

启迪药业集团股份有限公司

2024 年半年度财务报告

启迪药业集团股份公司  
合并资产负债表  
2024年6月30日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	五、(一)	180,669,605.45	189,769,846.04
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	20,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	59,456,452.93	60,312,490.20
应收账款	五、(四)	14,040,104.22	21,548,146.15
应收款项融资	五、(五)	25,217,541.92	70,392,273.84
预付款项	五、(六)	2,718,917.27	4,680,211.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(七)	63,979,899.36	60,511,490.04
买入返售金融资产			
存货	五、(八)	147,632,637.71	130,086,662.21
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、(九)	2,145,487.55	2,145,621.67
其他流动资产	五、(十)	1,264,761.73	105,201.33
<b>流动资产合计</b>		<b>517,125,408.14</b>	<b>539,551,943.25</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、(十一)	3,920,075.73	5,054,263.98
长期股权投资	五、(十二)		
其他权益工具投资	五、(十三)		
其他非流动金融资产	五、(十四)	20,900,000.00	20,900,000.00
投资性房地产	五、(十五)	18,216,541.85	18,661,173.35
固定资产	五、(十六)	256,369,410.37	264,685,128.32
在建工程	五、(十七)	33,490,981.50	23,834,157.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十八)	6,205,047.21	5,291,894.52
无形资产	五、(十九)	131,321,531.26	132,326,601.37
开发支出			
商誉	五、(二十)	131,644,827.76	131,644,827.76
长期待摊费用	五、(二十一)	3,020,186.53	3,323,306.01
递延所得税资产	五、(二十二)	5,191,909.06	4,088,885.48
其他非流动资产	五、(二十三)	1,150,380.00	1,758,720.41
<b>非流动资产合计</b>		<b>611,430,891.27</b>	<b>611,568,958.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,128,556,299.41</b>	<b>1,151,120,901.66</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

启迪药业集团股份公司  
合并资产负债表（续）  
2024年6月30日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(二十五)	4,737,920.00	
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	五、(二十六)	45,306,995.38	35,964,675.87
应付账款	五、(二十七)	38,873,785.22	47,588,200.48
预收款项			
合同负债	五、(二十八)	56,502,183.98	50,121,780.03
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十九)	18,050,487.50	40,100,682.74
应交税费	五、(三十)	1,576,348.12	9,448,615.46
其他应付款	五、(三十一)	50,714,570.44	47,154,090.85
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(三十二)	6,671,741.63	12,359,162.64
其他流动负债	五、(三十三)	24,802,095.98	6,032,942.22
<b>流动负债合计</b>		<b>247,236,128.25</b>	<b>248,770,150.29</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、(三十四)	80,000,000.00	80,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(三十五)	4,652,054.32	3,070,298.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、(三十六)	43,848,483.16	42,203,361.46
预计负债			
递延收益	五、(三十七)	41,480,924.24	42,442,541.12
递延所得税负债	五、(二十二)	5,633,173.74	5,914,453.71
其他非流动负债	五、(三十八)	428,967.83	517,091.45
<b>非流动负债合计</b>		<b>176,043,603.29</b>	<b>174,147,746.49</b>
<b>负债合计</b>		<b>423,279,731.54</b>	<b>422,917,896.78</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(三十九)	239,471,267.00	239,471,267.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(四十)	474,064,292.56	474,064,292.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(四十一)	45,898,527.36	45,898,527.36
一般风险准备			
未分配利润	五、(四十二)	-59,111,074.66	-35,716,444.62
归属于母公司所有者权益合计		700,323,012.26	723,717,642.30
少数股东权益		4,953,555.61	4,485,362.58
<b>所有者权益合计</b>		<b>705,276,567.87</b>	<b>728,203,004.88</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,128,556,299.41</b>	<b>1,151,120,901.66</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

启迪药业集团股份公司  
 母公司资产负债表  
 2024年6月30日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		66,143,045.55	50,702,441.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、(一)		
应收款项融资			
预付款项			11,996.59
其他应收款	十六、(二)	43,950,889.43	15,195,082.08
存货			
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		48,183.66	
<b>流动资产合计</b>		<b>110,142,118.64</b>	<b>65,909,520.09</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、(三)	704,007,470.09	696,007,470.09
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		20,900,000.00	20,900,000.00
投资性房地产		13,968,147.07	14,335,928.95
固定资产		17,234,968.49	18,164,093.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,876,215.80	98,073.36
无形资产		5,921,305.40	6,034,698.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		292,526.15	413,592.88
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>764,200,633.00</b>	<b>755,953,857.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>874,342,751.64</b>	<b>821,863,377.15</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

启迪药业集团股份有限公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2024年6月30日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<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		1,452,556.19	1,452,556.19
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		2,100,936.12	5,924,437.10
应交税费		110,798.27	739,876.62
其他应付款		145,550,446.01	74,735,813.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,335,227.79	10,059,293.98
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		154,549,964.38	92,911,977.79
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		80,000,000.00	80,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,548,081.65	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		81,548,081.65	80,000,000.00
<b>负债合计</b>		236,098,046.03	172,911,977.79
<b>所有者权益：</b>			
股本		239,471,267.00	239,471,267.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		415,454,406.75	415,454,406.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		45,898,527.36	45,898,527.36
未分配利润		-62,579,495.50	-51,872,801.75
<b>所有者权益合计</b>		638,244,705.61	648,951,399.36
<b>负债和所有者权益总计</b>		874,342,751.64	821,863,377.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

启迪药业集团股份有限公司  
合并利润表  
2024年半年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、(四十三)	146,653,368.54	190,050,700.64
其中: 营业收入	五、(四十三)	146,653,368.54	190,050,700.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、(四十三)	168,263,413.69	183,610,777.28
其中: 营业成本	五、(四十三)	77,273,177.80	88,249,882.96
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	五、(四十四)	3,997,247.51	4,221,247.85
销售费用	五、(四十五)	35,071,100.69	45,756,935.04
管理费用	五、(四十六)	44,021,021.08	38,271,056.48
研发费用	五、(四十七)	6,694,529.84	6,093,258.48
财务费用	五、(四十八)	1,206,336.77	1,018,396.47
其中: 利息费用		1,921,551.12	2,434,338.83
利息收入		748,988.72	1,356,445.27
加: 其他收益	五、(四十九)	2,318,676.22	2,340,139.51
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(五十)	-24,561.88	461,245.56
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			
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)	五、(五十一)		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十二)	-712,722.03	-425,721.23
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十三)	12,650.59	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(五十四)	1,255.87	168,512.15
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-20,014,746.38	8,984,099.35
加: 营业外收入	五、(五十五)	15,916.59	12,371.13
减: 营业外支出	五、(五十六)	671,429.72	2,362.06
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-20,670,259.51	8,994,108.42
减: 所得税费用	五、(五十七)	2,606,177.50	2,537,092.28
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-23,276,437.01	6,457,016.14
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-23,276,437.01	6,457,016.14
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)		-23,394,630.04	6,382,540.84
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		118,193.03	74,475.30
六、其他综合收益的税后净额			
归属于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			
(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		-23,276,437.01	6,457,016.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		-23,394,630.04	6,382,540.84
归属于少数股东的综合收益总额		118,193.03	74,475.30
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	五、(五十八)	-0.0977	0.0267
(二) 稀释每股收益(元/股)	五、(五十八)	-0.0977	0.0267

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

启迪药业集团股份公司  
 母公司利润表  
 2024 年半年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、(四)	7,875,596.61	9,061,369.39
减：营业成本	十六、(四)	418,981.88	360,250.76
税金及附加		413,752.01	386,099.81
销售费用			
管理费用		14,994,549.92	10,416,324.61
研发费用			
财务费用		1,547,951.83	1,154,452.98
其中：利息费用		1,762,581.74	1,754,845.08
利息收入		217,479.91	606,288.60
加：其他收益		27,649.40	68,443.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、(五)	7,291.67	9,431.51
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-791,835.79	-139,124.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,256,533.75	-3,317,007.46
加：营业外收入			1,530.00
减：营业外支出		450,160.00	20.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,706,693.75	-3,315,497.46
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,706,693.75	-3,315,497.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,706,693.75	-3,315,497.46
（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			
（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		-10,706,693.75	-3,315,497.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

