



西藏易明西雅医药科技股份有限公司

二〇二四年半年度财务报告

(未经审计)

西藏易明西雅医药科技股份有限公司  
财务报表及附注

(2024年06月30日止)

目 录

页 次

---

财务报表

1-20

合并资产负债表和公司资产负债表

合并利润表和公司利润表

合并现金流量表和公司现金流量表

合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表

财务报表附注

21-101

## 1、合并资产负债表

编制单位：西藏易明西雅医药科技股份有限公司

2024年06月30日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	194,177,483.67	385,855,732.02
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	130,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据	299,217.82	9,131,590.43
应收账款	104,119,055.35	29,154,026.98
应收款项融资		
预付款项	22,640,758.35	976,621.42
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	3,795,647.43	5,372,018.69
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	33,862,829.59	58,968,753.01
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,120,144.24	211,581.68
流动资产合计	490,015,136.45	489,670,324.23
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	42,652,631.21	42,567,473.78
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	340,374,418.77	349,154,247.92
在建工程	6,832,258.94	

生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	23,076,752.84	25,907,444.36
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	16,668,928.89	16,668,928.89
长期待摊费用		
递延所得税资产	3,857,504.71	3,512,158.67
其他非流动资产	269,275.00	263,025.00
非流动资产合计	433,731,770.36	438,073,278.62
资产总计	923,746,906.81	927,743,602.85
流动负债：		
短期借款	11,000,000.00	11,010,561.11
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	120,604,050.87	106,042,931.08
预收款项		
合同负债	3,052,821.09	3,510,131.42
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	7,491,270.70	11,205,572.96
应交税费	7,471,630.51	5,217,082.47
其他应付款	31,378,999.67	33,637,469.81
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	396,866.69	456,317.06
流动负债合计	181,395,639.53	171,080,065.91
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		

其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	6,178,233.39	6,604,315.46
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	6,178,233.39	6,604,315.46
负债合计	187,573,872.92	177,684,381.37
所有者权益：		
股本	190,677,750.00	190,677,750.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	232,661,362.96	232,661,362.96
减：库存股	50,025,670.68	
其他综合收益	557,509.59	296,573.71
专项储备	4,660,042.74	3,100,583.40
盈余公积	20,860,834.15	20,860,834.15
一般风险准备		
未分配利润	331,466,494.00	297,420,661.35
归属于母公司所有者权益合计	730,858,322.76	745,017,765.57
少数股东权益	5,314,711.13	5,041,455.91
所有者权益合计	736,173,033.89	750,059,221.48
负债和所有者权益总计	923,746,906.81	927,743,602.85

法定代表人：许可

主管会计工作负责人：周敏

会计机构负责人：张永香

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	169,579,685.74	263,924,799.98
交易性金融资产	130,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据	202,395.99	8,199,552.69
应收账款	95,729,091.86	20,885,633.14
应收款项融资		
预付款项	438,237.45	1,152,822.42
其他应收款	157,916,421.44	254,948,002.27
其中：应收利息		
应收股利		
存货	10,799,369.13	11,183,162.56

其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,010,783.37	
流动资产合计	565,675,984.98	560,293,973.06
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	45,834,931.32	45,834,931.32
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	69,949,268.57	71,305,587.44
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	3,741,667.17	3,796,049.02
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	2,553,904.75	2,221,065.70
其他非流动资产		
非流动资产合计	122,079,771.81	123,157,633.48
资产总计	687,755,756.79	683,451,606.54
流动负债：		
短期借款	10,500,000.00	10,510,072.22
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	142,762,191.78	98,140,869.66
预收款项		
合同负债	2,583,611.26	3,393,940.23
应付职工薪酬	3,238,873.24	4,986,571.27
应交税费	3,369,164.14	2,490,931.09
其他应付款	26,340,621.20	26,813,839.99
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	335,869.46	441,212.23
流动负债合计	189,130,331.08	146,777,436.69
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	189,130,331.08	146,777,436.69
所有者权益：		
股本	190,677,750.00	190,677,750.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	240,943,021.54	240,943,021.54
减：库存股	50,025,670.68	
其他综合收益		
专项储备	21,495.18	25,950.63
盈余公积	20,860,834.15	20,860,834.15
未分配利润	96,147,995.52	84,166,613.53
所有者权益合计	498,625,425.71	536,674,169.85
负债和所有者权益总计	687,755,756.79	683,451,606.54

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
一、营业总收入	351,984,809.03	376,435,471.58
其中：营业收入	351,984,809.03	376,435,471.58
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	331,773,900.58	363,512,513.02
其中：营业成本	118,686,529.49	206,728,744.67
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	6,569,275.91	7,236,902.17
销售费用	171,065,324.31	119,473,983.87
管理费用	28,285,424.72	24,405,489.58
研发费用	7,974,813.16	6,238,257.20
财务费用	-807,467.01	-570,864.47
其中：利息费用	181,080.57	886,966.68
利息收入	1,026,650.41	1,595,425.45
加：其他收益	29,183,090.83	973,674.88
投资收益（损失以“—”号填列）	832,667.23	654,779.39
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）		151,385.03
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-3,848,909.56	3,506,956.37
资产减值损失（损失以“—”号填列）	812.52	
资产处置收益（损失以“—”号填列）	23,994.09	
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	46,402,563.56	18,209,754.23
加：营业外收入	242,769.78	120,866.63
减：营业外支出	413,699.56	266,763.14
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	46,231,633.78	18,063,857.72
减：所得税费用	6,312,213.41	3,412,066.18
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	39,919,420.37	14,651,791.54
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	39,919,420.37	14,651,791.54
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）	39,646,165.15	14,080,751.76
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	273,255.22	571,039.78
六、其他综合收益的税后净额	260,935.88	1,424,774.51
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	260,935.88	1,424,774.51
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	260,935.88	1,424,774.51
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	260,935.88	1,424,774.51
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	40,180,356.25	16,076,566.05
归属于母公司所有者的综合收益总额	39,907,101.03	15,505,526.27
归属于少数股东的综合收益总额	273,255.22	571,039.78
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.21	0.07
（二）稀释每股收益	0.21	0.07

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

法定代表人：许可

主管会计工作负责人：周敏

会计机构负责人：张永香

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	331,291,198.87	321,132,276.43
减：营业成本	147,575,813.30	191,512,405.79
税金及附加	3,736,437.48	4,597,980.84
销售费用	169,456,543.82	117,957,252.09
管理费用	16,485,424.19	13,283,080.85
研发费用		
财务费用	-594,188.99	-56,265.54
其中：利息费用	173,436.12	883,888.84
利息收入	797,741.51	966,887.42
加：其他收益	28,631,009.37	56,030.27
投资收益（损失以“—”号填列）	688,985.13	654,779.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
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）		151,385.03
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-3,798,211.63	3,585,839.77
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-15.72	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	20,152,936.22	-1,714,143.14
加：营业外收入	125,505.29	78,999.50
减：营业外支出	369,479.36	256,546.96
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	19,908,962.15	-1,891,690.60
减：所得税费用	2,327,247.66	322,725.58

四、净利润（净亏损以“—”号填列）	17,581,714.49	-2,214,416.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	17,581,714.49	-2,214,416.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	17,581,714.49	-2,214,416.18
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.09	-0.01
（二）稀释每股收益	0.09	-0.01

