



# 长康 5

NEEQ: 400240

## 长江润发健康产业股份有限公司



### 半年度报告

— 2024 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人黄忠和、主管会计工作负责人张义及会计机构负责人（会计主管人员）张义保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	25
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	27
第六节	财务会计报告 .....	32
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	101
附件 II	融资情况 .....	102

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司证券投资部

## 释义

释义项目		释义
公司	指	长江润发健康产业股份有限公司
长江润发集团、控股股东	指	长江润发集团有限公司，为本公司的控股股东
长江医药投资	指	长江润发张家港保税区医药投资有限公司，为本公司的全资子公司
海灵药业	指	海南海灵化学制药有限公司，为长江医药投资的全资子公司
上海益威	指	上海益威实业有限公司，为新合赛的全资子公司
山东华信	指	山东华信制药集团股份有限公司，为长江医药投资的控股子公司
郑州圣玛医院	指	郑州圣玛妇产医院有限公司，为本公司下属控制子公司长江润发圣玛（苏州）健康产业股权投资企业（有限合伙）的控股子公司
润发机械	指	长江润发（张家港）机械有限公司，为本公司全资子公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元/万元	指	人民币元/万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	长江润发健康产业股份有限公司		
英文名称及缩写	ChangjiangRunfa Health Industry Co., Ltd.		
	CJJK		
法定代表人	黄忠和	成立时间	1999年9月9日
控股股东	长江润发集团有限公司	实际控制人及其一致行动人	郁霞秋、郁全和、邱其琴、黄忠和
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）—石油、化学、生物医药（CE）—医药制造业（CE 27）—化学药品制剂制造（CE 272）—化学药品制剂制造（CE 2720）		
主要产品与服务项目	<p>护理机构服务；医药原料药及制剂、生化药品及化工产品（危险化学品除外）、中成药、医疗器械的研发、生产和销售；进口药品分包及销售；医疗服务、医疗投资、健康产业投资；电梯配件制造、加工、销售；自有厂房、设施设备出租；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（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）</p>		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统有限责任公司代为管理的两网公司及退市公司板块		
证券简称	长康5	证券代码	400240
进入退市板块时间		分类情况	两网及退市公司
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	1,235,983,020
主办券商（报告期内）	西南证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路32号		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙文遥	联系地址	江苏省张家港市金港镇晨丰公路
电话	0512-56926898	电子邮箱	swynet@126.com
传真	0512-56926898		
公司办公地址	江苏省张家港市金港镇晨丰公路	邮政编码	215632
公司网址	http://cjjkcy.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913205007141233790		
注册地址	江苏省张家港市金港镇晨丰公路		
注册资本（元）	1,235,983,020	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

报告期，公司主要从事医药产品研发、生产和销售，提供妇产科专科医疗服务，以及电梯导轨等机械产品的销售。公司旗下各产业由下属子公司独立运营，生产经营主要分布于张家港、海口、上海、郑州、山东等地，报告期内，公司主营业务、主要产品均未发生重大变化。

##### (1) 医药产业

公司医药产业主要为海灵药业和华信制药两大业务板块。

##### ①海灵药业

海南海灵化学制药有限公司是一家集医药研发、生产、销售为一体的高新技术企业，现有 3 个生产基地，9 条通过新版 GMP 认证的生产线，目前公司有 130 多个品规，公司主要产品包括注射用拉氧头孢钠、注射用头孢他啶、注射用醋酸卡泊芬净、奥美拉唑肠溶胶囊、注射用阿奇霉素及卢立康唑乳膏等。海灵药业在中国建立了完善而庞大的销售及分销网络，通过逾 1500 家分销商将产品销售至中国 31 个省、自治区及直辖市。中国公立医院市场用药排名前 3 为肿瘤与免疫调节剂、血液和造血系统用药、全身用抗感染药，其中，海灵药业主营全身用抗感染药领域，23 年市场规模 1377 亿元，根据 CFDA 南方所米内网最新数据显示，2023 年，海灵药业位列国内公立医院全身抗细菌药物市场第 4 位，海灵药业核心产品“注射用拉氧头孢钠”在国内公立医院抗细菌药物市场位列第 3 位。

##### ②华信制药

华信制药主要从事胶剂类、化药类及中药类药品的研发、生产和销售业务。华信制药拥有大容量注射剂、片剂、颗粒剂、胶囊剂、煎膏剂、合剂、口服溶液剂、糖浆剂、胶剂共 9 大剂型，111 个批准文号，产品涵盖药品、中药饮片、保健食品和食品。包括美愈伪麻口服溶液、强力枇杷露、阿奇霉素颗粒等治疗感冒呼吸道疾病的药品，以补血滋养为主的阿胶系列产品、以紫丹活血胶囊、益中生血胶囊、龙香平喘胶囊为主的新药产品，华信制药已形成较为丰富的产品群。

近年来，国家对中医药产业的支持力度不断强化，实施细节逐步清晰，进一步加大“十四五”期间对中医药发展的支持力度，着力推动中医药振兴发展，这对中医药行业构成利好，将有利于华信制药稳步发展。

##### (2) 医疗服务产业

公司医疗服务产业主要由郑州圣玛妇产医院开展日常运营。圣玛妇产医院是集妇产科医疗、科研、保健于一体的现代化新型妇产科医院。医院拥有经验丰富、技术精湛的的优秀妇产科专家和具有国际水平的诊疗设备，医院秉承安全·温馨的价值理念，遵循“尊重女性，传承生命”的医院宗旨，为妇儿提供高标准的医疗服务，给母婴极致的安全保障。医院主要开设妇科、产科、儿科、医学月子中心、康美中心等，经过十多年的发展，医院形成了科学备孕—舒适产检—安全分娩—幸福月子—高效康美—快乐儿科的孕周期系列医疗服务，是专注女性和新生儿健康的专业医疗机构。2023 年度，郑州圣玛妇产医院获批产前筛查资质，并顺利通过“二级甲等”妇产专科医院现场评审，医院整体诊疗水平、医疗质量明显提高，管理更加规范，服务客户的能力大大提升，各项工作得到客户认可，极大地推动了医院整体工作的健康发展。

##### (3) 机械制造

长江润发（张家港）机械有限公司专业从事电梯导轨系统部件的研发、生产、销售及服务，主要包括实心导轨、空心导轨、扶梯导轨、电扶梯部件四大系列，300 多个产品规格，拥有严格完善的工艺控制流程。长期为三菱、OTIS、蒂森、通力、日立等国际知名电梯制造商提供战略服务，为目前产品规格较齐全、规模较大的单体制造工厂，是行业优秀民族品牌。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,230,135,340.57	1,748,568,988.92	-29.65%
毛利率%	24.30%	35.84%	-11.54%
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-52,951,421.41	74,125,193.61	-171.44%
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-75,838,460.52	54,849,729.69	-238.27%
加权平均净资产收益率% (依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算)	-1.43%	1.66%	-3.09%
加权平均净资产收益率% (依据归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-2.05%	1.29%	-3.34%
基本每股收益	-0.04	0.06	-166.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	8,636,783,097.03	8,716,879,027.28	-0.92%
负债总计	4,931,742,693.36	4,948,022,604.24	-0.33%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	3,677,392,887.96	3,730,181,412.38	-1.42%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	2.98	3.02	-1.32%
资产负债率% (母公司)	33.08%	27.11%	5.97%
资产负债率% (合并)	57.10%	56.76%	0.34%
流动比率	1.26	1.26	0.00%
利息保障倍数	-0.08	-7.50	-98.93%
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	270,705,859.08	284,193,123.50	-4.75%
应收账款周转率	3.33	4.86	-31.48%
存货周转率	1.56	1.63	-4.29%
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.92%	9.94%	-10.86%
营业收入增长率%	-29.65%	-2.80%	-26.85%