启迪药业集团股份公司  
合并现金流量表  
2024 年半年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		230,484,191.17	184,835,461.77
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	五、(五十九)	11,035,765.85	18,298,257.38
经营活动现金流入小计		241,519,957.02	203,133,719.15
购买商品、接受劳务支付的现金		87,410,835.41	77,162,805.74
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		80,171,300.25	79,051,432.58
支付的各项税费		24,802,775.25	34,404,519.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十九)	37,040,280.21	52,544,534.65
经营活动现金流出小计		229,425,191.12	243,163,292.14
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		12,094,765.90	-40,029,572.99
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		70,000,000.00	208,800,000.00
取得投资收益收到的现金		139,708.12	569,884.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			167,800.00
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		70,139,708.12	209,537,684.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,265,597.40	8,226,464.30
投资支付的现金		90,000,000.00	183,800,000.00
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		97,265,597.40	192,026,464.30
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-27,125,889.28	17,511,220.15
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		350,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		350,000.00	
取得借款收到的现金		24,737,920.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十九)	100,000.00	
筹资活动现金流入小计		25,187,920.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	30,101,388.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,779,698.54	2,221,349.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			183,509.64
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十九)	1,578,757.99	1,560,773.85
筹资活动现金流出小计		28,358,456.53	33,883,512.64
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,170,536.53	-13,883,512.64
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-18,201,659.91	-36,401,865.48
加：期初现金及现金等价物余额		178,063,685.67	234,813,224.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		159,862,025.76	198,411,359.21

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



启迪药业集团股份公司  
 母公司现金流量表  
 2024 年半年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		7,695,600.00	8,935,800.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		88,990,946.40	82,467,205.22
经营活动现金流入小计		96,686,546.40	91,403,005.22
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,992,700.32	9,699,187.41
支付的各项税费		946,945.77	675,044.49
支付其他与经营活动有关的现金		53,071,779.24	56,907,226.03
经营活动现金流出小计		66,011,425.33	67,281,457.93
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>30,675,121.07</b>	<b>24,121,547.29</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,291.67	9,431.51
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		10,007,291.67	5,009,431.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,591.21	10,147.60
投资支付的现金		18,000,000.00	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,018,591.21	5,010,147.60
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,011,299.54</b>	<b>-716.09</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		20,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	5,101,388.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,738,677.46	1,740,340.28
支付其他与筹资活动有关的现金		484,539.94	357,172.20
筹资活动现金流出小计		27,223,217.40	7,198,901.37
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,223,217.40</b>	<b>-7,198,901.37</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>15,440,604.13</b>	<b>16,921,929.83</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		50,702,441.42	64,555,462.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>66,143,045.55</b>	<b>81,477,392.10</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**启迪药业集团股份公司**  
**合并所有者权益变动表**  
**2024年半年度**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润				
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	239,471,267.00				474,064,292.56				45,898,527.36		-35,716,444.62	723,717,642.30	4,485,362.58	728,203,004.88	
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	239,471,267.00				474,064,292.56				45,898,527.36		-35,716,444.62	723,717,642.30	4,485,362.58	728,203,004.88	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-23,394,630.04	-23,394,630.04	468,193.03	-22,926,437.01	
(一) 综合收益总额											-23,394,630.04	-23,394,630.04	118,193.03	-23,276,437.01	
(二) 所有者投入和减少资本													350,000.00	350,000.00	
1. 所有者投入的普通股													350,000.00	350,000.00	
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															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	239,471,267.00				474,064,292.56				45,898,527.36		-59,111,074.66	700,323,012.26	4,953,555.61	705,276,567.87	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**启迪药业集团股份公司**  
**合并所有者权益变动表（续）**  
**2024 年半年度**  
**（除特别注明外，金额单位均为人民币元）**

项目	上期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	239,471,267.00				474,064,292.56				45,898,527.36		-60,965,666.94	698,468,419.98	4,025,451.23	702,493,871.21
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	239,471,267.00				474,064,292.56				45,898,527.36		-60,965,666.94	698,468,419.98	4,025,451.23	702,493,871.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											6,382,540.84	6,382,540.84	-109,034.34	6,273,506.50
（一）综合收益总额											6,382,540.84	6,382,540.84	74,475.30	6,457,016.14
（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													-183,509.64	-183,509.64
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转													-183,509.64	-183,509.64
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	239,471,267.00				474,064,292.56				45,898,527.36		-54,583,126.10	704,850,960.82	3,916,416.89	708,767,377.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**启迪药业集团股份公司**  
**母公司所有者权益变动表**  
**2024年半年度**  
**(除特别注明外，金额单位均为人民币元)**

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	239,471,267.00				415,454,406.75				45,898,527.36	-51,872,801.75	648,951,399.36
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	239,471,267.00				415,454,406.75				45,898,527.36	-51,872,801.75	648,951,399.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-10,706,693.75	-10,706,693.75
（一）综合收益总额										-10,706,693.75	-10,706,693.75
（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											
四、本期期末余额	239,471,267.00				415,454,406.75				45,898,527.36	-62,579,495.50	638,244,705.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**启迪药业集团股份公司**  
**母公司所有者权益变动表（续）**  
**2024 年半年度**  
**（除特别注明外，金额单位均为人民币元）**

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	239,471,267.00				415,454,406.75				45,898,527.36	- 133,237,944.01	567,586,257.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	239,471,267.00				415,454,406.75				45,898,527.36	- 133,237,944.01	567,586,257.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										- 3,315,497.46	- 3,315,497.46
（一）综合收益总额										- 3,315,497.46	- 3,315,497.46
（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											
四、本期期末余额	239,471,267.00				415,454,406.75				45,898,527.36	- 136,553,441.47	564,270,759.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 启迪药业集团股份有限公司 二〇二四年半年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

启迪药业集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于1993年11月成立,1995年12月25日经中国证监会证监字(1995)198号文件批准,1996年1月19日在深圳证券交易所挂牌上市。所属行业为医药制造类。

截至2024年6月30日止,公司有限售条件的流通股为9.5040万股,占总股本的0.04%;无限售条件的流通股为23,937.6227万股,占总股本的99.96%。

公司的统一社会信用代码:91430400185034724L。注册资本为23,947.1267万元,注册地:湖南省衡阳市高新区杨柳路33号。

本公司实际从事的主要经营活动为:销售医疗器械;生产、销售精细化工产品(不含危险品及监控化学品)并提供相关技术转让服务;经营法律法规允许的商品和技术的进出口业务;网络信息科技、系统集成;电子数码产品领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;生物技术推广服务;市场营销策划。

本公司的母公司为启迪科技服务有限公司,本公司无最终控制方。

本财务报表业经公司董事会于2024年8月29日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

#### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

### 三、 重要会计政策及会计估计

公司在编制和披露本财务报表时遵循重要性原则,并根据实际情况从性质和金额两方面判断披露事项的重要性。

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十四）收入”。

**（一） 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

**（二） 会计期间**

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**（三） 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**（四） 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

**（六） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

**1、 控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及全部子公司。控制,是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

## 2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

### (2) 处置子公司

#### ① 一般处理方法



因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,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与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### (八) 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

#### (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

##### 1、 金融工具的分类

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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，本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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （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（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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，计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。

（5）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等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确

认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的

相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

## 6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，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。

对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的

信用风险自初始确认后并未显著增加，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。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），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，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款	账龄组合	按相关项目的实际入账时间 计算账龄构成

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (十) 存货

### 1、存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品、在产品、低值易耗品、包装物、燃料及修理用备件等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

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

## (十一) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十二) 持有待售

### 1、 持有待售

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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（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，即本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。有关规定要求本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。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

### （十三）长期股权投资

#### 1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、初始投资成本的确定

##### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

##### （2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

### 3、后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

### (十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## (十五) 固定资产

### 1、固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-35	5	3.17-2.71
机器设备	年限平均法	10-12	5	9.50-7.92
电子设备及其他	年限平均法	5-8	5	19.00-11.88
运输工具	年限平均法	6-8	5	15.83-11.88

### 3、固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和

相关税费后的金额计入当期损益。

## (十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

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。

## (十七) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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，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，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