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	332,191,988.19	494,790,891.34
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	81,943,988.67	10,997,531.27
经营活动现金流入小计	414,135,976.86	505,788,422.61
购买商品、接受劳务支付的现金	117,086,323.02	236,098,792.39
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	37,538,226.67	40,465,295.22
支付的各项税费	50,898,454.09	62,471,201.46
支付其他与经营活动有关的现金	162,481,315.15	88,689,734.05
经营活动现金流出小计	368,004,318.93	427,725,023.12
经营活动产生的现金流量净额	46,131,657.93	78,063,399.49
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	150,000,000.00	150,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,011,998.28	667,945.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	133,736.17	12,400.00
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	151,145,734.45	150,680,345.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,138,592.20	538,985.00
投资支付的现金	280,000,000.00	342,571,200.00
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	288,138,592.20	343,110,185.00
投资活动产生的现金流量净额	-136,992,857.75	-192,429,839.79
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		-22,410.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		-22,410.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,783,579.67	935,277.75
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	50,025,670.68	
筹资活动现金流出小计	55,809,250.35	935,277.75
筹资活动产生的现金流量净额	-55,809,250.35	-957,687.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-7,798.18	628,542.61
五、现金及现金等价物净增加额	-146,678,248.35	-114,695,585.44
加：期初现金及现金等价物余额	340,855,732.02	276,282,777.11
六、期末现金及现金等价物余额	194,177,483.67	161,587,191.67

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	308,047,393.91	450,869,781.93
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	133,265,681.22	123,488,914.11
经营活动现金流入小计	441,313,075.13	574,358,696.04
购买商品、接受劳务支付的现金	140,614,341.95	224,107,623.25
支付给职工以及为职工支付的现金	19,763,649.90	22,029,585.36
支付的各项税费	33,740,237.40	37,062,738.54
支付其他与经营活动有关的现金	156,401,986.41	172,881,562.11
经营活动现金流出小计	350,520,215.66	456,081,509.26
经营活动产生的现金流量净额	90,792,859.47	118,277,186.78
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	100,000,000.00	150,000,000.00

取得投资收益收到的现金	688,985.13	667,945.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,836.17	
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	100,690,821.30	150,667,945.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	27,678.00	151,621.00
投资支付的现金	230,000,000.00	300,000,000.00
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	230,027,678.00	300,151,621.00
投资活动产生的现金流量净额	-129,336,856.70	-149,483,675.79
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		-22,410.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		-22,410.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,775,446.33	935,277.75
支付其他与筹资活动有关的现金	50,025,670.68	
筹资活动现金流出小计	55,801,117.01	935,277.75
筹资活动产生的现金流量净额	-55,801,117.01	-957,687.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-94,345,114.24	-32,164,176.76
加：期初现金及现金等价物余额	263,924,799.98	164,990,906.93
六、期末现金及现金等价物余额	169,579,685.74	132,826,730.17

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024年半年度												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	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	190,677,750.00				232,661,362.96		296,573.71	3,100,583.40	20,860,834.15		297,420,661.35		745,017,765.57	5,041,455.91	750,059,221.48
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	190,677,750.00				232,661,362.96		296,573.71	3,100,583.40	20,860,834.15		297,420,661.35		745,017,765.57	5,041,455.91	750,059,221.48
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)						50,025,670.68	260,935.88	1,559,459.34			34,045,832.65		-14,159,442.81	273,255.22	-13,886,187.59
(一) 综合收益总额							260,935.88				39,646,165.15		39,907,101.03	273,255.22	40,180,356.25
(二) 所有者投入和减少资本						50,025,670.68							-50,025,670.68		-50,025,670.68
1. 所有者投入的普通						50,025,670.68							-50,025,670.68		-50,025,670.68

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											-5,600,332.50		-5,600,332.50		-5,600,332.50
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												-5,600,332.50		-5,600,332.50	
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							1,559,459.34					1,559,459.34		1,559,459.34	
1. 本期提取							1,628,456.64					1,628,456.64		1,628,456.64	
2. 本期使用							68,997.30					68,997.30		68,997.30	
（六）其他															
四、本期期末余额	190,677,750.00				232,661,362.96	50,025,670.68	557,509.59	4,660,042.74	20,860,834.15		331,466,494.00		730,858,322.76	5,314,711.13	736,173,033.89

上年金额

单位：元

项目	2023年半年度													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	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	190,682,250.00				232,680,262.96	22,860.00	-68,955.35	61,413.00	20,860,834.15		301,100,966.64		745,293,911.40	4,702,296.86	749,996,208.26
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	190,682,250.00				232,680,262.96	22,860.00	-68,955.35	61,413.00	20,860,834.15		301,100,966.64		745,293,911.40	4,702,296.86	749,996,208.26
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)	-4,500.00				-18,900.00	-22,860.00	1,424,774.51	1,744,474.74			14,081,741.76		17,250,451.01	571,039.78	17,821,490.79
(一) 综合收益总额							1,424,774.51				14,080,751.76		15,505,526.27	571,039.78	16,076,566.05
(二) 所有者投入和减少资本	-4,500.00				-18,900.00	-22,860.00							-540.00		-540.00
1. 所有者投入的普通股	-4,500.00				-18,360.00	-22,860.00									
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					-540.00								-540.00		-540.00
4. 其他															
(三) 利润分配										990.00			990.00		990.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配										990.00			990.00		990.00
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转															

留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备							1,744,474.74				1,744,474.74			1,744,474.74	
1. 本期提取							1,744,474.74				1,744,474.74			1,744,474.74	
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期末余额	190,677,750.00				232,661,362.96		1,355,819.16	1,805,887.74	20,860,834.15		315,182,708.40		762,544,362.41	5,273,336.64	767,817,699.05

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	190,677,750.00				240,943,021.54			25,950.63	20,860,834.15	84,166,613.53		536,674,169.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	190,677,750.00				240,943,021.54			25,950.63	20,860,834.15	84,166,613.53		536,674,169.85
三、本期增						50,025,670.68		-4,455.45		11,981,381.99		-38,048,744.14

减变动金额 (减少以 “—”号填 列)												
(一) 综合 收益总额									17,581,714.49			17,581,714.49
(二) 所有 者投入和减 少资本					50,025,670.68							-50,025,670.68
1. 所有者 投入的普通 股					50,025,670.68							-50,025,670.68
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									-5,600,332.50			-5,600,332.50
1. 提取盈 余公积												
2. 对所有 者(或股 东)的分配									-5,600,332.50			-5,600,332.50
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							-4,455.45				-4,455.45
1. 本期提 取											
2. 本期使 用							4,455.45				4,455.45
(六) 其他											
四、本期期 末余额	190,677,750.00			240,943,021.54	50,025,670.68		21,495.18	20,860,834.15	96,147,995.52		498,625,425.71

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期 末余额	190,682,250.00				240,961,921.54	22,860.00		61,413.00	20,860,834.15	111,059,745.27		563,603,303.96
加：会计政 策变更												

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	190,682,250.00			240,961,921.54	22,860.00		61,413.00	20,860,834.15	111,059,745.27			563,603,303.96
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)	-4,500.00			-18,900.00	-22,860.00				-2,213,426.18			-2,213,966.18
(一) 综合收益总额									-2,214,416.18			-2,214,416.18
(二) 所有者投入和减少资本	-4,500.00			-18,900.00	-22,860.00							-540.00
1. 所有者投入的普通股	-4,500.00			-18,360.00	-22,860.00							
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				-540.00								-540.00
4. 其他												
(三) 利润分配									990.00			990.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配									990.00			990.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												

1. 资本公积 转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积 转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积 弥补亏损											
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益											
5. 其他综合 收益结转留 存收益											
6. 其他											
(五) 专项 储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期 末余额	190,677,750.00			240,943,021.54			61,413.00	20,860,834.15	108,846,319.09		561,389,337.78

# 西藏易明西雅医药科技股份有限公司

## 2024 年 1-6 月财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

西藏易明西雅医药科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为西藏易明西雅生物医药科技有限公司(以下简称“易明有限”),于2007年12月29日经西藏自治区工商行政管理局批准,由西藏诺迪康药业股份有限公司、西藏康达药业有限公司、成都诺迪康生物制药有限公司共同出资设立。