净利润增长率%	-199.86%	-21.80%	-178.06%
---------	----------	---------	----------

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	222,869,166.02	2.58%	2,188,101,935.39	25.10%	-89.81%
交易性金融资产	0.00	0.00%	503,254,596.96	5.77%	-100.00%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	299,016,159.54	3.46%	265,370,804.34	3.04%	12.68%
应收款项融资	4,551,158.52	0.05%	17,277,161.50	0.20%	-73.66%
预付账款	66,538,013.57	0.77%	27,859,164.49	0.32%	138.84%
存货	474,726,662.02	5.50%	579,113,882.47	6.64%	-18.03%
其他应收款	4,657,546,078.78	53.93%	1,650,426,831.01	18.93%	182.20%
其他流动资产	17,774,843.18	0.21%	34,449,966.72	0.40%	-48.40%
长期应收款	8,000,000.00	0.09%	8,000,000.00	0.09%	0.00%
其他非流动金融资产	360,000,000.00	4.17%	360,000,000.00	4.13%	0.00%
投资性房地产	113,684,251.61	1.32%	117,161,295.19	1.34%	-2.97%
固定资产	870,238,901.98	10.08%	918,992,977.82	10.54%	-5.31%
在建工程	322,893,521.62	3.74%	298,294,192.11	3.42%	8.25%
使用权资产	118,823,667.34	1.38%	131,630,502.74	1.51%	-9.73%
无形资产	345,277,500.03	4.00%	358,815,680.56	4.12%	-3.77%
商誉	604,510,585.93	7.00%	604,510,585.93	6.93%	0.00%
长期待摊费用	34,345,002.83	0.40%	36,903,874.40	0.42%	-6.93%
递延所得税资产	52,652,968.01	0.61%	55,496,181.03	0.64%	-5.12%
其他非流动资产	63,334,616.05	0.73%	561,219,394.62	6.44%	-88.71%
短期借款	1,386,488,983.93	16.05%	1,238,449,308.35	14.21%	11.95%
应付票据	1,333,194,804.97	15.44%	1,660,419,799.18	19.05%	-19.71%
应付账款	360,902,920.93	4.18%	415,914,337.49	4.77%	-13.23%
预收款项	1,349,802.20	0.02%	2,754,403.67	0.03%	-50.99%
合同负债	27,887,760.56	0.32%	51,923,512.23	0.60%	-46.29%
应付职工薪酬	31,360,564.38	0.36%	41,630,612.31	0.48%	-24.67%
应交税费	25,660,305.05	0.30%	20,444,728.85	0.23%	25.51%
其他应付款	478,043,136.59	5.53%	112,574,799.93	1.29%	324.64%
一年内到期的非流动负债	924,808,874.90	10.71%	639,349,296.31	7.33%	44.65%
其他流动负债	1,838,448.04	0.02%	5,332,836.91	0.06%	-65.53%
长期借款	16,000,000.00	0.19%	404,365,699.96	4.64%	-96.04%
租赁负债	119,487,277.95	1.38%	122,790,129.34	1.41%	-2.69%

长期应付款	170,261,687.88	1.97%	172,529,158.61	1.98%	-1.31%
递延收益	16,093,182.35	0.19%	17,378,425.65	0.20%	-7.40%
递延所得税负债	38,364,943.63	0.44%	42,165,555.45	0.48%	-9.01%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金较期初下降89.81%，主要是报告期支付往来款增加所致。
- 2、交易性金融资产较期初下降100%，主要是报告期末赎回理财所致。
- 3、应收款项融资较期初下降73.66%，主要是报告期末票据到期解付所致。
- 4、预付账款较期初增长138.84%，主要本期机械和医药预付材料款增加所致。
- 5、其他应收款较期初增长182.20%，主要是本期机械板块增加所致。
- 6、其他流动资产较期初下降48.40%，主要是报告期待抵扣进项税转出抵扣所致。
- 7、预收款项较期初下降50.99%，主要本期预收客户减少所致。
- 8、合同负债较期初下降46.29%，主要本期预收款项减少所致。
- 9、其他应付款较期初增长324.64%，主要是本期机械板块增加所致。
- 10、一年内到期的非流动负债较期初增长44.65%，主要是医药板块长期借款偿还期小于一年所致。
- 11、其他流动负债较期初下降65.53%，主要是预收款项的销项税减少所致。
- 12、长期借款较期初下降96.04%，主要是医药板块长期借款偿还期小于一年所致。

## (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,230,135,340.57	-	1,748,568,988.92	-	-29.65%
营业成本	931,211,348.00	75.70%	1,121,959,199.23	64.16%	-17.00%
毛利率	24.30%	-	35.84%	-	-
税金及附加	10,841,550.66	0.88%	16,054,657.74	0.92%	-32.47%
销售费用	118,758,146.39	9.65%	357,840,726.76	20.46%	-66.81%
管理费用	100,450,452.59	8.17%	93,111,960.46	5.33%	7.88%
研发费用	62,202,729.14	5.06%	25,500,250.84	1.46%	143.93%
财务费用	44,968,854.90	3.66%	44,179,098.66	2.53%	1.79%
其他收益	25,787,179.79	2.10%	22,923,340.83	1.31%	12.49%
投资收益（损失以“-”号填列）	3,864,926.46	0.31%	421,182.24	0.02%	817.64%
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-249,596.96	-0.02%	106,003.49	0.01%	-335.46%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-16,288,413.22	-1.32%	-2,998,787.46	-0.17%	443.17%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-23,446,585.07	-1.91%	-25,234,903.02	-1.44%	-7.09%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	123.67	0.00%	0.00	0.00%	100.00%

营业利润	-48,630,106.44	-3.95%	85,139,931.31	4.87%	-157.12%
营业外收入	930,399.24	0.08%	1,859,734.13	0.11%	-49.97%
营业外支出	1,825,094.22	0.15%	7,509,442.70	0.43%	-75.70%
利润总额	-49,524,801.42	-4.03%	79,490,222.74	4.55%	-162.30%
净利润	-63,978,916.36	-5.20%	64,070,279.43	3.66%	-199.86%
经营活动产生的现金流量净额	270,705,859.08	-	284,193,123.50	-	-4.75%
投资活动产生的现金流量净额	-240,517,655.19	-	353,838,307.37	-	-167.97%
筹资活动产生的现金流量净额	-42,414,101.95	-	488,216,905.70	-	-108.69%

#### 项目重大变动原因

- 1、税金及附加较上年同期下降 32.47%，主要本期城建及附加税费减少所致。
- 2、销售费用较上年同期下降 66.81%，主要是本期医药板块费用减少所致。
- 3、研发费用较上年同期增长 143.93%，主要是医药板块研发投入增加所致。
- 4、投资收益较上年同期增长 817.64%，主要本期赎回理财收益到账所致。
- 5、公允价值变动收益较上年同期下降 335.46%，主要是报告期末持有理财金额减少所致。
- 6、信用减值损失较上年同期增长 443.17%，主要是医药板块坏账计提增加所致。
- 7、营业外收入较上年同期下降 49.97%，主要是机械板块本期收到补助减少所致。
- 8、营业外支出较上年同期下降 75.70%，主要本期对外捐赠减少所致。
- 9、投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 167.97%，主要是支付的其他投资款增加所致。
- 10、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 108.69%，主要是报告期内偿还借款金额增加所致。

#### 四、投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
长江润发张家港保税区医药投资有限公司	子公司	投资管理	310000000	4,366,975,271.80	2,533,174,167.43	491,644,415.48	11,674,280.94
长江润发(张家港)机械有限公司	子公司	电梯导轨	198000000	4,462,356,351.26	473,604,723.18	644,117,441.97	-64,513,855.36

##### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

## （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

### 1、 股东权益保护

保障股东特别是中小股东的权益，是公司最基本的社会责任。公司严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，通过合法有效的方式，让更多的股东能够参加股东大会，确保股东对公司重大事项的知情权、参与权和表决权；认真履行信息披露义务，秉持公平、公正、公开的原则对待全体投资者。

### 2、 职工权益保护

员工是公司最核心的宝贵财产。公司以人为本，把人才战略作为企业发展的重点，公司严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》、《妇女权益保护法》等相关法律法规，尊重和维护员工的个人权益，切实关注员工健康、安全和满意度，重视人才培养，实现员工与企业的共同成长，不断将企业的发展成果惠及全体员工，构建和谐稳定的劳资关系。