### (十八) 无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销，计入当期损益。公司的无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限的，按相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限两者之中较短的年限分期平均摊销。如果合同和法律没有明确规定有效使用年限的，按不超过 10 年的期限摊销。

#### 3、研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工

薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：  
从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬；  
耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出主要指从事研发活动时所发生的直接相关材料的使用、设备对应的折旧费用及其他发生的费用。

#### 4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

#### 5、开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (十九) 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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (二十) 长期待摊费用

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

长期待摊费用按实际发生额入账，本公司的长期待摊费用如有明显受益期限的，按受益期限平均摊销；无受益期限的，分5年平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## (二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十二) 职工薪酬

### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本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。

本公司发生的职工福利费,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,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

## 2、离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,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。

## 3、辞退福利的会计处理方法

本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。

## (二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,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。对于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。

所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日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。

## (二十四) 收入

### 1、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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。



- 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。
- 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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

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。

本公司主要收入确认的具体政策为：商品销售在货物到达约定交货地点客户签收后确认收入。

## (二十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定

不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十六) 政府补助

### 1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为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，是指本公司取得的、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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2、确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

## (二十八) 租赁

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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁

负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

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的，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。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。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。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁 and 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。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,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。

### (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按照本附注“三、(九)金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

## （二十九）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

## （三十）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	余额超过 100 万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5%，或子公司净利润占集团净利润的 5%
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团总资产 $\geq$ 5%

## （三十一）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

本期未发生重要会计政策变更。

## 2、重要会计估计变更

本期未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	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，差额部分为应交增值税	6%；13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%；12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%；20%； 25%

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
古汉中药有限公司	15%
广东先通药业有限公司	15%
衡阳古汉健康产业咨询有限公司	20%
衡阳古汉养生科技发展有限公司	20%
启迪药业创新（宁波）有限公司	20%
湖南古汉堂企业运营管理有限公司	20%
湖南启迪药业科技有限公司	20%
湖南启迪药业生物有限公司	20%
启迪生物科技（厦门）有限公司	20%
启迪药业集团四川青草桥生物科技有限公司	20%
湖南启迪药业营销有限公司	20%



纳税主体名称	所得税税率
湖南古汉中药材开发有限公司	20%

## (二) 税收优惠

本公司之全资子公司古汉中药有限公司于 2023 年 10 月 16 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202343001833，有效期间 3 年。《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》，认定合格的高新技术企业自认定批准的有效期当年开始可申请享受企业所得税优惠，古汉中药有限公司本年度享受 15%的企业所得税税率。

本公司之全资子公司广东先通药业有限公司于 2021 年 12 月 20 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202144003025，有效期间 3 年。《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》，认定合格的高新技术企业自认定批准的有效期当年开始可申请享受企业所得税优惠，广东先通药业有限公司本年度享受 15%的企业所得税税率。

本公司之子公司衡阳古汉健康产业咨询有限公司、湖南启迪药业科技有限公司、湖南启迪药业生物有限公司、湖南古汉堂企业运营管理有限公司、四川青草桥生物科技有限公司、湖南启迪药业营销有限公司以及孙公司衡阳古汉养生科技发展有限公司、启迪药业创新（宁波）有限公司、启迪生物科技（厦门）有限公司、启迪药业集团湖南古汉中药材开发有限公司从事国家非限制和禁止行业，符合年度应纳税所得额不超过 300 万、从业人数不超过 300 人，资产总额不超过 5000 万的小型微利企业，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），于 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 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。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	44,464.62	103,818.28
银行存款	159,817,561.14	177,959,867.39
其他货币资金	20,807,579.69	11,706,160.37
合计	180,669,605.45	189,769,846.04
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其他说明：其他货币资金 20,807,579.69 元为银行承兑汇票保证金，其使用受到限制。

## (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,000,000.00	
其中：结构性存款	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

## (三) 应收票据

### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	59,456,452.93	60,312,490.20
合计	59,456,452.93	60,312,490.20

## 2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	59,456,452.93	100.00			59,456,452.93	60,312,490.20	100.00			60,312,490.20
其中：										
银行承兑汇票	59,456,452.93	100.00			59,456,452.93	60,312,490.20	100.00			60,312,490.20
合计	59,456,452.93	100.00			59,456,452.93	60,312,490.20	100.00			60,312,490.20

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	59,456,452.93		
合计	59,456,452.93		

### 3、期末公司因开展票据池业务使用受限的应收票据

项目	期末受限金额
银行承兑汇票	28,952,086.79
合计	28,952,086.79

### 4、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		19,602,972.93
合计		19,602,972.93

## (四) 应收账款

### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	13,892,758.02	21,410,004.06
1至2年	63,744.03	163,168.80
2至3年	130,012.32	59,806.90
3年以上	63,360,622.16	63,358,994.27
小计	77,447,136.53	84,991,974.03
减：坏账准备	63,407,032.31	63,443,827.88
合计	14,040,104.22	21,548,146.15

## 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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(%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	77,447,136.53	100.00	63,407,032.31	81.87	14,040,104.22	84,991,974.03	100.00	63,443,827.88	74.65	21,548,146.15
其中：										
账龄组合	77,447,136.53	100.00	63,407,032.31	81.87	14,040,104.22	84,991,974.03	100.00	63,443,827.88	74.65	21,548,146.15
合计	77,447,136.53	100.00	63,407,032.31	81.87	14,040,104.22	84,991,974.03	100.00	63,443,827.88	74.65	21,548,146.15

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,892,758.02	33,342.62	0.24
1 至 2 年	63,744.03	13,067.53	20.5
2 至 3 年	130,012.32		
3 年以上	63,360,622.16	63,360,622.16	100.00
合计	77,447,136.53	63,407,032.31	81.87

### 3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
账龄组合	63,443,827.88	7,936.73	44,732.30			63,407,032.31
合计	63,443,827.88	7,936.73	44,732.30			63,407,032.31

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 23,409,899.02 元，占应收账款期末余额合计数的比例 30.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 13,642,569.81 元。

## (五) 应收款项融资

### 1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	25,217,541.92	70,392,273.84
合计	25,217,541.92	70,392,273.84

其他说明：公司本期不存在已质押的应收款项融资及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。

## (六) 预付款项

### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,602,209.05	95.71	4,621,533.85	98.75
1至2年	63,030.30	2.32	606.76	0.01
2至3年	606.76	0.02		
3年以上	53,071.16	1.95	58,071.16	1.24
合计	2,718,917.27	100.00	4,680,211.77	100.00

### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,799,051.86 元，占预付款项期末余额合计数的比例 66.17%。

## (七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	63,979,899.36	60,511,490.04
合计	63,979,899.36	60,511,490.04

### 1、其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	45,349,992.28	44,039,063.91
1至2年	28,246,581.94	25,346,823.39
2至3年	209,778.62	202,738.62

账龄	期末余额	上年年末余额
3 年以上	12,790,364.93	12,790,164.93
小计	86,596,717.77	82,378,790.85
减：坏账准备	22,616,818.41	21,867,300.81
合计	63,979,899.36	60,511,490.04



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	86,596,717.77	100.00	22,616,818.41	26.12	63,979,899.36	82,378,790.85	100.00	21,867,300.81	26.54	60,511,490.04
其中：										
账龄组合	86,596,717.77	100.00	22,616,818.41	26.12	63,979,899.36	82,378,790.85	100.00	21,867,300.81	26.54	60,511,490.04
合计	86,596,717.77	100.00	22,616,818.41	26.12	63,979,899.36	82,378,790.85	100.00	21,867,300.81	26.54	60,511,490.04

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	45,349,992.28	3,460,204.41	7.63
1 至 2 年	28,246,581.94	6,304,637.09	22.32
2 至 3 年	209,778.62	61,611.98	29.37
3 年以上	12,790,364.93	12,790,364.93	100.00
合计	86,596,717.77	22,616,818.41	26.12

(3) 坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	8,928,798.19		12,938,502.62	21,867,300.81
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	852,801.93		200.00	853,001.93
本期转回				
本期转销	103,484.33			103,484.33
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,678,115.79		12,938,702.62	22,616,818.41