2014年12月,公司整体变更为股份有限公司。根据立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的信会师报字(2014)第114528号《审计报告》,公司截止2014年6月30日的净资产为151,184,748.97元,按1:0.8929的比例折算成股本,共折合13,500万股(每股面值1.00元),转入资本公积16,184,748.97元。本次变更已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具信会师报字(2014)第151585号验资报告验证,并在西藏拉萨经济技术开发区工商行政管理局办理了工商变更登记。

2015年12月,根据公司股东会决议及修改后公司章程规定,公司申请增加注册资本729万元,由西藏易水投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“西藏易水”)、西藏易家团投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“西藏易家团”)以货币出资。本次增资已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具信会师报字(2015)第115822号验资报告验证,并在西藏拉萨经济技术开发区工商行政管理局办理了工商变更登记。

2016年11月,经中国证券监督管理委员会证监许可(2016)2624号文核准,公司向社会发行新股4,743.00万股,每股价格6.06元,发行后总股本18,972万股。本次注册资本变更已在西藏拉萨经济技术开发区工商行政管理局办理了工商变更登记。

2019年7月,公司向72名股权激励对象授予349万股限制性股票,授予价格每股为5.20元,增加股本349万元、资本公积1,465.80万元。本次变更已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具信会师报字[2019]第ZA15628号验资报告验证,变更后总股本为19,321万股。

2020年5月,公司对原激励对象72人中已离职的3名员工已获授但尚未解除限售的全部限制性股票7.50万股以及对第一个解除限售期所涉及的已授予但未满足解除限售条件的总计136.60万股限制性股票进行回购注销。回购价格每股5.20元,减少股本144.10万元、资本公积605.22万元,同时减少库存股749.32万元。本次变更已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具信会师报字[2020]第ZA14676号验资报告验证,变更后总股本为19,176.90万股。

2021年6月,公司对原激励对象72人中已离职的14名员工已获授但尚未解除限售的全部限制性股票8.85万股以及对第二个解除限售期所涉及的已授予但未满足解除限售条件的总计49.01万股限制性

股票进行回购注销。回购注销限制性股票共计 57.86 万股，回购价格每股 5.20 元（扣除已支付 2019 年分配的可撤销现金股利 0.04 元/股，本次实际支付回购价格 5.16 元/股），减少股本 57.86 万元、资本公积 243.0225 万元，同时减少库存股 300.8850 万元。本次变更已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2021]第 ZA14927 号验资报告验证，变更后总股本为 19,119.0375 万股。

2022 年 6 月，公司对原激励对象中已离职 3 名员工以及被选举为监事取消激励对象资格的 2 名员工已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 3.15 万股以及对第三个解除限售期所涉及的已授予但未满足解除限售条件的总计 47.70 万股限制性股票进行回购注销。回购注销限制性股票共计 50.81 万股，回购价格每股 5.20 元（扣除已支付 2019 年分配的可撤销现金股利 0.04 元/股、2020 年分配的可撤销现金股利 0.08 元/股，本次实际支付回购价格 5.08 元/股），减少股本 50.81 万元，资本公积 207.32 万元。本次变更已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2022]第 ZA14760 号验资报告验证，变更后总股本为 19,068.2250 万股。

2023 年 6 月，公司对原激励对象中已离职 3 名员工已获授但尚未解除限售的限制性股票总计 0.45 万股限制性股票进行回购注销。回购注销限制性股票共计 0.45 万股，回购价格每股 5.20 元（扣除已支付 2019 年分配的可撤销现金股利 0.04 元/股、2020 年分配的可撤销现金股利 0.08 元/股、2021 年分配的可撤销现金股利 0.10 元/股，本次实际支付回购价格 4.98 元/股），减少股本 0.45 万元，资本公积 1.89 万元。本次变更已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具（2023）京会兴验字第 04010001 号验资报告验证，变更后总股本为 19,067.7750 万股。

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 19,067.7750 万股，注册资本为 19,067.7750 万元，注册地址：拉萨经济技术开发区林琼岗路 6 号。公司的经营范围：许可项目：药品批发；药品互联网信息服务；第三类医疗器械经营；食品生产；I 类放射源销售；粮食加工食品生产；食品销售；食品互联网销售；餐饮服务；I 类射线装置销售；II、III 类射线装置销售（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；中草药种植；地产中草药（不含中药饮片）购销；中草药收购；初级农产品收购；食用农产品初加工；食用农产品批发；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；农副产品销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；非居住房地产租赁；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；市场营销策划；健康咨询服务（不含诊疗服务）；市场调查（不含涉外调查）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；会议及展览服务（除依法须经批准的项目外，自主开展法律法规未禁止、限制的经营活动）。本公司的实际控制人为高帆。

本期合并财务报表范围未发生变化，具体详见本附注“十、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、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。

### 2、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

具体会计政策和会计估计提示：无

### 1、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### 2、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。

### 3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，TAPI Healthcare Inc. (以下简称“易明健康”)的记账本位币为美元。本财务报表以人民币列示。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	单项金额超过资产总额 0.5% 的应付账款
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项金额超过资产总额 0.5% 的合同负债
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5% 的其他应付款
重要的投资活动有关的现金	单项金额超过资产总额 10% 的投资活动
重要的非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额占比超过集团总资产/收入总额/利润总额的 10%，且金额超过 1000 万人民币

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>10%
--------------	---------------------------------

## 6、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。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

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。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### 3) 购买子公司少数股权

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，调整合并资产负债表中的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。

### 4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

无

## 9、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。

## 10、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近似的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。

### (2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## 11、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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## **(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、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；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、衍生金融资产、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、衍生金融负债等，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、应付债券、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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。

提示：对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的应收款项和合同资产（根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的除外），企业也可以选择采用一般金融资产的减值方法，即按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

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：

### 1) 应收票据

对于应收票据，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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

### 2) 应收账款

对于应收账款，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1	应收外部客户款项
应收账款组合 2	合并范围内关联方款项

### 3) 其他应收款

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	保证金押金组合
其他应收款组合 2	备用金组合
其他应收款组合 3	政府补助组合
其他应收款组合 4	合并范围内关联方款项
其他应收款组合 5	其他

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。

## 12、应收票据

比照第十节财务报告“五、重要会计政策及会计估计 11、金融工具（6）、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

## 13、应收账款

比照第十节财务报告“五、重要会计政策及会计估计 11、金融工具（6）、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

## 14、应收款项融资

比照第十节财务报告“五、重要会计政策及会计估计 11、金融工具（6）、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

## 15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

比照第十节财务报告“五、重要会计政策及会计估计 11、金融工具（6）、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

## 16、合同资产

无

## 17、存货

### （1）存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

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。

## **18、持有待售资产**

无

## **19、债权投资**

无

## **20、其他债权投资**

无

## **21、长期应收款**

无

## 22、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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

#### 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。

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。

### (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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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。

### 3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的

股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式  
不适用

## 24、固定资产

### (1) 确认条件

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

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5	2.38-9.50
通用设备	年限平均法	5	5	19.00
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

## 25、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。

在建工程以立项项目分类核算，在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，预定可使用状态判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成。
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业。

(3) 所购建的固定资产、无形资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## 26、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

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。

## 27、生物资产

无

## 28、油气资产

无

## 29、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

#### 1) 无形资产的计价方法

(a) 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。

(b) 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

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	240-600 个月	直线法	无残值	土地使用权证
非专利技术	60-120 个月	直线法	无残值	预计技术更新换代期间
专利技术	60-120 个月	直线法	无残值	预计技术更新换代期间
财务及管理软件	60 个月	直线法	无残值	预计软件更新升级期间