### 3、 供应商及客户权益保护

公司秉承诚实守信、公平公正的原则，在经济活动中充分尊重供应商、客户、债权人等其他利益相关者的合法权益，积极构建和发展与上游供应商、下游客户的互信合作关系，树立了良好的企业形象，切实履行了公司对供应商、对客户、对消费者的社会责任。

### 4、 环境保护与可持续发展

公司高度重视环境保护工作，坚持做好环境保护、节能减排等工作，加强对环境保护的宣传工作，提高全体员工的环保意识，力求公司生产经营符合可持续发展要求。

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
中国证监会立案调查	2024年4月29日，公司收到中国证券监督管理委员会下发的《中国证券监督管理委员会立案告知书》（编号：证监立案字0102024013号）。公司因涉嫌信息披露违法违规被证监会立案。报告期内，尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的正式的行政处罚决定。如若证监会最终认定公司存在违法违规行为，可能导致公司被行政处罚，以及由此产生的投资者赔偿责任。
行业政策变化风险	我国医疗体制正处于改革阶段，相关政策法规体系正在逐步制订和完善，相关政策的出台有可能不同程度地对公司生产、销售和流通产生影响。公司将密切关注政策变化，在经营策略上及时调整应对，顺应国家有关医药政策和行业标准的变化，以保持公司的综合竞争优势。
生产要素成本（或价格）上涨的风险	随着原辅材料、人力资源、物流成本等生产要素成本的增长，公司生产和运行成本存在提高的风险。公司在保证质量的前提下，将全面推行精益生产，实施有效的成本控制措施。
环保风险	近年来，国家环保政策密集出台，环保力度进一步加大，环保政策措施由行政手段向法律的、行政的和经济的手段延伸。公司在生产过程中可能会产生一定废水、废气、废渣和其他污染物，若不及时处理可能会对周围环境产生影响，还会面临处罚、

	<p>责令改正等风险。安全生产和环保方面，公司始终本着“安全第一、环保先行”的原则，以安全为基础，环保为依托，树立绿色形象，强化安全生产管理，加强员工安全意识，加大环保投入，满足法规要求，打造环保企业，坚持公司未来可持续发展。</p>
药品招投标及价格下降风险	<p>随着医保控费逐渐深化，集中带量采购政策在全国的推广实施，一系列政策趋势或将导致药品招标制度的重大改革，进而影响药品的招标和价格，公司面临药品在招投标中落标或者价格大幅下降的风险，进而压缩公司的盈利空间。公司将密切关注和研究分析相关行业政策走势，及时把握行业发展变化趋势，加大研发创新投入，不断优化产品结构，积极降本增效，加大市场开拓力度，充分发挥品牌优势。</p>
药品质量风险	<p>由于药品的特殊性直接关系到患者生命健康，药品质量安全尤其重要，国家对药品的生产工艺、原材料、储存环境等均有严格的要求或限制。2019年新修订的《药品管理法》取消了GMP认证，强调药品生产企业需符合GMP要求，同时强化了药品全生命周期管理理念的落实，细化完善了药品监管部门的处理措施，并全面加大对违法行为的处罚力度。公司本着“信誉第一、质量取胜”的宗旨，建立了一套较为完善的质量控制组织架构，将先进的质量管理体系贯彻至整个生产过程、质量控制以及新产品的研发，坚持向质量要效益，优化生产流程，把质量管理作为重中之重。</p>
子公司管理的风险	<p>随着公司业务的发展，公司根据业务板块规划设立了多个子公司从事相关业务。如果相关子公司在业务经营、对外投资、担保等方面出现差错或失误，可能给本公司造成经营风险和经济损失。公司将通过完善内部控制与提高外部管控双管齐下，促进各子公司自主经营管理能力的提升，保证公司整体运营健康、安全。</p>
诉讼风险	<p>公司将根据相关法律法规及监管部门的要求，完善各项内部控制制度，不断优化公司业务及管理流程，加强风险评估体系建设，加大内控执行情况监督检查力度，进一步完善法人治理结构、内部控制体系与风险防范机制，不断提升公司规范治理水平，促进公司健康、可持续发展。</p>
商誉等资产的减值风险	<p>公司因非同一控制下企业合并，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。无论是否存在减值迹象，公司于每年年度终了对商誉估计其可收回金额。公司依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。每年度公司将根据减值测试结果进行减值准备（若有）的计提。同时，公司将积极加强经营管理，充分发挥集团管理优势，以提升被合并企业经营业绩。</p>
控股股东及其他关联方非经营性资金占用风险	<p>公司控股股东及其他关联方存在对公司的非经营性资金占用，如相关责任方无法清偿占用上市公司的资金，将直接影响公司的财务状况，损害公司和股东的利益，请广大投资者注意投资</p>

	<p>风险。</p> <p>公司将密切关注宏观经济环境的变化，研究政策法规的最新变化，把握政策法规修订带来的发展机遇，审慎应对政策法规变化带来的不确定性，并将持续优化各业务板块的内部运营机制和监督管理机制，从公司治理、战略发展、市场协同、人才激励等各个方面不断完善相关制度与流程。同时，公司不断完善公司内部控制体系，建立健全公司内部监督机制，提高公司风险防范能力，加强对公司管理层、股东关于资金占用、关联方资金往来等事项的学习和培训，修订相关内部制度，要求公司各层面管理人员及财务人员、内审人员重点学习相关法律法规和监管规则，提升风险防范意识，提高规范运作能力，加大重点领域和关键环节监督检查力度，确保公司在所有重大事项决策上严格执行内部控制审批程序，以切实维护公司及全体股东的利益。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化。

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (五)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (九)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (十)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (十一)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一） 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：万元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	6,089.39	0.71%
作为第三人		
合计	6,089.39	0.71%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：万元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
巨潮资讯网 《关于提起 仲裁的公告》	股权转让纠纷	股权转让纠纷	否	47,499.33	否	该案已由北京仲裁委员会受理，截至本报

(公告编号: 2021-037)						告出具日尚无 仲裁结果。
---------------------	--	--	--	--	--	-----------------

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

由于上述案件尚未开庭审理，本次仲裁对公司本期利润或期后利润的可能影响尚不确定。公司将按照有关规定，根据本案进展情况及时履行信息披露义务。

### (二) 公司发生的提供担保事项

两网公司或退市公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过两网公司或退市公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

√是 □否

单位：万元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为两网公司或退市公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	长江润发（张家港）机械有限公司	5,000.00	5,000.00	5,000.00	2024/05/16	2024/09/20	连带责任保证	否	是
2	长江润发（张家港）机械有限公司	3,000.00	3,000.00	3,000.00	2023/06/21	2024/06/21	连带责任保证	否	是
3	长江润发（张家港）机械有限公司	3,000.00	3,000.00	3,000.00	2023/12/11	2024/12/10	连带责任保证	否	是
4	长江润发（张家港）机械	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2023/06/26	2024/12/25	连带责任保证	否	是

	有限公司								
5	长江润发（张家港）机械有限公司	5,500.00	5,500.00	5,500.00	2024/01/17	2024/07/18	连带责任保证	否	是
6	长江润发（张家港）机械有限公司	15,000.00	5,000.00	5,000.00	2024/01/10	2024/07/10	连带责任保证	否	是
7	长江润发（张家港）机械有限公司		5,000.00	5,000.00	2024/01/29	2024/07/29	连带责任保证	否	是
8	长江润发（张家港）机械有限公司		5,000.00	5,000.00	2024/01/15	2024/07/15	连带责任保证	否	是
9	长江润发（张家港）机械有限公司		3,000.00	3,000.00	3,000.00	2024/02/19	2024/08/19	连带责任保证	否
10	长江润发（张家港）机械有限公司	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2023/08/02	2024/08/01	连带责任保证	否	是
11	长江润发（张家港）机械有限公司	2,500.00	1,993.75	1,993.75	2023/08/21	2024/08/20	连带责任保证	否	是
12	长江润发（张家港）机械有限公司	3,000.00	3,000.00	3,000.00	2024/05/29	2025/05/28	连带责任保证	否	是
13	长江润发（张家	9,500.00	5,000.00	5,000.00	2024/05/07	2024/11/07	连带责任	否	是

