83	644,180.43
付现销售费用、管理费用	73,844,543.59	134,628,076.16
银行手续费	19,890.15	21,350.25
其他	378,848.53	10,585.67
合计	87,022,087.10	135,304,192.51

## 5.47.2 与投资活动有关的现金

## 5.47.2.1 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款本金到期收回	450,000,000.00	130,000,000.00
合计	450,000,000.00	130,000,000.00

## 5.47.2.2 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买结构性存款	390,000,000.00	140,000,000.00
合计	390,000,000.00	140,000,000.00

## 5 合并财务报表项目附注(续)

## 5.48 现金流量表补充资料

## 5.48.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	5,667,739.92	18,248,541.35
加: 资产减值损失	1,227,007.76	-563,820.10
信用减值损失	301,414.86	435,980.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,368,093.86	9,518,772.10
使用权资产折旧		
无形资产摊销	658,564.50	2,952,384.89
长期待摊费用摊销	662.20	
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)	-1,602,244.41	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		29,096.82
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-162,947.51	
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-988,875.28	-146,764.25
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-368,062.26	28,472.33
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-55,050.82	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-13,933,917.59	1,002,675.16
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	31,576,393.17	45,215,988.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,822,249.80	-36,675,598.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	20,866,528.60	40,045,729.11
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期增加的使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	170,083,771.56	213,164,105.81
减: 现金的期初余额	132,072,560.92	183,858,033.90
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	38,011,210.64	29,306,071.91

## 5.48.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	170,083,771.56	132,072,560.92
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	170,083,771.56	132,072,560.92
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 6 研发支出

### 6.1 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,006,426.57	417,628.58
人员工资及福利	1,862,342.22	1,946,017.37
折旧费	751,534.42	763,843.73
委外开发	270,000.00	
其他	261,248.01	323,815.05
合计	4,151,551.22	3,451,304.73
其中：费用化研发支出	4,151,551.22	3,451,304.73
资本化研发支出		

## 7 在其他主体中权益的披露

### 7.1 在子公司中的权益

#### 7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广东嘉应医药有限公司	梅州	1,000.00 万元人民币	梅州	商品流通业	100.00		设立
湖南金沙药业有限责任公司	长沙	3,469.6987 万元人民币	长沙	生产、销售	100.00		非同一控制下企业合并
嘉应(深圳)大健康发展有限公司	深圳	5,000.00 万元人民币	深圳	投资	100.00		设立
广东嘉惠融资租赁有限公司	深圳	3,000.00 万美元	广州	融资租赁		100.00	设立

### 7.2 在合营企业或联营企业中的权益

#### 7.2.1 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：		
广东华清园生物科技股份有限公司		
投资账面价值合计	25,313,532.43	26,607,028.34
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-1,780,377.58	-1,224,489.63
其他综合收益		
综合收益总额	-1,780,377.58	-1,224,489.63

**7 在其他主体中权益的披露（续）**

## 7.2 在合营企业或联营企业中的权益（续）

## 7.2.2 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

不适用。

## 7.2.3 与合营企业投资相关的未确认承诺

不适用。

## 7.2.4 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

不适用。

## 7.3 重要的共同经营

本期不存在重要的共同经营。

## 7.4 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

不适用。

**8 政府补助**

## 8.1 报告期末无按应收金额确认的政府补助

## 8.2 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	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	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	413,347.57			62,876.34		350,471.23	与资产相关

## 8.3 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	62,876.34	1,411,201.18

## 9 与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具包括：交易性金融资产、应收账款、应收票据、应收款项融资、应付账款等。

### 9.1 金融工具的风险

#### 9.1.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项、交易性金融资产等。公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，交易性金融资产系公司于金融机构购买的短期理财产品，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截止本报告期末，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

#### 9.1.2 流动性风险

流动风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司财务部门集中控制，财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的合理预测，最大程度降低资金短缺的风险。

#### 9.1.3 市场风险

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

##### 9.1.3.1 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

##### 9.1.3.2 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

##### 9.1.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

## 10 公允价值的披露

### 10.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）理财产品			140,162,947.51	140,162,947.51
（2）应收款项融资			8,561,645.71	8,561,645.71
2.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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			<b>148,724,593.22</b>	<b>148,724,593.22</b>

10.2 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不适用。

10.3 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不适用。

10.4 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

对于持有的交易性金融资产，因理财产品的公允价值变动难以计量，故采用成本金额确认期间公允价值。应收款项融资主要为应收银行承兑汇票，剩余期间较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

10.5 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不适用。

10.6 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不适用。

10.7 本期内发生的估值技术变更及变更原因不适用。

## 11 关联方及关联交易

### 11.1 本公司的母公司情况

无。

### 11.2 本公司无重要的合营或联营企业。

### 11.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李能	本公司董事长
姚远、曹邦俊、黎林、郭华平、徐驰、李善伟	本公司董事
钟高华、高星、邹志忠	本公司监事
游永平	本公司董事、总经理
肖巧霞	本公司董事、副总经理、董事会秘书
史俊平	本公司财务总监