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	69,437,842.05		12,940,948.80	82,378,790.85
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	5,522,944.96		200.00	5,523,144.96
本期终止确认	1,305,218.04			1,305,218.04
其他变动				
期末余额	73,655,568.97		12,941,148.80	86,596,717.77

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
账龄组合	21,867,300.81	853,001.93		103,484.33		22,616,818.41
合计	21,867,300.81	755,107.70		103,484.33		22,616,818.41

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
土地处置款	32,320,000.00	32,320,000.00
往来款	41,294,789.83	38,381,993.38
业绩补偿款	9,701,984.94	9,701,984.94

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	1,020,117.12	346,849.12
个人借支	2,259,825.88	1,627,963.41
合计	86,596,717.77	82,378,790.85

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 69,661,418.47 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 80.44%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 9,375,399.01 元。

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	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	76,781,430.39		76,781,430.39	72,354,468.66		72,354,468.66
在产品	15,859,596.96		15,859,596.96	18,940,977.92		18,940,977.92
库存商品	49,739,053.38	3,851,584.53	45,887,468.85	37,631,602.14	4,096,003.38	33,535,598.76
发出商品	272,651.57		272,651.57	343,823.05		343,823.05
低值易耗品	3,684,780.91		3,684,780.91	197,966.73		197,966.73
包装物	2,219,045.63		2,219,045.63	3,477,574.98		3,477,574.98
燃料	599,027.05		599,027.05	522,982.75		522,982.75
修理用备件	90,190.15		90,190.15	113,269.36		113,269.36
消耗性生物资产	2,238,446.20		2,238,446.20	600,000.00		600,000.00
合计	151,484,222.24	3,851,584.53	147,632,637.71	134,182,665.59	4,096,003.38	130,086,662.21

## 2、 存货跌价准备

类别	上年年末余额	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						
库存商品	4,096,003.38			244,418.85		3,851,584.53
包装物						
合计	4,096,003.38			244,418.85		3,851,584.53

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	2,145,487.55	2,145,621.67
合计	2,145,487.55	2,145,621.67

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	1,016,578.05	105,201.33
预缴税款	248,183.68	
合计	1,264,761.73	105,201.33

(十一) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	6,065,563.28		6,065,563.28	7,199,885.65		7,199,885.65
其中：未实现 融资收益	771,682.10		771,682.10	1,025,028.60		1,025,028.60
小计	6,065,563.28		6,065,563.28	7,199,885.65		7,199,885.65
减：一年内到 期部分	2,145,487.55		2,145,487.55	2,145,621.67		2,145,621.67
合计	3,920,075.73		3,920,075.73	5,054,263.98		5,054,263.98

(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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		
联营企业												
启迪古汉集团湖南医药有限公司												
小计												
合计												

其他说明：公司持有联营企业启迪古汉集团湖南医药有限公司 20%的股权，按权益法核算。公司对启迪古汉集团湖南医药有限公司投资成本期末余额为 11,140,000.00 元，因启迪古汉集团湖南医药有限公司连续亏损，期末净资产为负数，公司期末对启迪古汉集团湖南医药有限公司的长期股权投资账面价值为 0 元。公司在联营企业中的权益详见八、(二)在合营安排或联营企业中的权益。



### (十三) 其他权益工具投资

#### 1、其他权益工具投资情况

项目名称	期末 余额	上年年末 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	累计 利得	累计损失	本期确认的股 利收入	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
深圳市龙江生猪批发 市场有限公司						1,080,000.00		长期持有
古汉湘南戒毒康复中 心						1,968,212.78		长期持有
古汉沅江市中华鳖养 殖有限公司						1,000,000.00		长期持有
合计						4,048,212.78		

其他说明：上述投资期末确认账面价值为 0 元。

上述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，原计入损益的累计减值在追溯调整时简化处理，未从留存收益转入其他综合收益。

(十四) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,900,000.00	20,900,000.00
其中：权益工具投资-上海观然医疗科技有限公司	20,900,000.00	20,900,000.00
合计	20,900,000.00	20,900,000.00

(十五) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	28,391,352.84	28,391,352.84
(2) 本期增加金额		
— 固定资产转入		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	28,391,352.84	28,391,352.84
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	9,730,179.49	9,730,179.49
(2) 本期增加金额	444,631.50	444,631.50
— 计提或摊销	444,631.50	444,631.50
— 固定资产转入		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	10,174,810.99	10,174,810.99
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	18,216,541.85	18,216,541.85
(2) 上年年末账面价值	18,661,173.35	18,661,173.35

(十六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	256,369,410.37	264,685,128.32
固定资产清理		
合计	256,369,410.37	264,685,128.32

## 2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	254,799,497.32	182,169,404.23	9,047,589.35	18,551,563.05	464,568,053.95
(2) 本期增加金额	422,155.02	255,564.02	8,230.08	754,567.25	1,440,516.37
—购置	422,155.02	129,900.29	8,230.08	734,837.15	1,295,122.54
—在建工程转入		125,663.73		19,730.10	145,393.83
(3) 本期减少金额	28,000.00	187,000.00		58,889.25	273,889.25
—处置或报废	28,000.00	187,000.00		58,889.25	273,889.25
—转入在建工程					
—转入投资性房地产					
(4) 期末余额	255,193,652.34	182,237,968.25	9,055,819.43	19,247,241.05	465,734,681.07
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	79,505,659.33	83,162,411.18	6,184,838.21	11,053,971.32	179,906,880.04
(2) 本期增加金额	3,716,572.35	4,834,706.60	223,586.46	950,799.89	9,725,665.30
—计提	3,716,572.35	4,834,706.60	223,586.46	950,799.89	9,725,665.30
(3) 本期减少金额	9,665.86	177,650.00	54,865.58	1,138.79	243,320.23
—处置或报废	9,665.86	177,650.00	54,865.58	1,138.79	243,320.23
—转入在建工程					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
—转入投资性房地产					
(4) 期末余额	83,212,565.82	87,819,467.78	6,353,559.09	12,003,632.42	189,389,225.11
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	7,515,120.79	12,313,516.34		147,408.46	19,976,045.59
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	7,515,120.79	12,313,516.34		147,408.46	19,976,045.59
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	164,465,965.73	82,104,984.13	2,702,260.34	7,096,200.17	256,369,410.37
(2) 上年年末账面价值	167,778,717.20	86,693,476.71	2,862,751.14	7,350,183.27	264,685,128.32

### 3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
大输液资产组	31,879,398.02	18,143,562.16	12,302,504.34	1,433,331.52	
电子设备及其他	10,854.70	9,904.98		949.72	
合计	31,890,252.72	18,153,467.14	12,302,504.34	1,434,281.24	

### 4、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
综合提取车间	13,107,916.78	办理中
科研质检楼	12,507,440.29	办理中
固体制剂车间	11,243,739.57	办理中
口服液制剂车间	6,767,624.36	办理中
辅料仓库	5,276,323.32	办理中
成品仓库	3,701,594.35	办理中
配电房	526,590.44	办理中

(十七) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	35,269,238.12	1,778,256.62	33,490,981.50	25,612,413.83	1,778,256.62	23,834,157.21
工程物资						
合计	35,269,238.12	1,778,256.62	33,490,981.50	25,612,413.83	1,778,256.62	23,834,157.21

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
4 亿支口服液配套工程	23,282,249.27		23,282,249.27	21,697,036.84		21,697,036.84
固体制剂生产线技改项目	493,232.67		493,232.67	493,232.67		493,232.67
糖浆车间项目	127,355.66	127,355.66		127,355.66	127,355.66	
第三期大输液项目	1,650,900.96	1,650,900.96		1,650,900.96	1,650,900.96	
古汉化工（医药）科技园 一期建设项目工程	1,084,062.10		1,084,062.10	868,097.01		868,097.01
大棚建设 1 期	444,048.30		444,048.30	225,000.00		225,000.00
工业旅游景区项目	7,651,501.72		7,651,501.72	335,773.58		335,773.58

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
仓库改建项目	535,887.44		535,887.44	196,523.30		196,523.30
先通员工食堂改扩建工程				18,493.81		18,493.81
合计	35,269,238.12	1,778,256.62	33,490,981.50	25,612,413.83	1,778,256.62	23,834,157.21