	港)机械 有限公司						保证		
14	长江润 发(张家 港)机械 有限公司		4,500.00	4,500.00	2024/03/21	2025/03/21	连带 责任 保证	否	是
15	长江润 发(张家 港)机械 有限公司	6,000.00	2,250.00	2,250.00	2022/12/30	2024/12/30	连带 责任 保证	否	是
16	长江润 发(张家 港)机械 有限公司	30,000.0 0	2,000.00	2,000.00	2024/01/24	2024/07/24	连带 责任 保证	否	是
17	长江润 发(张家 港)机械 有限公司		4,000.00	4,000.00	2024/04/18	2024/10/18	连带 责任 保证	否	是
18	长江润 发(张家 港)机械 有限公司	4,300.00	2,957.24	2,957.24	2023/03/21	2026/03/21	连带 责任 保证	否	是
19	长江润 发(张家 港)机械 有限公司	10,000.0 0	5,000.00	5,000.00	2023/11/20	2024/05/20	连带 责任 保证	否	是
20	长江润 发(张家 港)机械 有限公司		5,000.00	5,000.00	2024/01/03	2024/07/03	连带 责任 保证	否	是
21	长江润 发(张家 港)机械 有限公司	3,000.00	3,000.00	3,000.00	2024/03/28	2024/09/27	连带 责任 保证	否	是
22	长江润	800.00	800.00	800.00	2024/01/30	2025/01/29	连带	否	是

	发（张家港）浦钢有限公司						责任保证		
22	长江润发（张家港）浦钢有限公司	5,000.00	2,500.00	2,500.00	2023/12/06	2024/08/30	连带责任保证	否	是
23	长江润发（张家港）浦钢有限公司		2,500.00	2,500.00	2023/12/06	2024/12/05	连带责任保证	否	是
24	长江润发（张家港）浦钢有限公司	15,000	8,000.00	8,000.00	2024/02/02	2025/02/02	连带责任保证	否	是
25	长江润发（张家港）浦钢有限公司		7,000.00	7,000.00	2024/02/01	2025/02/01	连带责任保证	否	是
26	长江润发（张家港）浦钢有限公司	5,000.00	956.66	956.66	2024/05/10	2024/11/10	连带责任保证	否	是
27	长江润发（张家港）浦钢有限公司	5,500.00	5,000.00	5,000.00	2024/02/28	2025/01/09	连带责任保证	否	是
28	长江润发（张家港）浦钢有限公司	10,760.39	3,904.93	3,904.93	2023/01/16	2025/01/16	连带责任保证	否	是
29	长江润发（张家港）浦钢有限公司	4,980.00	2,980.00	2,980.00	2023/07/03	2025/06/20	连带责任保证	否	是

30	长江润发（张家港）浦钢有限公司		2,000.00	2,000.00	2024/04/02	2025/04/02	连带责任保证	否	是
31	长江润发（张家港）浦钢有限公司	5,000.00	5,000.00	5,000.00	2023/11/28	2024/05/28	连带责任保证	否	是
32	长江润发圣玛（苏州）健康产业股权投资企业（有限合伙）	4,000	2,800.00	2,800.00	2023/01/09	2026/01/09	连带责任保证	否	是
33	长江润发张家港保税区医药投资有限公司	55,800	6,338.53	6,338.53	2018/08/23	2025/02/22	连带责任保证	否	是
34	长江润发张家港保税区医药投资有限公司		4,837.19	4,837.19	2018/08/31	2025/02/22	连带责任保证	否	是
35	海南海灵化学制药有限公司	50000	49000	49000	2022/11/21	2024/11/20	连带责任保证	否	是
36	海南海灵化学制药有限公司	36000	27030	27030	2022/6/21	2024/12/31	连带责任保证	否	是
37	海南海灵化学制药有限公司	33000	13000	13000	2023/12/20	2024/12/20	连带责任保证	否	是
38	海南海灵化学	12500	6,250	6,250	2023/05/17	2024/05/16	连带责任	否	是

	制 药 有 限 公 司						保 证		
合 计	-	350,140.3 9	227,098.3 0	227,098.3 0	-	-	-	-	-

### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2023年12月26日，吉林省汉合实业有限公司向长江润发集团有限公司开具电子银行承兑汇票，票面金额5亿元，承兑期限为6个月。公司子公司长江润发（张家港）机械有限公司以其持有的吉林银行5亿元3年期定期存单为上述银行承兑汇票的开具提供质押担保，该质押担保事项未履行审批手续。2024年6月26日，因吉林省汉合实业有限公司未能兑付上述5亿银行承兑汇票，吉林银行将长江润发（张家港）机械有限公司提供质押担保的5亿元定期存单用于承兑。

### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内两网公司或退市公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	350,140.39	227,098.30
公司及表内子公司为两网公司或退市公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	500,000,000	500,000,000
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	162,840.39	120,642.58
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	164,888.370	
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

2023年12月26日，吉林省汉合实业有限公司向长江润发集团有限公司开具电子银行承兑汇票，票面金额5亿元，承兑期限为6个月。公司子公司长江润发（张家港）机械有限公司以其持有的吉林银行5亿元3年期定期存单为上述银行承兑汇票的开具提供质押担保，该质押担保事项未履行审批手续。2024年6月26日，因吉林省汉合实业有限公司未能兑付上述5亿银行承兑汇票，吉林银行将长江润发（张家港）机械有限公司提供质押担保的5亿元定期存单用于承兑。

该担保属于违规担保行为，目前，公司及控股股东正积极配合证监会的立案检查，同时结合《全国法院民商事审判工作会议纪要》（法〔2019〕254号）（简称《九民纪要》）相关规定，公司正在与专业律所就上述担保的合法合规性进行研判，通过法律诉讼等手段保障公司及全体股东的权益。

### （三） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产10%及以上

是 否

#### （四） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### 控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

√适用 □不适用

单位：万元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
长江润发集团有限公司	非经营性资金占用	164,239.54	198,301.94	14,000.00	348,541.48	362,541.48
合计	-	164,239.54	198,301.94	14,000.00	348,541.48	362,541.48

##### 发生原因、整改情况及对公司的影响

公司在 2023 年度审计核查中发现存在长江润发集团有限公司（以下简称“控股股东”或“长江润发集团”）及关联方占用公司资金的情形，公司聘请的和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度财务报表出具了保留意见，并就资金占用情况出具了《关于对长江润发健康产业股份有限公司 2023 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明》（编号和信专字（2024）第 000245 号）。

公司本着对全体股东高度负责的态度，督促相关方积极筹措资金尽快偿还占用资金，以消除对公司的影响。目前公司正与长江润发集团有限公司保持积极沟通，围绕解决资金占用问题方案开展工作。2024 年 4 月 29 日，控股股东偿还占用资金 14,000 万元，截至报告期末，控股股东资金占用余额为 348,541.48 万元，公司下属子公司为控股股东违规担保余额为 5 亿元。

鉴于公司存在非经营性资金占用、违规担保、公司 2023 年度被出具了否定意见的内部控制审计报告，根据《深圳证券交易所股票上市规则（2023 年 8 月修订）》第 9.8.1 条第（一）项、第（二）项、第（四）项的规定，公司股票自 2024 年 5 月 6 日起被实施“其他风险警示”的特别处理。

公司股票在 2024 年 6 月 3 日至 2024 年 7 月 1 日期间，通过深圳证券交易所交易系统连续二十个交易日的每日股票收盘价均低于 1 元，触及深圳证券交易所《股票上市规则（2024 年修订）》第 9.2.1 条第一款第四项规定的股票终止上市情形。公司于 2024 年 8 月 7 日收到深圳证券交易所出具的《关于长江润发健康产业股份有限公司股票终止上市的决定》（深证上〔2024〕634 号），公司股票被深圳证券交易所决定终止上市，并在 2024 年 8 月 15 日被摘牌。

#### （五） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	8,200,000.00	2,061,056.08
销售产品、商品,提供劳务	3,000,000.00	2,040,073.84
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		0.00
其他	2,000,000.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