### 11.4 关联交易情况

#### 11.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 11.4.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东嘉应医药有限公司	采购商品	175.00	

##### 11.4.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东嘉应医药有限公司	出售商品	8,582.00	2,646.00

#### 11.4.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

#### 11.4.3 关联租赁情况

本期无关联租赁情况。

#### 11.4.4 关联担保情况

本期无关联担保情况。

#### 11.4.5 关联方资产转让、债务重组情况

本期无关联方资产转让、债务重组情况。

**11 关联方及关联交易（续）**

## 11.4 关联交易情况（续）

## 11.4.6 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,359,341.65	1,284,345.00

## 11.4.7 本期无其他关联交易

11.5 本期无应收、应付关联方等未结算项目情况。

11.6 本期无关联方承诺事项。

**12 股份支付**

无。

**13 承诺及或有事项**

## 13.1 重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

## 13.2 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

**14 资产负债表日后事项**

## 14.1 利润分配情况

无。

**15 其他重要事项**

## 15.1 分部信息

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

## 15.2 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司在本报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

## 16 公司财务报表主要项目附注

## 16.1 应收账款

## 16.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	35,186,863.92	24,138,796.49
1 至 2 年	59,606.60	133,955.91
2 至 3 年		
3 年以上	4,502.00	4,502.00
小计	35,250,972.52	24,277,254.40
减：坏账准备	1,767,554.85	1,222,586.41
合计	33,483,417.67	23,054,667.99

## 16.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	35,250,972.52	100.00	1,767,554.85	5.01	33,483,417.67
其中：					
账龄组合	35,250,972.52	100.00	1,767,554.85	5.01	33,483,417.67
采用其他方法组合					
合计	35,250,972.52		1,767,554.85		33,483,417.67

  

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,277,254.40	100.00	1,222,586.41	5.04	23,054,667.99
其中：					
账龄组合	24,277,254.40	100.00	1,222,586.41	5.04	23,054,667.99
采用其他方法组合					
合计	24,277,254.40		1,222,586.41		23,054,667.99

按单项计提坏账准备：

本期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,186,863.92	1,759,343.19	5.00
1 至 2 年	59,606.60	5,960.66	10.00
2 至 3 年		-	30.00
3 年以上	4,502.00	2,251.00	50.00
合计	35,250,972.52	1,767,554.85	

## 16 公司财务报表主要项目附注(续)

## 16.1 应收账款(续)

## 16.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,222,586.41	925,714.32	380,745.88		1,767,554.85	
其中：						
组合 1: 账龄组合	1,222,586.41	925,714.32	380,745.88		1,767,554.85	
合计	1,222,586.41	925,714.32	380,745.88		1,767,554.85	

本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

## 16.1.4 本期实际核销的应收账款情况：

本期无实际核销的应收账款。

## 其中重要的应收账款核销情况：

本期无重要的应收账款核销。

## 16.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	款项性质	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	6,703,696.02	货款	19.02	335,184.80
第二名	3,080,927.17	货款	8.74	154,046.36
第三名	3,058,157.40	货款	8.68	152,907.87
第四名	2,343,267.43	货款	6.65	117,163.37
第五名	1,949,918.00	货款	5.53	97,495.90
合计	17,135,966.02		48.62	856,798.30

## 16 公司财务报表主要项目附注(续)

## 16.2 其他应收款

## 16.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	150,000,000.00	180,000,000.00
其他应收款	44,171,502.32	39,240,888.06
合计	194,171,502.32	219,240,888.06

## 16.2.2 应收股利

## 16.2.2.1 应收股利情况

被投资单位	期末余额	期初余额
湖南金沙药业有限责任公司	150,000,000.00	180,000,000.00
合计	150,000,000.00	180,000,000.00

## 16.2.3 其他应收款

## 16.2.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	5,167,251.53	15,238,421.88
1 至 2 年	39,003,234.70	24,011,419.70
2 至 3 年	18,849.74	7,430.00
3 年以上	13,773.75	13,773.61
小计	44,203,109.72	39,271,045.19
减：坏账准备	31,607.40	30,157.13
合计	44,171,502.32	39,240,888.06

## 16.2.3.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工借款	43,773.61	43,773.61
代扣代缴款项	11,594.98	19,369.82
其他往来	44,147,741.13	39,207,901.76
小计	44,203,109.72	39,271,045.19
减：坏账准备	31,607.40	30,157.13
合计	44,171,502.32	39,240,888.06

## 16.2.3.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,203.61	0.05	21,203.61	100.00	
按组合计提坏账准备	44,181,906.11	99.95	10,403.79	0.02	44,171,502.32
其中：					
合并范围内关联方组合	44,000,000.00	99.54			44,000,000.00
账龄组合	181,906.11	0.41	10,403.79	5.72	171,502.32
合计	44,203,109.72	100.00	31,607.40	0.07	44,171,502.32