重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	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
工业旅游景区项目	27,600,000.00	335,773.58	7,315,728.14			7,651,501.72	27.72					自有资金
合计		335,773.58	7,315,728.14			7,651,501.72	27.72					



## (十八) 使用权资产

### 1、使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	12,207,338.18	12,207,338.18
(2) 本期增加金额	2,427,237.28	2,427,237.28
—新增租赁	2,427,237.28	2,427,237.28
(3) 本期减少金额	1,932,340.05	1,932,340.05
—处置	1,932,340.05	1,932,340.05
(4) 期末余额	12,702,235.41	12,702,235.41
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	6,915,443.66	6,915,443.66
(2) 本期增加金额	1,452,268.99	1,452,268.99
—计提	1,452,268.99	1,452,268.99
(3) 本期减少金额	1,870,524.45	1,870,524.45
—处置	1,870,524.45	1,870,524.45
(4) 期末余额	6,497,188.20	6,497,188.20
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	6,205,047.21	6,205,047.21
(2) 上年年末账面价值	5,291,894.52	5,291,894.52

## (十九) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	药品批文	商标	专有技术	合计
<b>1. 账面原值</b>						
(1)上年年末余额	148,673,903.20	1,399,258.07	9,830,000.00	9,070,000.00	6,382,784.02	175,355,945.29
(2)本期增加金额		1,980,834.48				1,980,834.48
—在建工程 转入		1,980,834.48				1,980,834.48
(3)本期减少金额						
(4) 期末余额	148,673,903.20	3,380,092.55	9,830,000.00	9,070,000.00	6,382,784.02	177,336,779.77
<b>2. 累计摊销</b>						
(1)上年年末余额	31,574,700.44	963,728.26	2,621,333.29	1,209,333.29	6,360,248.64	42,729,343.92
(2)本期增加金额	1,453,211.34	95,037.63	982,999.98	453,499.98	1,155.66	2,985,904.59
—计提	1,453,211.34	95,037.63	982,999.98	453,499.98	1,155.66	2,985,904.59
(3)本期减少金额						
(4) 期末余额	33,027,911.78	1,058,765.89	3,604,333.27	1,662,833.27	6,361,404.30	45,715,248.51
<b>3. 减值准备</b>						
(1)上年年末余额	300,000.00					300,000.00
(2)本期增加金额						
(3)本期减少金额						
(4) 期末余额	300,000.00					300,000.00
<b>4. 账面价值</b>						
(1)期末账面价值	115,345,991.42	2,321,326.66	6,225,666.73	7,407,166.73	21,379.72	131,321,531.26
(2)上年年末账面 价值	116,799,202.76	435,529.81	7,208,666.71	7,860,666.71	22,535.38	132,326,601.37

## (二十) 商誉

### 1、商誉变动情况

被投资单位名称或形 成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减 少	期末余额
		企业合并形成 的	计提减值准 备	处置	

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少	期末余额
		企业合并形成的	计提减值准备	处置	
账面原值					
广东先通药业有限公司	137,143,972.34				137,143,972.34
小计	137,143,972.34				137,143,972.34
减值准备					
广东先通药业有限公司	5,499,144.58				5,499,144.58
小计	5,499,144.58				5,499,144.58
账面价值	131,644,827.76				131,644,827.76

## (二十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,205,941.89		356,762.03		2,849,179.86
外勤系统技术服务费	3,915.24		3,915.24		
医药流向系统	113,448.88		27,227.70		86,221.18
其他		101,742.57	16,957.08		84,785.49
合计	3,323,306.01	101,742.57	404,862.05		3,020,186.53

## (二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
辞退福利	26,734,010.47	4,010,101.57	29,258,816.24	4,388,822.44
资产减值准备	971,419.17	144,697.85	1,242,029.29	185,227.81
递延收益	10,294,909.53	1,544,236.43	218,750.12	32,812.52

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
可弥补亏损			1,900,000.00	475,000.00
租赁负债	1,737,337.94	325,658.19	1,887,647.11	348,204.57
合计	39,737,677.11	6,024,694.04	34,507,242.76	5,430,067.34

## 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	36,603,105.02	5,490,465.75	38,478,304.80	5,771,745.72
交易性金融资产公允价值变动				
加速折旧的固定资产	4,168,765.93	625,314.89	4,391,411.79	658,711.77
其他非流动金融资产公允价值变动			1,900,000.00	475,000.00
使用权资产	1,900,803.87	350,178.08	1,900,803.84	350,178.08
合计	42,672,674.82	6,465,958.72	46,670,520.43	7,255,635.57

## 3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	832,784.98	5,191,909.06	1,341,181.86	4,088,885.48
递延所得税负债	832,784.98	5,633,173.74	1,341,181.86	5,914,453.71

## 4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	169,197,423.05	138,408,609.00
可抵扣亏损	152,222,096.92	117,886,950.17
合计	321,419,519.97	256,295,559.17

#### 5、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	上年年末余额	备注
2024 年	23,205,249.33	23,205,249.33	
2025 年	10,730,717.91	10,730,717.91	
2026 年	13,058,089.41	12,807,239.39	
2027 年	54,214,881.23	53,500,993.96	
2028 年	17,631,679.02	17,642,749.58	
2029 年	33,381,480.02		
合计	152,222,096.92	117,886,950.17	

#### (二十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	1,150,380.00		1,150,380.00	1,758,720.41		1,758,720.41
合计	1,150,380.00		1,150,380.00	1,758,720.41		1,758,720.41

(二十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	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	20,807,579.69	20,807,579.69	银行承兑汇票保证金	无法随意使用	11,706,160.37	11,706,160.37	银行承兑汇票保证金	无法随意使用
应收票据	28,952,086.79	28,952,086.79	票据池开具应收票据	无法随意使用	26,840,000.00	26,840,000.00	票据池开具应收票据	无法随意使用
应收票据	19,602,972.93	19,602,972.93	未终止确认的应收票据	无法随意使用	2,300,000.00	2,300,000.00	未终止确认的应收票据	无法随意使用
合计	69,362,639.41	69,362,639.41			40,846,160.37	40,846,160.37		

## (二十五) 短期借款

### 1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	4,737,920.00	
合计	4,737,920.00	

## (二十六) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	45,306,995.38	35,964,675.87
合计	45,306,995.38	35,964,675.87

## (二十七) 应付账款

### 1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	38,873,785.22	47,588,200.48
合计	38,873,785.22	47,588,200.48

### 2、账龄超过一年的重要应付账款

期末无账龄超过一年的重要应付账款。

## (二十八) 合同负债

### 1、合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	56,133,387.92	48,234,987.58
预收代理款	368,796.06	1,886,792.45
合计	56,502,183.98	50,121,780.03

### 2、账龄超过一年的重要合同负债

期末无账龄超过一年的重要合同负债。

## (二十九) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	30,257,508.21	52,221,237.37	69,252,863.50	13,225,882.08
离职后福利-设定提存计划	72,112.01	5,258,279.97	5,259,731.34	70,660.64
辞退福利	9,771,062.52	123,950.41	5,141,068.15	4,753,944.78
合计	40,100,682.74	57,603,467.75	79,653,662.99	18,050,487.50

### 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	29,022,201.31	44,263,552.65	60,509,813.91	12,775,940.05
(2) 职工福利费	234,210.00	2,632,808.62	2,845,868.62	21,150.00
(3) 社会保险费	15,219.40	2,445,074.39	2,447,772.19	12,521.60
其中：医疗保险费	14,915.05	2,240,961.65	2,243,605.50	12,271.20
工伤保险费	304.35	204,112.74	204,166.69	250.40
(4) 住房公积金		2,160,662.00	2,160,662.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	985,877.50	719,139.71	1,288,746.78	416,270.43
合计	30,257,508.21	52,221,237.37	69,252,863.50	13,225,882.08

### 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	71,351.04	5,049,548.18	5,050,864.66	70,034.56
失业保险费	760.97	208,731.79	208,866.68	626.08
合计	72,112.01	5,258,279.97	5,259,731.34	70,660.64