存款	0	0
贷款	0	0

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

无。

#### (六) 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

本报告期无经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项。  
事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

无

#### (七) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

无

#### (八) 股份回购情况

无

#### (九) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
重组交易对方、配套融资认购方、上市公司、上市公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员	2015年12月20日	不限	资产重组时所作承诺	重大资产重组事项承诺	关于提供信息真实、准确和完整的承诺	正在履行
长江润发集团及其实际控制人（郁全和、郁霞秋、邱其琴、黄忠和）	2015年12月20日	自承诺函签署之日起至承诺方与公司不再直接或间接保持股权控制关系	资产重组时所作承诺	重大资产重组事项承诺	关于避免和解决与上市公司同业竞争的承诺	正在履行
长江润发集团及其实际控制人（郁全和、郁霞秋、邱其琴、黄忠和）	2015年12月20日	自本次交易完成起至承诺方与公司不再直接或间接保持股权控制关系	资产重组时所作承诺	重大资产重组事项承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行

重组交易对方	2015年12月20日	不限	资产重组时所作承诺	重大资产重组事项承诺	关于主体资格及出资的承诺	正在履行
长江润发集团及实际控制人郁全和、郁霞秋、邱其琴、黄忠和	2016年01月26日	不限	资产重组时所作承诺	重大资产重组事项承诺	关于相关国有土地问题的承诺	正在履行
长江润发集团及实际控制人郁全和、郁霞秋、邱其琴、黄忠和	2016年01月26日	不限	资产重组时所作承诺	重大资产重组事项承诺	关于房产瑕疵的承诺	正在履行
长江润发集团有限公司	2016年01月23日	不限	资产重组时所作承诺	重大资产重组事项承诺	关于药品历史无诉讼的承诺	正在履行
长江润发集团有限公司	2016年04月14日	不限	资产重组时所作承诺	重大资产重组事项承诺	关于执行劳动保障情况的承诺	正在履行
长江润发集团有限公司；黄忠和；邱其琴；郁全和；郁霞秋	2010年06月18日	长期有效	首次公开发行或再融资时所作承诺	首次公开发行相关承诺	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

#### (十) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	应付票据承兑保证金	130,947,516.84	1.52%	应付票据承兑保证金
货币资金	货币资金	银行定期存单	3,330,000.00	0.04%	银行定期存单
货币资金	货币资金	司法冻结	13,728,084.39	0.16%	司法冻结
货币资金	货币资金	外汇户限制	57,037.09	0.00%	外汇户限制
固定资产	固定资产	查封	34,380,894.90	0.40%	查封
固定资产	固定资产	抵押	116,632,366.19	1.35%	用于办理融资租赁
合计			299,018,862.32	3.47%	

#### 资产权利受限事项对公司的影响

资产权利受限对公司的正常生产经营活动造成一定程度的影响，但不影响格式正常生产经营。

#### (十一) 调查处罚事项

2024年4月29日，公司收到中国证券监督管理委员会下发的《中国证券监督管理委员会立案告知书》（编

号：证监立案字0102024013号）。公司因涉嫌信息披露违法违规被证监会立案。报告期内，尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的正式的行政处罚决定。

**（十二） 失信情况**

经在中国执行信息公开网查询，公司及下属子公司不存在失信被执行情况。

**（十三） 破产重整事项**

无。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1,202,552,947	97.30%		1,202,552,947	97.30%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	33,430,073	2.70%		33,430,073	2.70%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	33,430,073	2.70%		33,430,073	2.70%
	核心员工					
总股本		1,235,983,020	-		1,235,983,020	-
普通股股东人数						46,713

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	长江润发集团有限公司	334,831,965		334,831,965	27.09		334,831,965	334,784,000	
2	中山松德张家港保税区医药产业股权投资企业（有限合伙）	121,607,997		121,607,997	9.84		121,607,997	111,667,797	72,033,898
3	东吴创业	94,830,788		94,830,788	7.67		94,830,788		

	投资有限公司—苏州苏上健康产业投资合伙企业（有限合伙）			88					
4	#湖南邕兴私募基金管理有限公司—邕兴定制价值1号私募证券投资基金	61,800,000	-1,090,200	60,709,800	4.91		60,709,800		
5	宁波宁聚资产管理中心（有限合伙）—融通5号证券投资基金	74,035,400	-44,848,896	29,186,504	2.36		29,186,504		
6	李柏森	15,778,125		15,778,125	1.28		15,778,125		
7	郁全和	11,833,594		11,833,594	0.96	11,833,594			
8	#吴镝		11,330,300	11,330,300	0.92		11,330,300		
9	香港中央结算有限公司	6,162,348	4,298,131	10,460,479	0.85		10,460,479		
10	郁霞秋	9,762,714		9,762,714	0.79	9,762,714			
	<b>合计</b>	730,642,931	-	700,332,266	56.67	21,596,308	678,735,958	446,451,797	72,033,898

#### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

郁霞秋、郁全和为本公司控股股东长江润发集团有限公司的实际控制人，郁霞秋、郁全和与长江润发集团有限公司为上市公司一致行动人；未知其他股东之间是否存在关联关系和是否属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
黄忠和	董事长	男	1972年5月	2010年11月5日		5,916,971		5,916,971	0.48%
邱其琴	董事	男	1964年10月	2010年11月5日		6,656,395		6,656,395	0.54%
卢斌	董事、总裁	男	1978年11月	2010年11月5日		2,218,798		2,218,798	0.18%
张道荣	董事	女	1988年2月	2024年1月29日					
李一青	董事、常务副总裁	男	1990年3月	2019年4月25日					
孙文遥	董事、副总裁、董秘	男	1984年5月	2021年1月28日					
舒知堂	独立董事	男	1967年10月	2021年1月28日					
张哲清	独立董事	男	1963年10月	2024年1月29日					
夏亲华	独立董事	女	1962年2月	2024年1月29日					
王建堂	监事会主席	男	1978年9月	2021年1月28日					
符琳鑫	职工代表监事	女	1976年10月	2024年1月29日					
张萍	监事	女	1987年11月	2024年5月28日					
张义	副总裁、财务总监	男	1972年12月	2019年4月25日					
郁霞秋	原董事长	女	1963年9月	2010年11月5日	2024年4月12日	9,762,714		9,762,714	0.79%

			月						
郁全和	原董事	男	1941年6月	2010年11月5日	2024年4月12日	11,833,594		11,833,594	0.96%
殷雄	原董事	男	1983年5月	2021年01月28日	2024年01月29日				
林洪生	原独立董事	女	1949年5月	2017年12月11日	2024年1月29日				
王自忠	原独立董事	男		2021年1月28日	2023年5月18日				
郭静娟	原独立董事	女	1965年5月	2023年5月18日	2024年1月29日				
郁敏芳	原监事会主席	女	1974年4月	2016年12月27日	2024年5月28日				
顾劲松	原监事	男	1969年2月	2021年1月28日	2024年1月29日				
陆一峰	原总裁	男	1974年4月	2019年4月25日	2024年1月29日				

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

黄忠和、邱其琴、郁霞秋、郁全和为公司实际控制人，与控股股东长江润发集团有限公司为一致行动人。

李一青先生与公司实际控制人之一郁霞秋女士为母子关系，为公司实际控制人之一郁全和先生之外孙，为公司董事、实际控制人之一邱其琴先生之表侄子，为公司董事、实际控制人之一黄忠和先生之表外甥，为公司监事郁敏芳女士之表侄子。

张道荣女士为本公司持股5%以上股东中山松德张家港保税区医药产业股权投资企业（有限合伙）执行事务合伙人青岛海丝泉宗投资管理有限公司之总助、财务经理。

张萍女士为公司实际控制人之一郁霞秋女士之侄媳妇，为公司实际控制人之一郁全和先生之孙媳妇，为公司董事、实际控制人之一黄忠和先生之表侄媳妇。

### （二）变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黄忠和	副董事长	新任	董事长	选举
卢斌	董事	新任	董事、总裁	换届
张道荣	无	新任	董事	换届
李一青	副总经理	新任	董事、常务副总经理	选举、新聘
孙文遥	董事会秘书	新任	董事、副总经理、董事会秘书	选举、新聘
张哲清	无	新任	独立董事	换届
夏亲华	无	新任	独立董事	换届
王建堂	监事	新任	监事会主席	选举
符琳鑫	无	新任	职工代表监事	选举