## (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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、技术服务费、与研发活动直接相关的其他费用等相关支出，其中不能直接归属到具体项目的费用按照项目工时分摊计入研发支出。

### 1) 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。

### 2) 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：

(a) 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；

(b) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(c) 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；

(d) 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；

(e) 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。

公司具体认定标准：

针对上市后的药品研究项目，包括增加新适应症、通过安全性再评价、医保审核、仿制药品质量和疗效一致性评价等，公司于项目进入开发阶段时予以资本化，确认为开发支出；于取得相关药品的《药品补充申请批件》时确认为无形资产。

## 30、长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、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。

### 31、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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
绿化工程	受益期平均摊销	预计受益期限

### 32、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。

### 33、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。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### **2) 设定受益计划**

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## **(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。

## **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

无

## **34、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。

### 35、股份支付

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

#### 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 36、优先股、永续债等其他金融工具

无

## 37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

### (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。

## (2) 具体原则

药品销售收入：属于在某一时刻履行的履约义务，公司在履行了合同中的履约义务，客户取得相关产品的控制权时确认收入的实现。具体的，本公司于客户收到货物并签收后确认收入。

提供市场推广服务收入：属于在某一时刻履行的履约义务，公司在履行了合同中的履约义务，客户取得相关服务成果的控制权时确认收入的实现。具体的，本公司在完成合同约定的市场推广服务后，于客户实现销售药品收入时，确认为市场推广服务收入的实现。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

无

## 38、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。

### 39、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。

#### (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。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部分发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开案例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

#### (3) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（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）或冲减相关成本费用或损失；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）或冲减相关成本费用或损失。

#### 40、递延所得税资产/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。

## 41、租赁

### (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

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

##### (a) 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“五、（30）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。

##### (b) 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。

#### (c) 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。

#### (d) 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) 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### (a) 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。

## 42、其他重要的会计政策和会计估计

无

## 43、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

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

适用 不适用

## 44、其他

无

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

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	5%、6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	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
本公司	9%
四川维奥制药有限公司（以下简称“维奥制药”）	15%
内蒙古博斯泰企业管理服务有限公司（以下简称“博斯泰”）	3%
内蒙古博思铭企业管理服务有限公司（以下简称“博思铭”）	3%
内蒙古博斯康企业管理服务有限公司（以下简称“博斯康”）	3%
内蒙古酷斯康企业管理服务有限公司（以下简称“酷斯康”）	3%
内蒙古新优企业管理服务有限公司（以下简称“新优”）	3%
内蒙古易斯泰企业管理服务有限公司（以下简称“易斯泰”）	3%

## 2、税收优惠

1) 根据财政部、国家税务总局及国家发展改革委共同出具的财税[2020]23号文件“关于延续西部大开发企业所得税政策的公告”的规定：自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

根据西藏自治区人民政府印[2021]9号“西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知”第四条规定“从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额60%以上的，执行西部大开发15%的企业所得税税率”以及第六条规定“自2021年1月1日至2030年12月31日止，免征企业所得税地方分享部分”。易明医药符合西部大开发企业认定标准，享受西部大开发企业的税收优惠政策。易明医药按9%税率缴纳企业所得税。

2) 根据四川省科学技术厅2023年10月颁发的编号为GR202351002615号《高新技术企业证书》，维奥制药自2023年起被继续认定为高新技术企业，有效期三年，故维奥制药2024年度减按15%税率缴纳企业所得税。

3) 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2023]6号）的规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据内蒙古自治区党委自治区人民政府印发《关于进一步支持民营经济高质量发展的若干措施》第一条规定“至2025年12月31日，年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业免征企业所得税地方分享部分”。博斯泰、博思铭、博斯康、酷斯康、新优、易斯泰符合该公告所称小微企业认定标准，按照3%的税率缴纳企业所得税。

## 3、其他

### 美国企业所得税

### 联邦所得税

联邦所得税税率按应纳税所得额21%计缴；

### 州所得税

TAPI Healthcare Inc.（以下简称“易明健康”）所处特拉华州按应纳税所得额 8.7% 计缴；

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	59,000.00	140,000.00
银行存款	189,627,630.37	385,715,732.02
其他货币资金	4,490,853.30	
合计	194,177,483.67	385,855,732.02
其中：存放在境外的款项总额	4,728,371.74	2,463,125.08

其他说明

无

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	130,000,000.00	
其中：		
其他	130,000,000.00	
其中：		
合计	130,000,000.00	

其他说明：无

### 3、衍生金融资产

无

### 4、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	299,217.82	9,131,590.43
合计	299,217.82	9,131,590.43

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

无

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：无

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

**(4) 期末公司已质押的应收票据**

无

**(5) 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**

无

**(6) 本期实际核销的应收票据情况**

无

**5、应收账款**

**(1) 按账龄披露**

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	109,599,005.62	30,688,449.46
合计	109,599,005.62	30,688,449.46

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	109,599,005.62	100.00%	5,479,950.27	5.00%	104,119,055.35	30,688,449.46	100.00%	1,534,422.48	5.00%	29,154,026.98
其中：										
应收外部客户款项	109,599,005.62	100.00%	5,479,950.27	5.00%	104,119,055.35	30,688,449.46	100.00%	1,534,422.48	5.00%	29,154,026.98
合计	109,599,005.62	100.00%	5,479,950.27	5.00%	104,119,055.35	30,688,449.46	100.00%	1,534,422.48	5.00%	29,154,026.98

按组合计提坏账准备类别名称：应收外部客户款项

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	109,599,005.62	5,479,950.27	5.00%
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	109,599,005.62	5,479,950.27	

确定该组合依据的说明：

详见第十节财务报告五、重要会计政策及会计估计 11、金融工具

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收外部客户款项	1,534,422.48	3,945,527.79				5,479,950.27
合计	1,534,422.48	3,945,527.79				5,479,950.27

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

其中重要的应收账款核销情况：无

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	78,842,081.02		78,842,081.02	71.94%	3,942,104.05
第二名	8,130,824.00		8,130,824.00	7.42%	406,541.20
第三名	4,065,992.08		4,065,992.08	3.71%	203,299.60
第四名	2,926,012.01		2,926,012.01	2.67%	146,300.60
第五名	2,754,221.00		2,754,221.00	2.51%	137,711.05
合计	96,719,130.11		96,719,130.11	88.25%	4,835,956.50

## 6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,795,647.43	5,372,018.69
合计	3,795,647.43	5,372,018.69

### (1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	4,584,372.80	6,258,876.70
政府补助		
其他	553,905.89	552,167.17
合计	5,138,278.69	6,811,043.87

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	491,552.20	1,876,404.18
1至2年	3,129,036.49	3,425,149.69
2至3年	732,200.00	724,000.00
3年以上	785,490.00	785,490.00
3至4年	3,000.00	4,000.00
4至5年	1,000.00	
5年以上	781,490.00	781,490.00
合计	5,138,278.69	6,811,043.87

### 3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	5,138,278.69	100.00%	1,342,631.26	26.13%	3,795,647.43	6,811,043.87	100.00%	1,439,025.18	21.13%	5,372,018.69
其中：										
保证金押金	4,584,372.80	89.22%	1,309,666.68	28.57%	3,274,706.12	6,258,876.70	91.89%	1,406,147.54	22.47%	4,852,729.16
其他	553,905.89	10.78%	32,964.58	5.95%	520,941.31	552,167.17	8.11%	32,877.64	5.95%	519,289.53
合计	5,138,278.69	100.00%	1,342,631.26		3,795,647.43	6,811,043.87	100.00%	1,439,025.18		5,372,018.69

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
保证金及押金	4,584,372.80	1,309,666.68	28.57%
其他	553,905.89	32,964.58	5.95%
合计	5,138,278.69	1,342,631.26	