(三十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	263,118.98	2,298,599.14
增值税	921,203.08	5,794,406.36
城市维护建设税	59,902.72	384,654.50
教育费附加及地方教育费附加	42,787.79	274,753.19
个人所得税	112,080.25	631,336.29
其他	177,255.30	64,865.98
合计	1,576,348.12	9,448,615.46

(三十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	50,714,570.44	47,154,090.85
合计	50,714,570.44	47,154,090.85

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	15,380,271.79	15,133,634.88
工程款及设备款	367,827.31	369,291.07
其他往来款	34,966,471.34	31,651,164.90
合计	50,714,570.44	47,154,090.85

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
重要其他应付款项	5,525,500.00	尚未偿还

### (三十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	5,000,000.00	10,000,000.00
一年内到期的租赁负债	1,671,741.63	2,359,162.64
合计	6,671,741.63	12,359,162.64

### (三十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	5,199,123.05	3,732,942.22
未终止确认的应收票据	19,602,972.93	2,300,000.00
合计	24,802,095.98	6,032,942.22

### (三十四) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	80,000,000.00	80,000,000.00
合计	80,000,000.00	80,000,000.00

其他说明：公司与中信银行签订《并购借款合同》（2022 衡银并购字第 20220923157437 号），约定就收购广东先通药业有限公司事项自中信银行取得借款 1 亿元整，并签订《最高额权利质押合同》（2022 衡银最权质字第 20220923157437 号），以公司持有的广东先通药业有限公司 100%股权作为质押。

### (三十五) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁办公场所	4,652,054.32	3,070,298.75
合计	4,652,054.32	3,070,298.75

### (三十六) 长期应付职工薪酬

#### 1、长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	上年年末余额
辞退福利	43,848,483.16	42,203,361.46
合计	43,848,483.16	42,203,361.46

### (三十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	42,442,541.12		961,616.88	41,480,924.24	政府拨款
合计	42,442,541.12		961,616.88	41,480,924.24	

### (三十八) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
长期待转销项税	428,967.83	517,091.45
合计	428,967.83	517,091.45

### (三十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	239,471,267.00						239,471,267.00

### (四十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	377,367,438.18			377,367,438.18
其他资本公积	96,696,854.38			96,696,854.38
合计	474,064,292.56			474,064,292.56

### (四十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	44,093,507.24			44,093,507.24
任意盈余公积	1,805,020.12			1,805,020.12
合计	45,898,527.36			45,898,527.36

#### (四十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-35,716,444.62	-60,965,666.94
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	-35,716,444.62	-60,965,666.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-23,394,630.04	6,382,540.84
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-59,111,074.66	-54,583,126.10

#### (四十三) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	144,927,346.86	76,319,458.01	186,941,245.74	84,540,631.07
其他业务	1,726,021.68	953,719.79	3,109,454.90	3,709,251.89
合计	146,653,368.54	77,273,177.80	190,050,700.64	88,249,882.96

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	145,680,443.05	189,010,600.75
租赁收入	972,925.49	1,040,099.89
合计	146,653,368.54	190,050,700.64

## 2、合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

类别	中药保健生产及销售业务		西药生产及销售业务		其他业务		分部间抵销		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	营业收入	营业成本
按商品转让 时间分类：										
在某一时点 确认	234,002,251.16	159,110,135.69	2,841,955.76	961,566.40	7,987,013.72	418,981.88	98,242,769.53	83,359,597.77	146,588,451.11	77,131,086.20
在某一时段 内确认					64,917.43	142,091.60			64,917.43	142,091.60
合计	234,002,251.16	159,110,135.69	2,841,955.76	961,566.40	8,051,931.15	561,073.48	98,242,769.53	83,359,597.77	146,653,368.54	77,273,177.80

#### (四十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	647,271.34	998,049.52
教育费附加	462,336.77	712,902.46
房产税	1,607,467.73	1,337,648.43
土地使用税	1,064,018.22	1,066,818.72
印花税	162,763.08	14,373.81
其他	53,390.37	91,454.91
合计	3,997,247.51	4,221,247.85

#### (四十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资、福利费及社会保险费	13,503,624.30	15,541,355.62
运输装卸包装费	135,029.90	157,059.71
广告、宣传服务费	15,641,486.56	25,155,707.08
差旅费	1,835,437.02	1,366,412.46
折旧摊销费	486,390.75	527,509.18
会务费	705,081.21	406,405.82
其他	2,764,050.95	2,602,485.17
合计	35,071,100.69	45,756,935.04

#### (四十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资、福利费及社会保险费等	27,750,453.38	24,723,954.18
折旧、摊销等	6,096,256.36	5,978,328.63
差旅费	880,794.21	1,003,039.34
办公费	1,955,474.31	1,291,954.24
聘请中介费	2,883,814.07	1,046,655.26
辞退福利	1,645,121.70	1,915,159.34
其他	2,809,107.05	2,311,965.49

项目	本期金额	上期金额
合计	44,021,021.08	38,271,056.48

#### (四十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,272,421.31	2,239,116.88
进项税加计抵减		39,080.24
代扣个人所得税手续费	46,254.91	61,942.39
合计	2,318,676.22	2,340,139.51

#### (四十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资、福利费及社会保险费等	4,008,924.73	4,890,247.79
材料投入	505,880.33	557,964.83
折旧、摊销费等	360,656.05	381,271.81
委外研发费	1,510,708.74	150,000.00
其他	308,359.99	113,774.05
合计	6,694,529.84	6,093,258.48

#### (四十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,921,551.12	2,434,338.83
其中：租赁负债利息费用	141,852.58	191,596.42
减：利息收入	748,988.72	1,356,445.27
手续费	48,365.87	58,321.41
其他	-14,591.50	-117,818.50
合计	1,206,336.77	1,018,396.47



#### (五十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置金融资产取得的投资收益	139,708.12	461,245.56
银行承兑汇票贴现利息	-164,270.00	
合计	-24,561.88	461,245.56

#### (五十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		
其他非流动金融资产		
合计		

#### (五十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	36,795.57	-51,793.04
其他应收款坏账损失	-749,517.60	-373,928.19
合计	-712,722.03	-425,721.23

#### (五十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	12,650.59	
商誉减值损失		
合计	12,650.59	

#### (五十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
长期资产处置收益	1,255.87	168,512.15	1,255.87

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
合计	1,255.87	168,512.15	1,255.87

#### (五十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损 益的金额
业绩补偿收入			
其他	15,916.59	12,371.13	15,916.59
合计	15,916.59	12,371.13	15,916.59

#### (五十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损 益的金额
对外捐赠			
非流动资产毁损报废损失	30,569.02	1,102.39	30,569.02
滞纳金、罚金及罚款	187,155.29	1,259.44	187,155.29
赔偿金、违约金	3,705.41		3,705.41
其他	450,000.00	0.23	450,000.00
合计	671,429.72	2,362.06	671,429.72

#### (五十七) 所得税费用

##### 1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,990,481.05	2,082,373.70
递延所得税费用	-1,384,303.55	454,718.58
合计	2,606,177.50	2,537,092.28

##### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-20,670,259.51
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-5,167,564.88
子公司适用不同税率的影响	-1,898,400.53
调整以前期间所得税的影响	2,149,826.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	159,798.41
技术研发加计扣除	-932,436.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,513,628.66
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	9,808,583.99
所得税费用	2,606,177.50

## (五十八) 每股收益

### 1、基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-23,394,630.04	6,382,540.84
本公司发行在外普通股的加权平均数	239,471,267.00	239,471,267.00
基本每股收益	-0.0977	0.0267
其中：持续经营基本每股收益	-0.0977	0.0267
终止经营基本每股收益		

### 2、稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-23,394,630.04	6,382,540.84
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀	239,471,267.00	239,471,267.00

项目	本期金额	上期金额
释)		
稀释每股收益	-0.0977	0.0267
其中：持续经营稀释每股收益	-0.0977	0.0267
终止经营稀释每股收益		

## (五十九) 现金流量表项目

### 1、与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到政府补助	845,180.14	1,308,131.91
收其他单位往来款	8,768,878.03	11,249,360.39
银行存款利息收入	748,988.72	1,356,445.27
收到租金收入	614,747.55	3,710,536.76
其他	57,971.41	673,783.05
合计	11,035,765.85	18,298,257.38