张萍	无	新任	监事	选举
张义	财务总监	新任	副总经理、财务总监	新聘
郁霞秋	董事长	离任	无	辞任
郁全和	董事	离任	无	辞任
殷雄	董事	离任	无	换届离任
林洪生	独立董事	离任	无	换届离任
王自忠	独立董事	离任	无	辞任
郭静娟	独立董事	离任	无	换届离任
郁敏芳	监事会主席	离任	无	辞任
顾劲松	职工代表监事	离任	无	换届离任
陆一峰	总经理	离任	无	换届离任

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

1、黄忠和先生，中国国籍，无永久境外居留权，1972年生，高级经济师。2001年南京大学企业管理现代财务与会计专业研究生进修班结业。曾任张家港鑫宏铝业开发有限公司财务科长，华夏（张家港）电梯有限公司办公室主任，长江润发集团有限公司副总裁，长江润发（江苏）薄板镀层有限公司总经理；现任公司董事长，长江润发集团有限公司董事长，长江润发张家港保税区股权投资企业（有限合伙）执行事务合伙人代表，长江润发张家港保税区医药产业股权投资企业（有限合伙）执行事务合伙人代表，山东华信制药集团股份有限公司董事长兼总经理，海南海灵化学制药有限公司执行董事，海南新合赛制药有限公司执行董事，上海益威实业有限公司执行董事，西藏贝斯特药业有限公司执行董事。

2、邱其琴先生，中国国籍，无永久境外居留权，1964年生，高级工程师、高级经济师。1996年毕业于苏州大学，2003年东南大学经济贸易专业结业。曾任张家港市空心导轨厂副厂长，长江润发集团有限公司副总经理；现任公司董事，长江润发集团有限公司董事局副主席。

3、卢斌先生，中国国籍，无永久境外居留权，1978年生，清华大学高级工商管理硕士。2001年毕业于中国地质大学行政管理专业。曾任长江润发集团有限公司办公室主任助理、科技信息部部长，公司财务总监。现任公司董事、总裁，长江润发集团有限公司董事，郑州圣玛妇产医院有限公司执行董事，开封新圣玛医院有限公司执行董事兼总经理，南阳圣玛妇产医院有限公司执行董事，长江润发（苏州）医疗投资有限公司执行董事兼总经理。

4、张道荣女士，1988年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，注册会计师。2016年1月至今在青岛海丝泉宗私募基金管理有限公司担任总助、财务经理。现任公司董事，并担任新巨丰董事。

5、李一青先生，中国国籍，无永久境外居留权，1990年3月生，英国布里斯托尔大学航空航天工程硕士，中国医药工业研究总院药学专业博士生在读。曾任中国商飞上海飞机制造有限公司担任助理工程师、工艺工程师、项目经理，担任C919后机身段PPV制造授权人、CRJ929中俄宽体飞机中央翼生产线项目负责人。荣获2018年度中国商飞C919首飞突出贡献奖，江苏省优秀共青团干部，江苏省好青年，张家港市优秀共青团干部等荣誉。现任公司董事、常务副总裁，海南海灵化学制药有限公司执行总裁，海南新合赛药业有限公司执行总裁，上海益威实业有限公司总裁，十九大团中央候补委员、苏州市人大代表、苏州人大建设委员会委员、张家港市人大代表、张家港团市委副书记、江苏省工商联执委会委员、海南省工商联执委会委员、江苏省科协第十届委员会委员、全国工商联医药行业协会副会长。

6、孙文遥先生，中国国籍，无境外永久居留权，1984年生，本科学历，已取得深圳证券交易所董事会秘书资格证书。历任长江润发集团有限公司办公室职员、张家港鑫宏铝业开发有限公司综合管理部

副部长、长江润发集团有限公司董事局秘书兼办公室主任、张家港鑫宏铝业开发有限公司常务副总、公司证券事务代表；现任公司董事、副总裁、董事会秘书。

7、张哲清先生，中国国籍，无永久境外居留权，1963年10月生，大学学历，高级经济师。1991年中国农业银行职工中等专业函授学校农村金融专业，2001年南京政治学院金融财会，2006年7月毕业于武汉理工大学工商管理专业。曾任张家港农联社乐余信用社信贷员、信贷组长、主任，张家港农商行副行长、党委副书记、董事，昆山农商行党委副书记、行长、董事长。现任公司独立董事。

8、舒知堂先生，中国国籍，无境外居留权，1967年10月出生，中国人民大学法律硕士学位，律师，长江商学院EMBA。1988年7月至1992年10月，任湖北省襄樊市科委干部；1992年10月至2006年12月，历任平安保险、泰康人寿襄樊中心支公司培训主管、营销部经理、襄樊杜立房地产开发有限公司总经理助理、北京航天普霖科技有限公司市场部经理等职；2007年2月至2017年3月，任北京市通商律师事务所执业律师、合伙人；2017年3月至今，任北京植德律师事务所执业律师、创始合伙人；现兼任嘉楠科技（NASDAQ:CAN）、中电科蓝天科技股份有限公司独立董事。2021年1月至今，任本公司独立董事。

9、夏亲华女士，中国国籍，无境外居留权，1962年2月出生，大学学历，主任中医师，1984年毕业于徐州医科大学医疗系，1997年毕业于上海中医药大学中医临床专业，2010-2011年于江苏省人民生殖中心进修辅助生殖。曾任丹阳市人民医院妇产科住院及主治医师；江苏省中西医结合医院妇产科科主任、副主任医师、主任中医师；南京中医药大学教授、江苏省中医院妇科主任中医师。现任公司独立董事。

10、王建堂先生，中国国籍，无永久境外居留权，1978年9月出生，中共党员，2001年毕业于第二军医大学南京军医学院，2018年获得香港财经学院工商管理硕士学位。2001年-2002年任解放军第903医院肾内科医师；2002年-2006年分别在GSK中国投资有限公司、赛诺菲安万特中国投资有限公司任职；现任公司监事会主席，海南海灵化学制药有限公司副总经理。

11、张萍女士，中国国籍，无永久境外居留权，1987年11月出生，中共党员，2009年毕业于南京信息工程大学。曾任长江润发机械股份有限公司办公室副主任、长江润发（苏州）医药科技有限公司行政总监；现任公司监事，长江润发集团监事、党委副书记，长江润发（苏州）工程科技有限公司总经理。

12、符琳鑫女士，中国国籍，无永久境外居留权，1976年10月出生，主任医师，1997年7月毕业于郑州大学医学院临床医学专业。1997年至2005年任鹿邑县妇幼保健院主治医师；2005年至2009年5月任郑州东方女子医院妇科主任；2009年6月至2011年7月任郑州金笛医院业务院长；2011年8月至2021年4月任郑州圣玛妇产医院妇科主任，现任公司监事，郑州圣玛妇产医院副院长兼妇科主任。

13、张义先生，中国国籍，无永久境外居留权，1972年12月生，本科学历，注册会计师。历任长江润发（宿迁）金属制品有限公司总账会计、财务部长，宿迁市鑫宏铝业开发有限公司财务部部长，长江润发（宿迁）集团有限公司财务部部长、海南海灵化学制药有限公司监事。现任公司副总经理、财务总监。

### （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	850	771
销售人员	180	178
技术人员	580	580

财务人员	73	72
行政人员	328	321
<b>员工总计</b>	<b>2011</b>	<b>1922</b>

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
<b>核心员工</b>	<b>670</b>	<b>12</b>	<b>9</b>	<b>673</b>
硕士及以上	11	1	1	11
本科	228	8	5	231
大专	266	3	0	269
中专及以下	165	0	2	163