确定该组合依据的说明：详见第十节财务报告五、重要会计政策及会计估计 11、金融工具

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	1,439,025.18			1,439,025.18
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-96,618.23			-96,618.23
其他变动	224.31			224.31
2024 年 6 月 30 日余额	1,342,631.26			1,342,631.26

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,439,025.18	-96,618.23			224.31	1,342,631.26
合计	1,439,025.18	-96,618.23			224.31	1,342,631.26

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

#### 5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

#### 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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	保证金及押金	1,500,000.00	1-2年	29.19%	150,000.00
第二名	保证金及押金	1,000,000.00	1-2年	19.46%	100,000.00
第三名	保证金及押金	722,336.00	3年以上	14.06%	722,336.00
第四名	保证金及押金	714,000.00	2-3年	13.90%	214,200.00
第五名	保证金及押金	400,000.00	1-2年	7.78%	40,000.00
合计		4,336,336.00		84.39%	1,226,536.00

## 7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无

## 7、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	22,549,549.44	99.60%	872,256.96	89.31%
1至2年	69,338.69	0.30%	65,394.24	6.70%
3年以上	21,870.22	0.10%	38,970.22	3.99%
合计	22,640,758.35		976,621.42	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	18,080,000.00	79.86
第二名	927,000.00	4.09
第三名	576,000.00	2.54
第四名	544,600.00	2.41
第五名	395,778.68	1.75
合计	20,523,378.68	90.65

其他说明：无

## 8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求：否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	6,644,858.23		6,644,858.23	4,960,274.00		4,960,274.00
在产品	11,151,788.54		11,151,788.54	14,220,927.14		14,220,927.14
库存商品	13,579,909.34	7.95	13,579,901.39	36,278,328.47	820.47	36,277,508.00
周转材料	2,486,281.43		2,486,281.43	3,510,043.87		3,510,043.87
合计	33,862,837.54	7.95	33,862,829.59	58,969,573.48	820.47	58,968,753.01

### (2) 确认为存货的数据资源

无

### (3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	820.47			812.52		7.95
合计	820.47			812.52		7.95

按组合计提存货跌价准备：无

### (4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

### (5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

无

## 9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	1,120,144.24	143,860.57
预缴税金		67,721.11
合计	1,120,144.24	211,581.68

其他说明：无

## 10、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
Pier 88 Health Limited	42,567,473.78				-179,331.05					264,488.48	42,652,631.21	
小计	42,567,473.78				-179,331.05					264,488.48	42,652,631.21	
合计	42,567,473.78				-179,331.05					264,488.48	42,652,631.21	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无

其他说明：无

## 11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	340,374,418.77	349,154,247.92
合计	340,374,418.77	349,154,247.92

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	350,178,288.08	4,736,920.73	87,309,550.30	5,858,816.06	448,083,575.17
2.本期增加金额		77,909.38	258,906.79	85,969.03	422,785.20
（1）购置		77,850.17	258,906.79	85,969.03	422,725.99
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
外币报表折算差额		59.21			59.21
3.本期减少金额		60,410.96	2,737,896.48	145,921.06	2,944,228.50
（1）处置或报废		60,410.96	2,737,896.48	145,921.06	2,944,228.50
4.期末余额	350,178,288.08	4,754,419.15	84,830,560.61	5,798,864.03	445,562,131.87
二、累计折旧					
1.期初余额	45,416,427.80	3,536,725.84	43,657,186.85	4,902,361.03	97,512,701.52
2.本期增加金额	4,149,065.97	158,531.86	3,756,166.95	94,914.00	8,158,678.78
（1）计提	4,149,065.97	158,481.23	3,756,166.95	94,914.00	8,158,628.15
外币报表折算差额		50.63			50.63
3.本期减少金额		85,224.10	1,372,373.30	138,625.01	1,596,222.41
（1）处置或报废		85,224.10	1,372,373.30	138,625.01	1,596,222.41
4.期末余额	49,565,493.77	3,610,033.60	46,040,980.50	4,858,650.02	104,075,157.89
三、减值准备					
1.期初余额		38,428.51	1,378,197.22		1,416,625.73
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额			304,070.52		304,070.52
（1）处置或报废			304,070.52		304,070.52
4.期末余额		38,428.51	1,074,126.70		1,112,555.21
四、账面价值					
1.期末账面价值	300,612,794.31	1,105,957.04	37,715,453.41	940,214.01	340,374,418.77
2.期初账面价值	304,761,860.28	1,161,766.38	42,274,166.23	956,455.03	349,154,247.92

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

无

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,832,258.94	
合计	6,832,258.94	

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
米格列醇原料药扩产项目	6,832,258.94		6,832,258.94			
合计	6,832,258.94		6,832,258.94			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
米格列醇原料药扩产项目	12,918,400.00	0.00	6,832,258.94			6,832,258.94	52.89%	未完工				其他
合计	12,918,400.00		6,832,258.94			6,832,258.94						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

(4) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

(5) 工程物资

无

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	财务及管理软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	24,960,367.15	3,686,792.40	32,534,994.60	2,210,670.67	63,392,824.82
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	24,960,367.15	3,686,792.40	32,534,994.60	2,210,670.67	63,392,824.82
二、累计摊销					
1.期初余额	4,807,044.93	3,502,455.03	27,286,853.26	1,889,027.24	37,485,380.46
2.本期增加金额	307,292.37	184,337.37	2,264,782.89	74,278.89	2,830,691.52
(1) 计提	307,292.37	184,337.37	2,264,782.89	74,278.89	2,830,691.52
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	5,114,337.30	3,686,792.40	29,551,636.15	1,963,306.13	40,316,071.98
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	19,846,029.85		2,983,358.45	247,364.54	23,076,752.84
2.期初账面价值	20,153,322.22	184,337.37	5,248,141.34	321,643.43	25,907,444.36

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 11.86%

#### (2) 确认为无形资产的数据资源

无

#### (3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

#### (4) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

### 14、商誉

#### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
维奥制药	7,667,186.44					7,667,186.44
博斯泰	28,805,348.45					28,805,348.45
合计	36,472,534.89					36,472,534.89

#### (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
维奥制药						
博斯泰	19,803,606.00					19,803,606.00
合计	19,803,606.00					19,803,606.00

#### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
维奥制药	生产经营相关的全部经营性固定资产、无形资产等		是
博斯泰	生产经营相关的全部经营性固定资产、无形资产等		是

#### (4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无

### (5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明：无

### 15、长期待摊费用

无

### 16、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	331,195.83	29,807.62	172,860.85	15,557.48
可抵扣亏损	10,586,518.27	952,786.64	10,686,518.27	961,786.64
应收款项账面价值与计税基础差异	6,705,969.66	612,122.18	2,901,285.25	270,698.80
固定资产账面价值与计税基础差异	1,217,920.66	182,688.10	1,416,625.73	212,493.86
存货账面价值与计税基础差异	12,815,163.17	1,153,365.16	12,815,975.69	1,153,487.04
递延收益	6,178,233.39	926,735.01	5,987,565.68	898,134.85
合计	37,835,000.98	3,857,504.71	33,980,831.47	3,512,158.67

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

无

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		3,857,504.71		3,512,158.67

#### (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,708,833.10	2,708,833.10
合计	2,708,833.10	2,708,833.10

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年	2,244,249.73	2,244,249.73	
2025年	776,601.85	776,601.85	
2026年	2,150,878.70	2,150,878.70	
2027年	3,421,094.39	3,421,094.39	
2028年	3,206,546.27	3,206,546.27	
合计	11,799,370.94	11,799,370.94	

其他说明：无

17、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产类款项	269,275.00		269,275.00	263,025.00		263,025.00
合计	269,275.00		269,275.00	263,025.00		263,025.00