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	12,406,833.47	28,711,141.14
管理费用	7,882,581.06	5,456,052.46
研发费用	1,826,155.97	472,881.67
银行手续费	48,365.87	58,321.41
付其他单位往来款	14,685,671.82	17,838,898.53
滞纳金、罚款及其他	190,672.02	7,239.44
合计	37,040,280.21	52,544,534.65

### 2、与筹资活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
票据及信用保证金	100,000.00	
合计	100,000.00	

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还租赁负债	1,578,757.99	1,560,773.85
合计	1,578,757.99	1,560,773.85

(2) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	5,429,461.39		2,642,998.22	1,478,757.99	269,905.67	6,323,795.95

(六十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

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	-23,276,437.01	6,457,016.14
加：信用减值损失	712,722.03	425,721.23
资产减值准备	-12,650.59	
固定资产折旧	10,170,296.80	9,379,522.22
使用权资产折旧	1,452,268.99	1,426,487.27
无形资产摊销	2,985,904.59	3,108,658.48

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	404,862.05	636,656.01
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）	-1,255.87	-168,512.15
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	30,569.02	1,102.39
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,921,551.12	2,434,338.83
投资损失（收益以“-”号填列）	24,561.88	-461,245.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,103,023.58	454,718.58
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-281,279.97	-326,662.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	-17,301,556.65	-7,383,238.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	42,640,175.13	-22,271,645.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,271,942.04	-33,742,489.82
经营活动产生的现金流量净额	12,094,765.90	-40,029,572.99
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	159,862,025.76	198,411,359.21
减：现金的期初余额	178,063,685.67	234,813,224.69
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-18,201,659.91	-36,401,865.48

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	159,862,025.76	178,063,685.67
其中：库存现金	44,464.62	103,818.28
可随时用于支付的银行存款	159,817,561.14	177,959,867.39
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	159,862,025.76	178,063,685.67
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	20,807,579.69	11,706,160.37	长期受限，无法随意支取
合计	20,807,579.69	11,706,160.37	

## (六十一) 租赁

### 1、作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	141,852.58	191,596.42
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	376,566.54	396,472.80
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	156,998.79	237,080.59
与租赁相关的总现金流出	2,032,674.53	1,934,678.30

### 2、作为出租人

#### (1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	972,925.49	1,040,099.89

## 六、 研发支出

### (一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
工资、福利费及社会保险费等	4,008,924.73	4,890,247.79
材料投入	505,880.33	557,964.83
折旧、摊销费等	360,656.05	381,271.81
委外研发费	1,510,708.74	150,000.00
其他	308,359.99	113,774.05
合计	6,694,529.84	6,093,258.48
其中：费用化研发支出	6,694,529.84	6,093,258.48
资本化研发支出		

## 七、 合并范围的变更

无。



## 八、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	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	
古汉中药有限公司	135,000,000.00	衡阳市	衡阳市	医药制造	100.00		设立与投资
古汉中药有限公司下属子公司：							
衡阳古汉养生科技发展有限公司	3,000,000.00	衡阳市	衡阳市	营养健康咨询服务		100.00	设立与投资
湖南古汉中药材开发有限公司	7,700,000.00	衡阳市	衡阳市	中草药种植		62.26	设立与投资
启迪药业创新（宁波）有限公司	500,000.00	宁波市	宁波市	医学研究和试验发展		50.82	设立与投资
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	10,000,000.00	衡阳市	衡阳市	医药制造	100.00		设立与投资
衡阳古汉文化传播有限公司	78,000,000.00	衡阳市	衡阳市	文化艺术交流策划	100.00		设立与投资
衡阳古汉健康产业咨询有限公司	3,000,000.00	衡阳市	衡阳市	医药咨询	100.00		设立与投资
湖南启迪药业科技有限公司	30,000,000.00	衡阳市	衡东县	化学原料和制品的生产及销售	100.00		设立与投资
湖南启迪药业生物有限公司	30,000,000.00	衡阳市	衡阳市	互联网销售	90.00		设立与投资
湖南启迪药业生物有限公司下属子公司：							
启迪生物科技（厦门）有限公司	5,000,000.00	厦门市	厦门市	互联网销售		81.00	设立与投资
广东先通药业有限公司	21,080,000.00	中山市	中山市	医药制造	100.00		非同一控制下

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	
							企业合并
湖南古汉堂企业运营管理有限公司	3,000,000.00	长沙市	长沙市	技术推广、咨询代理服务等	100.00		设立与投资
湖南古汉堂企业运营管理有限公司下属合并单位：							
长沙市杏林药号医药有限责任公司和长沙市雨花区杏林中医门诊部有限公司		长沙市	长沙市	门诊服务、中药销售			协议取得
启迪药业集团四川青草桥生物科技有限公司	4,800,000.00	成都市	成都市	其他技术推广服务	100.00		设立与投资
湖南启迪药业营销有限公司	10,000,000.00	衡阳市	衡阳市	药品批发与零售	100.00		设立与投资

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、不重要的联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
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	-957,969.11	-956,299.77
—综合收益总额	-957,969.11	-956,299.77

2、联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	累积未确认的前 期累计损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净 利润)	本期末累积未确认 的损失
启迪古汉集团湖南医药有限公司	7,946,110.69	191,593.82	8,137,704.51

九、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	50,585,354.00	961,616.88	961,616.88	其他收益
合计	50,585,354.00	961,616.88	961,616.88	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的项目	政府补助金 额	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	1,310,804.43	1,310,804.43	1,277,500.00
合计	1,310,804.43	1,310,804.43	1,277,500.00

## 2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	42,442,541.12			961,616.88			41,480,924.24	与资产相关

### 十、与金融工具相关的风险

#### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的目标为降低投资风险、提高资金运作效率、保护公司及股东的利益，同时制定了相关制度及程序以应对公司面临的风险。

#### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

#### 2、流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。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 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					账面价值
	1年以内及实时偿还	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计	
应付票据	45,306,995.38				45,306,995.38	45,306,995.38
应付账款	38,873,785.22				38,873,785.22	38,873,785.22
其他应付款	50,714,570.44				50,714,570.44	50,714,570.44
一年内到期的 非流动负债	8,660,350.75				8,660,350.75	6,671,741.63
长期借款（包 含利息）		12,599,388.89	63,739,333.33	10,067,055.56	86,405,777.78	80,000,000.00
租赁负债		1,975,499.35	3,846,657.74	177,704.00	5,999,861.09	4,652,054.32
合计	143,555,701.79	14,574,888.24	67,585,991.07	10,244,759.56	235,961,340.66	226,219,146.99

项目	上年年末余额					账面价值
	1年以内及实时偿还	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计	
应付票据	35,964,675.87				35,964,675.87	35,964,675.87
应付账款	47,588,200.48				47,588,200.48	47,588,200.48
其他应付款	47,154,090.85				47,154,090.85	47,154,090.85
一年内到期的 非流动负债	15,690,063.50				15,690,063.50	12,359,162.64
银行长期借款 (包含利息)		12,772,451.39	64,757,000.00	10,229,763.89	87,759,215.28	80,000,000.00
租赁负债		2,536,220.86	635,466.60		3,171,687.46	3,070,298.75
合计	146,397,030.70	15,308,672.25	65,392,466.60	10,229,763.89	237,327,933.44	226,136,428.59

### 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。

#### (1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以固定利率计息的借款有关，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

#### (2) 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。

汇率风险对本公司影响较小。

#### (3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

其他价格风险对本公司影响较小。

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。



(一) 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			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
<input type="checkbox"/> 交易性金融资产			20,000,000.00	20,000,000.00
<input type="checkbox"/> 应收款项融资			25,217,541.92	25,217,541.92
<input type="checkbox"/> 其他权益工具投资				
<input type="checkbox"/> 其他非流动金融资产			20,900,000.00	20,900,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			20,900,000.00	20,900,000.00
(1) 权益工具投资			20,900,000.00	20,900,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			<b>66,117,541.92</b>	<b>66,117,541.92</b>

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
启迪科技服务有限公司	北京市	资产管理、项目投资、技术咨询等	103,690.09 万元	24.47	24.47