**核心员工的变动情况**

核心员工未发生重大变动。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		222,869,166.02	2,188,101,935.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		-	503,254,596.96
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		299,016,159.54	265,370,804.34
应收款项融资		4,551,158.52	17,277,161.50
预付款项		66,538,013.57	27,859,164.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		4,657,546,078.78	1,650,426,831.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		474,726,662.02	579,113,882.47
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		17,774,843.18	34,449,966.72
<b>流动资产合计</b>		<b>5,743,022,081.63</b>	<b>5,265,854,342.88</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		8,000,000.00	8,000,000.00
长期股权投资			

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		360,000,000.00	360,000,000.00
投资性房地产		113,684,251.61	117,161,295.19
固定资产		870,238,901.98	918,992,977.82
在建工程		322,893,521.62	298,294,192.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		118,823,667.34	131,630,502.74
无形资产		345,277,500.03	358,815,680.56
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉		604,510,585.93	604,510,585.93
长期待摊费用		34,345,002.83	36,903,874.40
递延所得税资产		52,652,968.01	55,496,181.03
其他非流动资产		63,334,616.05	561,219,394.62
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,893,761,015.40</b>	<b>3,451,024,684.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,636,783,097.03</b>	<b>8,716,879,027.28</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,386,488,983.93	1,238,449,308.35
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		1,333,194,804.97	1,660,419,799.18
应付账款		360,902,920.93	415,914,337.49
预收款项		1,349,802.20	2,754,403.67
合同负债		27,887,760.56	51,923,512.23
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		31,360,564.38	41,630,612.31
应交税费		25,660,305.05	20,444,728.85
其他应付款		478,043,136.59	112,574,799.93
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		924,808,874.90	639,349,296.31
其他流动负债		1,838,448.04	5,332,836.91
<b>流动负债合计</b>		<b>4,571,535,601.55</b>	<b>4,188,793,635.23</b>

<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		16,000,000.00	404,365,699.96
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		119,487,277.95	122,790,129.34
长期应付款		170,261,687.88	172,529,158.61
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		16,093,182.35	17,378,425.65
递延所得税负债		38,364,943.63	42,165,555.45
其他非流动负债		-	
<b>非流动负债合计</b>		<b>360,207,091.81</b>	<b>759,228,969.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,931,742,693.36</b>	<b>4,948,022,604.24</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		1,235,983,020.00	1,235,983,020.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,261,866,505.16	3,261,866,505.16
减：库存股			
其他综合收益		837,514.62	674,617.63
专项储备			
盈余公积		92,617,200.45	92,617,200.45
一般风险准备			
未分配利润		-913,911,352.27	-860,959,930.86
归属于母公司所有者权益合计		<b>3,677,392,887.96</b>	<b>3,730,181,412.38</b>
少数股东权益		27,647,515.71	38,675,010.66
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,705,040,403.67</b>	<b>3,768,856,423.04</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>8,636,783,097.03</b>	<b>8,716,879,027.28</b>

法定代表人：黄忠和

主管会计工作负责人：张义

会计机构负责人：张义

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		799,883.05	1,065,244,713.41
交易性金融资产		-	50,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		-	50,000,000.00
应收账款		811,904.26	-

应收款项融资			
预付款项		1,774,483.31	1,267,677.54
其他应收款		2,989,757,375.64	1,222,595,192.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		272,373.56	86,466.15
<b>流动资产合计</b>		<b>2,993,416,019.82</b>	<b>2,389,194,049.23</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		4,139,262,330.87	4,138,162,330.87
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		360,000,000.00	360,000,000.00
投资性房地产		36,266,664.64	37,354,043.91
固定资产		13,282,408.44	14,067,671.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,779,510.36	3,834,685.69
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			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,552,590,914.31</b>	<b>4,553,418,731.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,546,006,934.13</b>	<b>6,942,612,780.90</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		190,932,739.41	130,105,111.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		487,938,051.35	578,000,000.00
应付账款		5,404,514.75	1,735,410.21
预收款项		1,471,284.40	2,754,403.67

合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,538,555.42	3,119,616.64
应交税费		267,719.05	169,672.65
其他应付款		1,808,057,689.20	1,166,274,433.47
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,496,610,553.58</b>	<b>1,882,158,647.75</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>2,496,610,553.58</b>	<b>1,882,158,647.75</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		1,235,983,020.00	1,235,983,020.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,518,917,865.92	3,518,917,865.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		92,617,200.45	92,617,200.45
一般风险准备			
未分配利润		201,878,294.18	212,936,046.78
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,049,396,380.55</b>	<b>5,060,454,133.15</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>7,546,006,934.13</b>	<b>6,942,612,780.90</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		1,230,135,340.57	1,748,568,988.92
其中：营业收入		1,230,135,340.57	1,748,568,988.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,268,433,081.68	1,658,645,893.69
其中：营业成本		931,211,348.00	1,121,959,199.23
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		10,841,550.66	16,054,657.74
销售费用		118,758,146.39	357,840,726.76
管理费用		100,450,452.59	93,111,960.46
研发费用		62,202,729.14	25,500,250.84
财务费用		44,968,854.90	44,179,098.66
其中：利息费用		45,934,944.47	43,804,224.16
利息收入		1,225,750.12	1,423,913.79
加：其他收益		25,787,179.79	22,923,340.83
投资收益（损失以“-”号填列）		3,864,926.46	421,182.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-2,812,348.35
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-249,596.96	106,003.49
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-16,288,413.22	-2,998,787.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-23,446,585.07	-25,234,903.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		123.67	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-48,630,106.44</b>	<b>85,139,931.31</b>
加：营业外收入		930,399.24	1,859,734.13
减：营业外支出		1,825,094.22	7,509,442.70
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-49,524,801.42</b>	<b>79,490,222.74</b>
减：所得税费用		14,454,114.94	15,419,943.31
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-63,978,916.36</b>	<b>64,070,279.43</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-		
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-63,978,916.36	64,070,279.43
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. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-11,027,494.95	-10,054,914.18
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-52,951,421.41	74,125,193.61
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>162,896.99</b>	<b>740,417.08</b>
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		<b>162,896.99</b>	<b>740,417.08</b>
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		162,896.99	740,417.08
(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		162,896.99	740,417.08
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-63,816,019.37</b>	<b>64,810,696.51</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-52,788,524.42	74,865,610.69
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-11,027,494.95	-10,054,914.18
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.0428	0.0600
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.0428	0.0600

法定代表人: 黄忠和

主管会计工作负责人: 张义

会计机构负责人: 张义

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>		<b>56,271,405.80</b>	<b>122,387,832.25</b>
减: 营业成本		53,873,705.01	107,657,116.07
税金及附加		530,054.47	670,382.53

销售费用			
管理费用		9,583,944.11	4,350,878.40
研发费用			
财务费用		4,104,669.82	1,372,885.91
其中：利息费用		4,150,833.31	1,724,722.23
利息收入		53,102.54	356,925.34
加：其他收益		3,757.75	-
投资收益（损失以“-”号填列）		759,452.05	1,775,827.62
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）			
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）			282,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-11,057,757.81</b>	<b>10,394,396.96</b>
加：营业外收入		5.21	-
减：营业外支出		-	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-11,057,752.60</b>	<b>10,394,396.96</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-11,057,752.60</b>	<b>10,394,396.96</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>-11,057,752.60</b>	<b>10,394,396.96</b>
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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		-11,057,752.60	10,394,396.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		1,263,017,683.13	2,058,683,705.55
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			
收到再保险业务现金净额			
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		20,220,019.68	20,001,782.80
收到其他与经营活动有关的现金		36,712,029.27	83,396,290.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,319,949,732.08</b>	<b>2,162,081,778.59</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		432,431,196.28	1,276,408,202.26
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		124,365,092.08	127,926,128.63
支付的各项税费		51,133,660.86	102,429,396.56
支付其他与经营活动有关的现金		441,313,923.78	371,124,927.64
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,049,243,873.00</b>	<b>1,877,888,655.09</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>270,705,859.08</b>	<b>284,193,123.50</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			31,287.81