其他说明：无

18、所有权或使用权受到限制的资产

无

19、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	11,000,000.00	11,010,561.11
合计	11,000,000.00	11,010,561.11

短期借款分类的说明：无

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

## 20、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料款	22,095,009.35	2,470,163.39
工程及设备款	1,268,014.22	485,385.22
市场推广费	96,705,769.95	102,709,666.14
其他	535,257.35	377,716.33
合计	120,604,050.87	106,042,931.08

### (2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无

## 21、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	31,378,999.67	33,637,469.81
合计	31,378,999.67	33,637,469.81

### (1) 应付利息

无

### (2) 应付股利

无

### (3) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	30,573,467.95	33,222,572.90
应付报销费用	9,304.00	74,433.55
其他	796,227.72	340,463.36
合计	31,378,999.67	33,637,469.81

## 2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	6,268,394.31	保证金
合计	6,268,394.31	

## 22、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,052,821.09	3,510,131.42
合计	3,052,821.09	3,510,131.42

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无

## 23、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,186,369.92	30,078,374.03	33,773,473.25	7,491,270.70
二、离职后福利-设定提存计划	19,203.04	2,606,479.52	2,625,682.56	
三、辞退福利		982,578.00	982,578.00	
合计	11,205,572.96	33,667,431.55	37,381,733.81	7,491,270.70

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,404,381.50	25,560,299.27	29,031,427.17	5,933,253.60
2、职工福利费		1,551,699.77	1,551,699.77	
3、社会保险费	11,870.96	1,364,932.56	1,376,803.52	
其中：医疗保险费	11,405.44	1,285,516.65	1,296,922.09	
工伤保险费	465.52	68,378.81	68,844.33	
生育保险费		11,037.10	11,037.10	
4、住房公积金		1,228,532.00	1,228,532.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,770,117.46	372,910.43	585,010.79	1,558,017.10
合计	11,186,369.92	30,078,374.03	33,773,473.25	7,491,270.70

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	18,621.12	2,513,300.47	2,531,921.59	
2、失业保险费	581.92	93,179.05	93,760.97	
合计	19,203.04	2,606,479.52	2,625,682.56	

其他说明：无

### 24、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,585,197.40	2,999,499.94
企业所得税	2,092,836.82	1,481,031.33
个人所得税	117,843.09	305,967.51
城市维护建设税	322,298.33	208,110.02
教育费附加	230,213.08	148,650.01
印花税	122,752.14	73,490.18
环境保护税	29.06	111.81
其他	460.59	221.67
合计	7,471,630.51	5,217,082.47

其他说明：无

### 25、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	396,866.69	456,317.06
合计	396,866.69	456,317.06

短期应付债券的增减变动：无

## 26、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,604,315.46		426,082.07	6,178,233.39	与资产相关/与收益相关的政府补助
合计	6,604,315.46		426,082.07	6,178,233.39	

其他说明：

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
成都市经济和信息化局 2021 年市级工业发展资金-新增投资建设补助项目	2,110,012.34			154,391.16			1,955,621.18	与资产相关
成都市经济和信息化局 2019 年市级工业发展资金-新增投资建设补助项目	907,051.79			65,569.98			841,481.81	与资产相关
药品生产线异地技术改造项目	339,999.78			85,000.02			254,999.76	与资产相关
成都市中小企业发展专项资金成长工程项目	276,750.00			40,500.00			236,250.00	与资产相关
新型学徒制补贴	23,351.15			23,351.15			0.00	与收益相关
固定资产投入达 5000 万元以上的工业技改项目	2,947,150.40			57,269.76			2,889,880.64	与资产相关

## 27、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	190,677,750.00						190,677,750.00

其他说明：无

## 28、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	232,661,362.96			232,661,362.96
（1）投资者投入的资本	240,942,345.55			240,942,345.55
（2）购买子公司少数股权的影响	-8,280,982.59			-8,280,982.59
合计	232,661,362.96			232,661,362.96

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：无

## 29、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	0.00	50,025,670.68		50,025,670.68
合计		50,025,670.68		50,025,670.68

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司于2023年10月26日召开了第三届董事会第十五次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，回购拟使用的资金总额不低于人民币5,000万元（含）且不超过人民币10,000万元（含），截止2024年6月30日，公司累计回购公司股份720.38万股，回购已使用资金总额为5,002.57万元（含交易费用）。

## 30、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重	296,573.71	260,935.88				260,935.88	557,509.59	

分类进损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	296,573.71	260,935.88				260,935.88		557,509.59
其他综合收益合计	296,573.71	260,935.88				260,935.88		557,509.59

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：无

### 31、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,100,583.40	1,628,456.64	68,997.30	4,660,042.74
合计	3,100,583.40	1,628,456.64	68,997.30	4,660,042.74

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

子公司维奥制药报告期内按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定计提安全生产费。

### 32、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,860,834.15			20,860,834.15
合计	20,860,834.15			20,860,834.15

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：无

### 33、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	297,420,661.35	301,100,966.64
调整后期初未分配利润	297,420,661.35	301,100,966.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	39,646,165.15	15,386,479.71
应付普通股股利	5,600,332.50	19,066,785.00
期末未分配利润	331,466,494.00	297,420,661.35

调整期初未分配利润明细：

1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。

- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

### 34、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	351,644,320.59	118,673,901.57	376,353,708.49	206,683,051.36
其他业务	340,488.44	12,627.92	81,763.09	45,693.31
合计	351,984,809.03	118,686,529.49	376,435,471.58	206,728,744.67

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：无

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

合同中可变对价相关信息：无

### 35、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,794,538.39	3,197,038.54
教育费附加	1,996,098.81	2,283,598.84
房产税	1,089,384.37	1,089,384.37
土地使用税	419,891.84	419,910.03
车船使用税	5,230.00	6,560.00
印花税	261,461.50	235,582.77
其他	2,671.00	4,827.62
合计	6,569,275.91	7,236,902.17

其他说明：无

### 36、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,159,841.44	10,877,696.51
摊销与折旧	5,909,532.68	4,592,563.42
房租物业及供暖费	917,558.18	421,814.17
差旅费	1,046,596.92	747,255.38
业务招待费	2,052,663.85	2,517,110.87

其他	3,419,552.35	2,991,096.08
咨询服务费	1,344,131.24	1,737,934.96
办公费	160,105.65	216,883.60
车辆费用	175,358.18	209,579.75
通讯费	100,084.23	93,554.84
合计	28,285,424.72	24,405,489.58

其他说明：无

### 37、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	156,664,924.66	104,732,477.06
职工薪酬	13,085,335.89	13,227,116.95
差旅费	714,136.94	764,917.38
业务招待费	144,504.17	152,979.74
运输费用	66,037.73	66,037.73
办公费用	4,112.55	6,328.13
车辆费用		200.00
通讯费	85,925.90	99,872.26
其他	300,346.47	424,054.62
合计	171,065,324.31	119,473,983.87

其他说明：无

### 38、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
委外研发费用	7,295,528.77	5,298,662.27
职工薪酬	426,003.90	561,630.91
办公费		1,100.00
摊销与折旧	136,923.44	278,881.82
仪器及耗材	90,899.21	86,124.74
其他	25,457.84	11,857.46
合计	7,974,813.16	6,238,257.20

其他说明：无

### 39、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	181,080.57	886,966.68

减：利息收入	1,026,650.41	1,492,831.13
汇兑损益		
其他	38,102.83	34,999.98
合计	-807,467.01	-570,864.47

其他说明：无

#### 40、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	29,099,939.44	890,459.10
代扣个人所得税手续费	82,401.39	81,830.55
其他	750.00	1,385.23
合计	29,183,090.83	973,674.88