## 16 公司财务报表主要项目附注(续)

## 16.2 其他应收款（续）

## 16.2.3.3 按坏账计提方法分类披露（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	21,203.61	0.05	21,203.61	100.00	
按组合计提坏账准备	39,249,841.58	99.95	8,953.52	0.02	39,240,888.06
其中：					
合并范围内关联方组合	39,000,000.00	99.31			39,000,000.00
账龄组合	249,841.58	0.64	8,953.52	3.58	240,888.06
合计	39,271,045.19	100.00	30,157.13		39,240,888.06

## 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(100%)	计提理由
代扣代缴款项	7,430.00	7,430.00	100.00	预计无法收回
聂小平	13,773.61	13,773.61	100.00	预计无法收回
合计	21,203.61	21,203.61	100.00	

## 按组合计提坏账准备

## 组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（100%）
1 年以内（含 1 年）	167,251.53	6,654.33	3.98
1 至 2 年	3,234.70	323.47	10.00
2 至 3 年	11,419.74	3,425.92	30.00
3 年以上	0.14	0.07	50.00
合计	181,906.11	10,403.79	5.72

## 16.2.3.4 按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	8,953.52		21,203.61	30,157.13
期初余额在本期	8,953.52		21,203.61	30,157.13
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,547.26			3,547.26
本期转回	2,096.99			2,096.99
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	10,403.79		21,203.61	31,607.40

## 16 公司财务报表主要项目附注(续)

## 16.2 其他应收款(续)

## 16.2.3.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	21,203.61					21,203.61
按组合计提坏账准备	8,953.52	3,547.26	2,096.99			10,403.79
其中：						
账龄组合	8,953.52	3,547.26	2,096.99			10,403.79
合计	30,157.13	3,547.26	2,096.99			31,607.40

本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

## 16.2.3.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	款项性质	占期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	41,000,000.00	往来款	92.75%	
第二名	3,000,000.00	往来款	6.79%	
第三名	85,173.99	往来款	0.19%	4,258.70
第四名	30,000.00	借款	0.07%	1,500.00
第五名	13,773.61	借款	0.03%	13,773.61
合计	44,128,947.60		99.83%	19,532.31

## 16.3 长期股权投资

## 16.3.1 长期股权投资情况表

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	540,157,803.90	399,164,029.86	140,993,774.04	540,157,803.90	399,164,029.86	140,993,774.04
对联营、合营企业投资	25,313,532.43		25,313,532.43	27,093,910.01		27,093,910.01
合计	565,471,336.33	399,164,029.86	166,307,306.47	567,251,713.91	399,164,029.86	168,087,684.05

## 16 公司财务报表主要项目附注(续)

## 16.3 长期股权投资（续）

## 16.3.1.1 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期 初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广东嘉应医药有 限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
湖南金沙药业有 限责任公司	491,847,803.90	360,918,994.48					491,847,803.90	360,918,994.48
嘉应（深圳）大健 康发展有限公司	38,310,000.00	38,245,035.38					38,310,000.00	38,245,035.38
合计	540,157,803.90	399,164,029.86					540,157,803.90	399,164,029.86

16 公司财务报表主要项目附注(续)

16.3 长期股权投资（续）

16.3.1.2 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准 备期初 余额	本期增减变动							期末余额	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
1.合营企业												
小计												
2.联营企业												
广东华清园 生物科技股 份有限公司	27,093,910.01				-1,780,377.58						25,313,532.43	
小计	27,093,910.01				-1,780,377.58						25,313,532.43	
合计	27,093,910.01				-1,780,377.58						25,313,532.43	

**16 公司财务报表主要项目附注(续)****16.4 营业收入和营业成本****16.4.1 营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,853,037.20	48,682,035.51	86,643,403.34	47,857,640.77
其他业务	154,103.55		84,258.72	
合计	78,007,140.75	48,682,035.51	86,727,662.06	47,857,640.77

**16.5 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-1,780,377.58	-1,224,489.63
合计	-1,780,377.58	-1,224,489.63

## 17 补充资料

### 17.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,602,244.41	无形资产处置
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	309,278.58	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,932,200.37	结构性存款相关收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	164,270.76	
减：所得税影响额	502,877.61	
合计	4,505,116.51	

公司将《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》（2023）未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《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》（2023）中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

（1）公司将《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》（2023）未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的项目：

本期无未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的项目。

本期无将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

本公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023）对可比会计期间非经常性损益的影响情况：无影响

**17 补充资料（续）**

## 17.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.7401	0.0112	0.0112
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股 东的净利润	0.1518	0.0023	0.0023

**18 财务报表之批准**

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

广东嘉应制药股份有限公司

法定代表人：\_\_\_\_\_

主管会计工作的负责人：\_\_\_\_\_

会计机构负责人：\_\_\_\_\_

日期：2024 年 8 月 27 日