本公司无最终控制方。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

**(三) 本公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

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	与本公司关系
启迪古汉集团湖南医药有限公司	联营企业

**(四) 关联方应收应付等未结算项目**

**1、 应付项目**

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
合同负债	启迪古汉集团湖南医药有限公司	143,694.41	182,294.68

**十三、 承诺及或有事项**

**(一) 重要承诺事项**

无

**(二) 或有事项**

公司无披露的或有事项。

**十四、 资产负债表日后事项**

无。

## 十五、其他重要事项

### (一) 分部信息

#### 1、报告分部的财务信息

项目	中药保健生产及销售业务	西药生产及销售业务	其他业务	分部间抵销	合计
对外交易收入	143,019,481.63	2,841,955.76	791,931.15		146,653,368.54
分部间交易收入	90,982,769.53		7,260,000.00	-98,242,769.53	
对联营和合营企业的投资收益					
信用减值损失	980,795.61	2,698.62	788,922.52	-1,059,694.72	712,722.03
资产减值损失	-12,650.59				-12,650.59
折旧费和摊销费	11,973,233.36	694,474.64	2,345,624.43		15,013,332.43
利润总额（亏损总额）	6,384,851.10	-8,634,525.43	-11,876,701.00	-6,543,884.18	-20,670,259.51
所得税费用	2,606,152.22		25.28		2,606,177.50
净利润（净亏损）	3,778,698.88	-8,634,525.43	-11,876,726.28	-6,543,884.18	-23,276,437.01
资产总额	1,017,012,980.51	40,836,108.47	977,714,876.48	-907,007,666.05	1,128,556,299.41
负债总额	327,901,404.58	532,529,148.51	237,399,787.78	-674,550,609.33	423,279,731.54
其他重要的非现金项目					
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	19,174.30				19,174.30

项目	中药保健生产及销售业务	西药生产及销售业务	其他业务	分部间抵销	合计
对联营和合营企业的长期股权投资					
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-556,025.22	-684,740.13	-325.37		-1,241,090.72

## 十六、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
3 年以上	31,551,753.80	31,551,753.80
小计	31,551,753.80	31,551,753.80
减：坏账准备	31,551,753.80	31,551,753.80
合计		

## 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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 (%)	
按信用风险特征组 合计提坏账准备	31,551,753.80	100.00	31,551,753.80	100.00		31,551,753.80	100.00	31,551,753.80	100.00	
其中：										
账龄组合	31,551,753.80	100.00	31,551,753.80	100.00		31,551,753.80	100.00	31,551,753.80	100.00	
合计	31,551,753.80	100.00	31,551,753.80	100.00		31,551,753.80	100.00	31,551,753.80	100.00	

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	31,551,753.80	31,551,753.80	100.00
合计	31,551,753.80	31,551,753.80	100.00

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
账龄组合	31,551,753.80					31,551,753.80
合计	31,551,753.80					31,551,753.80

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

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,815,632.38 元，占应收账款期末余额合计数的比例 40.62%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 12,815,632.38 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	43,950,889.43	15,195,082.08
合计	43,950,889.43	15,195,082.08

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	43,035,031.78	19,727,524.64
1 至 2 年	6,763,125.36	7,024,521.36

账龄	期末余额	上年年末余额
2至3年	6,698,827.12	3,760,611.12
3年以上	468,360,706.04	464,797,390.04
小计	524,857,690.30	495,310,047.16
减：坏账准备	480,906,800.87	480,114,965.08
合计	43,950,889.43	15,195,082.08



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	524,857,690.30	100.00	480,906,800.87	91.63	43,950,889.43	495,310,047.16	100.00	480,114,965.08	96.93	15,195,082.08
其中：										
账龄组合	13,240,353.86	2.52	3,499,059.05	26.43	9,741,294.81	12,840,751.82	2.59	3,468,569.42	27.01	9,372,182.40
关联方组合	511,617,336.44	97.48	477,407,741.82	93.31	34,209,594.62	482,469,295.34	97.41	476,646,395.66	98.79	5,822,899.68
合计	524,857,690.30	100.00	480,906,800.87	91.63	43,950,889.43	495,310,047.16	100.00	480,114,965.08	96.93	15,195,082.08

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合-1年以内	10,395,090.68	793,145.41	7.63
账龄组合-2至3年	197,295.12	57,945.58	29.37
账龄组合-3年以上	2,647,968.06	2,647,968.06	100.00
关联方组合	511,617,336.44	477,407,741.82	93.31
合计	524,857,690.30	480,906,800.87	91.63

(3) 坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	820,601.36		479,294,363.72	480,114,965.08
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	33,662.46		761,346.16	795,008.62
本期转回				
本期转销	3,172.83			3,172.83
本期核销				
其他变动				
期末余额	851,090.99		480,055,709.88	480,906,800.87

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	25,771,653.70		469,538,393.46	495,310,047.16
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	19,610,902.23		9,978,324.49	29,589,226.72
本期终止确认	41,583.58			41,583.58
其他变动				
期末余额	45,340,972.35		479,516,717.95	524,857,690.30

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
账龄组合	3,468,569.42	33,662.46		3,172.83		3,499,059.05
关联方组合	476,646,395.66	761,346.16				477,407,741.82
合计	480,114,965.08	795,008.62		3,172.83		480,906,800.87

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	514,318,347.39	484,831,059.69
保证金	197,295.12	197,295.12
个人借支	640,062.85	579,707.41
业绩承诺补偿款	9,701,984.94	9,701,984.94
合计	524,857,690.30	495,310,047.16

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 522,211,600.68 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 99.5%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 480,266,893.93 元。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	715,291,963.59	11,284,493.50	704,007,470.09	707,291,963.59	11,284,493.50	696,007,470.09
对联营、合营企业投资						
合计	715,291,963.59	11,284,493.50	704,007,470.09	707,291,963.59	11,284,493.50	696,007,470.09

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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	本期计提减值准备	其他		
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	11,284,493.50	11,284,493.50					11,284,493.50	11,284,493.50
古汉中药有限公司	349,355,322.00						349,355,322.00	
湖南启迪药业科技有限公司	78,041,148.09						78,041,148.09	
衡阳古汉健康产业咨询有限公司	10,000.00						10,000.00	
湖南启迪药业科技有限公司	15,601,000.00						15,601,000.00	
湖南启迪药业生物有限公司	27,000,000.00						27,000,000.00	

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年 年末余额	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	本期计提 减值准备	其他		
湖南古汉堂企业运营管理有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
湖南启迪药业营销有限公司	2,000,000.00		8,000,000.00				10,000,000.00	
启迪药业集团四川青草桥生物科技 有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
广东先通药业有限公司	220,000,000.00						220,000,000.00	
合计	707,291,963.59	11,284,493.50	8,000,000.00				715,291,963.59	11,284,493.50

其他说明：公司持有的广东先通药业有限公司 100%股权已被质押，详见五、（三十四）长期借款。

## 2、对联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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		
联营企业												
启迪古汉集团湖南医药有限公司												
小计												
合计												

其他说明：联营企业相关信息详见五、（十二）长期股权投资。

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	7,875,596.61	418,981.88	9,061,369.39	360,250.76
合计	7,875,596.61	418,981.88	9,061,369.39	360,250.76

##### 营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	7,260,849.06	8,430,000.00
租赁收入	614,747.55	631,369.39
合计	7,875,596.61	9,061,369.39

##### 2、合同产生的收入情况

类别	本期金额
	营业收入
按商品转让时间分类：	
在某一时点确认	7,875,596.61
在某一时段内确认	
合计	7,875,596.61

#### (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	7,291.67	9,431.51
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	7,291.67	9,431.51



## 十七、补充资料

### (二) 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	31,830.47	
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	1,833,797.02	
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	-24,561.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	14,591.50	
业绩承诺补偿收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-655,515.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	46,254.91	
小计	1,246,396.10	
所得税影响额	252,327.81	
少数股东权益影响额（税后）	-287.35	
合计	994,355.64	

### (一) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.29%	-0.0977	-0.0977
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.43%	-0.1018	-0.1018

启迪药业集团股份公司  
(加盖公章)

二〇二四年八月二十九日