#### 41、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		151,385.03
合计		151,385.03

其他说明：无

#### 42、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-179,331.05	
结构性存款、收益凭证及理财产品投资收益	1,011,998.28	654,779.39
合计	832,667.23	654,779.39

其他说明：无

#### 43、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,945,527.79	3,457,123.73
其他应收款坏账损失	96,618.23	49,832.64
合计	-3,848,909.56	3,506,956.37

其他说明：无

#### 44、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	812.52	
合计	812.52	

其他说明：无

#### 45、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	23,994.09	

#### 46、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废收益	15,897.35	300.00	15,897.35
赔偿款	124,759.76	90,770.00	124,759.76
其他	102,112.67	29,796.63	102,112.67
合计	242,769.78	120,866.63	242,769.78

其他说明：无

#### 47、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	343,323.61	242,249.96	343,323.61
非流动资产毁损报废损失	8,812.03	8,753.32	8,812.03
其他	61,563.92	15,759.86	61,563.92
合计	413,699.56	266,763.14	413,699.56

其他说明：无

#### 48、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

当期所得税费用	6,657,559.45	3,082,278.70
递延所得税费用	-345,346.04	329,787.48
合计	6,312,213.41	3,412,066.18

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	46,231,633.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,160,847.04
子公司适用不同税率的影响	1,354,133.33
调整以前期间所得税的影响	0.00
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	0.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-331,095.90
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	1,128,328.94
所得税费用	6,312,213.41

其他说明：无

## 49、其他综合收益

详见附注第十节财务报告七、合并财务报表项目注释 30、其他综合收益。

## 50、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,025,476.54	1,491,094.82
政府补助	28,667,107.37	3,501,780.74
营业外收入	185,808.08	92,633.37
其他往来	7,012,796.68	5,886,222.34
租金收入	52,800.00	25,800.00
年初受限货币资金本期收回	45,000,000.00	
合计	81,943,988.67	10,997,531.27

收到的其他与经营活动有关的现金说明：无

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	139,815,023.23	66,038,746.85

管理费用	6,601,512.08	8,433,908.94
研发费用	7,740,032.75	5,040,920.96
财务费用	38,475.05	91,093.96
其他往来	7,900,732.36	8,818,451.01
营业外支出	385,539.68	266,612.33
合计	162,481,315.15	88,689,734.05

支付的其他与经营活动有关的现金说明：无

**(2) 与投资活动有关的现金**

无

**(3) 与筹资活动有关的现金**

收到的其他与筹资活动有关的现金：无

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
股份回购款	50,025,670.68	
合计	50,025,670.68	

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：无

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

**(4) 以净额列报现金流量的说明**

无

**(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响**

无

**51、现金流量表补充资料**

**(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	39,919,420.37	14,651,791.54
加：资产减值准备	3,848,097.04	-3,641,309.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,158,625.35	8,268,100.04

使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,830,691.52	2,968,619.28
长期待摊费用摊销		892,224.42
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）	-23,994.09	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,895.19	8,753.32
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-151,385.03
财务费用（收益以“-”号填列）	181,080.57	883,888.84
投资损失（收益以“-”号填列）	-832,667.23	-654,779.39
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-345,346.04	329,787.48
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	25,105,923.42	-5,427,481.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	195,308,551.05	420,367,381.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-228,135,318.82	-360,432,191.88
其他	112,699.60	
经营活动产生的现金流量净额	46,131,657.93	78,063,399.49
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	194,177,483.67	161,587,191.67
减：现金的期初余额	340,855,732.02	276,282,777.11
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	-146,678,248.35	-114,695,585.44

**(2) 本期支付的取得子公司的现金净额**

无

**(3) 本期收到的处置子公司的现金净额**

无

**(4) 现金和现金等价物的构成**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	194,177,483.67	340,855,732.02

其中：库存现金	59,000.00	140,000.00
可随时用于支付的银行存款	194,118,483.67	340,715,732.02
三、期末现金及现金等价物余额	194,177,483.67	340,855,732.02

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

无

(7) 其他重大活动说明

无

52、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：无

53、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			4,728,998.70
其中：美元	663,552.03	7.1268	4,728,998.70
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			6,414.12
其中：美元	900.00	7.1268	6,414.12

其他说明：无

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

## 54、租赁

### (1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用		
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	909,008.93	620,045.90
与租赁相关的总现金流出	918,531.95	464,481.86

涉及售后租回交易的情况：无

### (2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	50,285.71	
合计	50,285.71	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表：无

### (3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

## 55、其他

无

## 六、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

无

#### (2) 合并成本及商誉

无

#### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

无

#### (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

#### (5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无

#### (6) 其他说明

无

### 2、同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的同一控制下企业合并

无

#### (2) 合并成本

无

#### (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

无

### 3、反向购买

无

### 4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

### 5、其他原因的合并范围变动

无

### 6、其他

无

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
易明海众	15,000,000.00	北京	北京	投资管理	100.00%		设立
北京康元	5,000,000.00	北京	北京	四技服务	100.00%		同一控制下合并
维奥制药	26,000,000.00	四川彭州	四川彭州	中西药生产、销售		100.00%	非同一控制下合并
成都康元	2,000,000.00	四川成都	四川成都	药品研发	100.00%		设立
拉萨康元	2,000,000.00	西藏拉萨	西藏拉萨	药品研发	100.00%		设立
易明健康	52,640,228.00	美国特拉华州	美国特拉华州	投资管理		100.00%	设立
博斯泰	2,000,000.00	内蒙古	内蒙古	推广服务	51.00%		非同一控制下合并
博思铭	400,000.00	内蒙古	内蒙古	推广服务		51.00%	设立
博斯康	100,000.00	内蒙古	内蒙古	推广服务		51.00%	设立
酷斯康	100,000.00	内蒙古	内蒙古	推广服务		51.00%	设立
新优	100,000.00	内蒙古	内蒙古	推广服务		51.00%	设立

易斯泰	100,000.00	内蒙古	内蒙古	推广服务		51.00%	设立
-----	------------	-----	-----	------	--	--------	----

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无

确定公司是代理人还是委托人的依据：无

其他说明：无

**(2) 重要的非全资子公司**

无

**(3) 重要非全资子公司的主要财务信息**

无

**(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制**

无

**(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持**

无

**2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

**(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明**

无

**(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响**

无

**3、在合营安排或联营企业中的权益**

**(1) 重要的合营企业或联营企业**

无

**(2) 重要合营企业的主要财务信息**

无

**(3) 重要联营企业的主要财务信息**

无

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	42,652,631.20	
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-179,331.05	
--综合收益总额	-179,331.05	
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明：无

(5) 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

无

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

6、其他

无

## 八、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

### 2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	6,580,964.31			402,730.92		6,178,233.39	与资产相关
递延收益	23,351.15			23,351.15			与收益相关

### 3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	29,100,689.44	890,459.10
营业外收入		

其他说明：无

## 九、与金融工具相关的风险

### 1、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：

#### （1）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司面临的信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款和其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本集团应收银行承兑汇票一般由国有银行和其他大中型上市银行承兑，本集团亦认为其不存在重大信用风险。此外，对于应收账款、其他应收款和应收商业承兑汇票，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团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。

## (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。

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。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司期末无长期借款以及应付债券

### 2) 汇率风险

本集团的主要经营场所位于中国境内，主要业务以人民币结算，但少量出口业务以外币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本集团财务部门主要通过监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

于报告期末，本集团各类外币金融资产金额较小，故汇率变动对本集团的净利润影响较小。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		130,000,000.00		130,000,000.00
1.以公允价值计量且		130,000,000.00		130,000,000.00

其变动计入当期损益的金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额		130,000,000.00		130,000,000.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：相同资产或负债在活跃市场上报价，以该报价为依据确定公允价值。

## 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

第二层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：类似资产在活跃市场上的报价，或相同或类似资产在非活跃市场上的报价，并以该报价为依据做必要调整确定公允价值。

## 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

第三层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：公司期末持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产主要系银行理财产品，其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。

## 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

无

## 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

无

## 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

## 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

## 9、其他

无

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本企业最终控制方是高帆。

其他说明：无

截至报告期末，高帆持有本公司股份 48,800,382 股，持股比例 25.59%，为本公司的控股股东和实际控制人。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、在其他主体中的权益。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、在其他主体中的权益。

本期无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。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张凤君	董事的兄弟姐妹

### 5、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

#### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

#### (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：无

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生	上期发生	本	上	本期发生	上期发	本期发	上期发	本期发	上期发

		额	额	期 发 生 额	期 发 生 额	额	生 额	生 额	生 额	生 额	生 额
张凤君	房屋建 筑物	90,000.00	90,000.00			180,000.00	0.00				

关联租赁情况说明：无

**(4) 关联担保情况**

无

**(5) 关联方资金拆借**

无

**(6) 关联方资产转让、债务重组情况**

无

**(7) 关键管理人员报酬**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,925,641.62	1,709,692.67

**(8) 其他关联交易**

无

**6、关联方应收应付款项**

**(1) 应收项目**

无

**(2) 应付项目**

无

**7、关联方承诺**

无

**8、其他**

无

## 十二、股份支付

无

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

无

### 2、利润分配情况

无

### 3、销售退回

无

### 4、其他资产负债表日后事项说明

无

## 十四、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	100,625,359.85	21,984,876.99
合计	100,625,359.85	21,984,876.99

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	100,625,359.85	100.00%	4,896,267.99	4.87%	95,729,091.86	21,984,876.99	100.00%	1,099,243.85	5.00%	20,885,633.14
其中：										
应收外部客户款项	97,925,359.85	97.32%	4,896,267.99	5.00%	93,029,091.86	21,984,876.99	100.00%	1,099,243.85	5.00%	20,885,633.14
合并范围内关联方款项	2,700,000.00	2.68%			2,700,000.00					
合计	100,625,359.85	100.00%	4,896,267.99	4.87%	95,729,091.86	21,984,876.99	100.00%	1,099,243.85	5.00%	20,885,633.14

按组合计提坏账准备类别名称：应收外部客户款项

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	97,925,359.85	4,896,267.99	5.00%
合计	97,925,359.85	4,896,267.99	

确定该组合依据的说明：详见第十节财务报告五、重要会计政策及会计估计 11、金融工具

按组合计提坏账准备类别名称：合并范围内关联方款项

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方款项	2,700,000.00	0.00	0.00%
合计	2,700,000.00	0.00	

确定该组合依据的说明：详见第十节财务报告五、重要会计政策及会计估计 11、金融工具

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	1,099,243.85	3,797,024.14			4,896,267.99	
合计	1,099,243.85	3,797,024.14			4,896,267.99	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

无

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	78,842,081.02		78,842,081.02	78.35%	3,942,104.05
第二名	8,130,824.00		8,130,824.00	8.08%	406,541.20
第三名	2,926,012.01		2,926,012.01	2.91%	146,300.60
第四名	2,700,000.00		2,700,000.00	2.68%	
第五名	2,210,400.00		2,210,400.00	2.20%	110,520.00
合计	94,809,317.03		94,809,317.03	94.22%	4,605,465.85

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	157,916,421.44	254,948,002.27
合计	157,916,421.44	254,948,002.27

### (1) 应收利息

#### 1) 应收利息分类

无

### (2) 应收股利

无

### (3) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方款项	157,639,089.05	254,668,432.14
保证金及押金	99,278.00	99,878.00
其他	256,832.41	257,282.66
合计	157,995,199.46	255,025,592.80

#### 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	97,740,884.01	64,498,930.55
1至2年	50,732,428.42	181,012,975.22
2至3年	2,910,024.54	2,901,824.54
3年以上	6,611,862.49	6,611,862.49
3至4年	3,418.00	4,418.00
4至5年	3,107,130.00	3,106,130.00
5年以上	3,501,314.49	3,501,314.49
合计	157,995,199.46	255,025,592.80

### 3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	157,995,199.46	100.00%	78,778.02	0.05%	157,916,421.44	255,025,592.80	100.00%	77,590.53	0.03%	254,948,002.27
其中：										
合并范围内关联方款项	157,639,089.05	99.78%			157,639,089.05	254,668,432.14	99.86%			254,668,432.14
保证金及押金	99,278.00	0.06%	65,936.40	66.42%	33,341.60	99,878.00	0.04%	64,726.40	64.81%	35,151.60
其他	256,832.41	0.16%	12,841.62	5.00%	243,990.79	257,282.66	0.10%	12,864.13	5.00%	244,418.53
合计	157,995,199.46	100.00%	78,778.02		157,916,421.44	255,025,592.80	100.00%	77,590.53	0.03%	254,948,002.27

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方款项	157,639,089.05		
保证金押金	99,278.00	65,936.40	66.42%
其他	256,832.41	12,841.62	5.00%
合计	157,995,199.46	78,778.02	

确定该组合依据的说明：详见第十节财务报告五、重要会计政策及会计估计 11、金融工具

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	77,590.53			77,590.53
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1,187.49			1,187.49
2024 年 6 月 30 日余额	78,778.02			78,778.02

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	77,590.53	1,187.49				78,778.02
合计	77,590.53	1,187.49				78,778.02

无

#### 5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

#### 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: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	合并范围内关联方款项	94,437,572.60	1年以内	59.77%	
第二名	合并范围内关联方款项	47,712,686.99	1-2年	30.20%	
第三名	合并范围内关联方款项	15,488,829.46	3年以上	9.80%	
第四名	保证金及押金	37,154.00	5年以上	0.02%	37,154.00
第五名	保证金及押金	20,000.00	5年以上	0.01%	20,000.00
合计		157,696,243.05		99.80%	57,154.00

#### 7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无

### 3、长期股权投资

单位: 元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	62,211,273.75	16,376,342.43	45,834,931.32	62,211,273.75	16,376,342.43	45,834,931.32
合计	62,211,273.75	16,376,342.43	45,834,931.32	62,211,273.75	16,376,342.43	45,834,931.32

#### (1) 对子公司投资

单位: 元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京康元	28,380.00						28,380.00	
易明海众	27,581,514.17						27,581,514.17	
成都康元	2,000,000.00						2,000,000.00	
拉萨康元	2,000,000.00						2,000,000.00	
博斯泰	14,225,037.15	16,376,342.43					14,225,037.15	16,376,342.43
合计	45,834,931.32	16,376,342.43					45,834,931.32	16,376,342.43

## （2）对联营、合营企业投资

无

收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：无

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：无

## （3）其他说明

无

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	331,240,913.16	147,575,813.30	321,106,643.06	191,511,218.73
其他业务	50,285.71		25,633.37	1,187.06
合计	331,291,198.87	147,575,813.30	321,132,276.43	191,512,405.79

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：无

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

其他说明：无

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款、收益凭证及理财产品投资收益	688,985.13	654,779.39
合计	688,985.13	654,779.39

## 6、其他

无

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	15,182.06	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	29,100,689.44	主要系本期收到 2023 年度产业扶持专项资金 2,818.50 万元所致；
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,011,998.28	主要系理财产品收益；
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-162,117.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	82,401.39	
减：所得税影响额	2,764,718.42	
少数股东权益影响额（税后）	4,098.86	
合计	27,279,336.14	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

其他符合非经常性损益定义的损益项目金额 82,401.39 元，主要为本年收到的个税手续费返还。

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

适用 不适用

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	5.30%	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.65%	0.07	0.07

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

### 4、其他

无