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		3,845,846,427.11	1,097,804,561.46
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,845,846,427.11</b>	<b>1,097,835,849.27</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,167,438.68	87,180,253.42
投资支付的现金		-	75,450,000.00
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			11,347,288.48
支付其他与投资活动有关的现金		4,013,196,643.62	570,020,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,086,364,082.30</b>	<b>743,997,541.90</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-240,517,655.19</b>	<b>353,838,307.37</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	28,934.48
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	28,934.48
取得借款收到的现金		862,527,329.60	1,004,876,460.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>862,527,329.60</b>	<b>1,004,905,394.48</b>
偿还债务支付的现金		869,941,090.60	481,718,706.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,000,340.95	34,969,781.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>904,941,431.55</b>	<b>516,688,488.78</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-42,414,101.95</b>	<b>488,216,905.70</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>219,123.36</b>	<b>401,509.63</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-12,006,774.70</b>	<b>1,126,649,846.20</b>
加：期初现金及现金等价物余额		86,813,302.40	1,588,972,196.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>74,806,527.70</b>	<b>2,715,622,043.07</b>

法定代表人：黄忠和

主管会计工作负责人：张义

会计机构负责人：张义

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		59,846,606.83	278,877,226.98
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		712,739,955.50	1,244,018,142.86
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>772,586,562.33</b>	<b>1,522,895,369.84</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		55,466,733.44	62,674,547.51
支付给职工以及为职工支付的现金		2,341,186.21	2,347,189.95

支付的各项税费		841,822.41	2,339,076.57
支付其他与经营活动有关的现金		1,818,622,110.89	1,719,148,139.22
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,877,271,852.95</b>	<b>1,786,508,953.25</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,104,685,290.62</b>	<b>-263,613,583.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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		408,759,452.05	191,775,827.62
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>408,759,452.05</b>	<b>191,775,827.62</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,730.00	-
投资支付的现金		1,100,000.00	-
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		514,021,111.12	200,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>515,133,841.12</b>	<b>200,000,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-106,374,389.07</b>	<b>-8,224,172.38</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		150,000,000.00	80,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>150,000,000.00</b>	<b>80,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		-	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,385,153.66	1,734,277.78
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,385,153.66</b>	<b>81,734,277.78</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>146,614,846.34</b>	<b>-1,734,277.78</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>2.99</b>	<b>2.69</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,064,444,830.36</b>	<b>-273,572,030.88</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,065,244,713.41	958,364,845.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>799,883.05</b>	<b>684,792,814.49</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	九.5
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

- 1、公司于2024年5月29日注销了全资子公司长江润发（苏州）细胞生物科技有限公司。
- 2、公司于2024年6月4日出资设立了全资子公司长江润发（无锡）细胞生物科技有限公司。

### 四、 公司基本情况

#### 1、企业注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式为股份有限公司，统一社会信用代码 913205007141233790。注册地址（总部地址）为江苏省张家港市金港镇晨丰公路。董事长：黄忠和。

#### 2、企业的业务性质和主要经营活动

本公司主要从事医药产品研发、生产和销售，提供妇产科专科医疗服务，以及电梯导轨等机械产品的生产和销售，报告期内主营业务未发生变更。

#### 3、母公司以及实际控制人的名称

本公司的母公司为长江润发集团有限公司。

#### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于2024年8月29日批准报出。

## 五、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些资产、负债以外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

受长江润发集团有限公司非经营性资金占用的影响，本公司资金流动性风险较高。公司本着对全体股东高度负责的态度，将通过以下措施解决上述问题：（1）要求控股股东制定切实可行的还款方案，通过包括但不限于现金、股权转让收入等方式尽快清偿占用资金；（2）增加自身资产的流动性，加快应收账款回收，同步加强与供应商的沟通，在稳定供货的前提下缩减预付款；（3）保持与金融机构的沟通，积极开拓新融资渠道；（4）保持现有管理团队稳定的基础上，强化内部优化调整，减少非必要生产性支出，确保实现降本增效。

如果上述措施不能顺利实施，本公司持续经营将存在重大不确定性。根据目前实际情况，管理层认为本公司未来12个月具有持续经营能力，财务报表按照持续经营基础编制是恰当的。

## 六、重要会计政策及会计估计

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。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的财务状况、2024年上半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于1000万元
重要的实际核销的应收款项	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于1000万元
账龄超过一年的重要预付款项	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项总额的10%以上且金额大于1000万元
重要的在建工程	单个项目的期末余额大于1000万元
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额10%以上且金额大于1000万元
账龄超过一年的重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的10%以上且金额大于1000万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占公司净资产10%以上或子公司净损益占公司合并净利润的10%以上
重要的联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占公司净资产的10%以上或长期股权投资权益法下投资损益占公司合并净利润的10%以上

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### 1. 同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

### 2. 非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## 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予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

### 2. 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

### 3. 统一母子公司的会计政策、资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### 4. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### 5. 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整；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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 6. 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

##### (1) 一般处理方法

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

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，本公司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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### (2) 分步处置子公司

本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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；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。

#### 7. 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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。

#### 8. 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

### 1. 共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### 2. 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（二十二）长期股权投资”。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日中国人民银行公布的基准汇率的近似汇率折合为记账本位币记账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### 2. 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司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。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）本公司持有的债务工具：

#### ①摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

（2）本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

### 3. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的是本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### 5. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

### 6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### 7. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司

采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

#### 8. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### (1) 预期信用损失的计量

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。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备：

##### ① 应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

##### A、应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合 1	信用风险较低的银行	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收票据组合 2	信用风险较高的企业	

##### B、应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合 1	以应收款项的账龄作为信用风险特征的经销商客户应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款组合 2	风险较低的应收合并范围内关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%。

##### 应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 本附注均同)	5
1-2 年 (含 2 年, 本附注均同)	20
2-3 年 (含 3 年, 本附注均同)	50
3 年以上	100

##### C、其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 1	应收股利	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款组合 2	应收金融机构的利息	
其他应收款组合 3	日常活动中应收回的各类押金、代垫款、质保金、备用金、往来款等款项。	
其他应收款组合 4	应收风险较低的合并范围内关联方款项	
其他应收款组合 5	关联方往来及资金占用款项	
其他应收款组合 6	非关联方往来及资金占用款项	

D、应收款项融资确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收款项融资组合 1	信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收款项融资组合 2	信用风险较高的企业	
应收款项融资组合 3	应收一般经销商	

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的 PPP 项目应收款、BT 项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ② 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### (2) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### (3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ① 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- ② 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- ③ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ④ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ⑤ 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- ⑥ 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- ⑦ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑧ 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

##### (4) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### （5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### （6）核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 12、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见六、（十一）金融工具。

### 13、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见六、（十一）金融工具。

### 14、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式详见六、（十一）金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

1. 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
2. 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### 15、其他应收款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见六、（十一）金融工具。

### 16、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 17、存货

#### 1. 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）、消耗性生物资产等。

#### 2. 发出存货的计价方法

原材料、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）按先进先出法计价。

#### 3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品、消耗性生物资产和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制，并在期末对存货进行全面盘点，盘亏、毁损结果，在期末结账前处理完毕，经授权批准后计入当期损益。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## 18、持有待售资产

### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司在主要通过出售（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时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了本公司合并中取得的商誉的，该处置组包含分摊至处置组的商誉。

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：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；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。

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

### 2. 终止经营的认定标准

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

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 19、债权投资

参见附注六、（十一）金融工具。

## 20、其他债权投资

参见附注六、（十一）金融工具。

## 21、长期应收款

参见附注六、（十一）金融工具。

## 22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

### 1. 初始投资成本确定

（1）对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债

务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## 2. 后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

### (2) 权益法核算

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

采用权益法核算时，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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

## 4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

## 5. 长期股权投资处置

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

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

### 1. 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

### 2. 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

## 24、固定资产

### (1) 确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

(1) 该固定资产包含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计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机械设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19
电子设备及其他资产	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

### (3) 固定资产处置

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 25、在建工程

### 1. 在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### 2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）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) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

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

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 26、借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本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。

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。

本公司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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

### 2. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；（2）占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 27、生物资产

## 28、油气资产

## 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

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

#### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	依据	摊销方法
土地使用权	土地尚可使用年限	土地使用证	直线法
专利及生产技术	10年	预计使用年限	直线法
商标权	10年	预计使用年限	直线法
软件	2-10年	预计使用年限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无

形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 30、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。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，本公司在以后会计期间不予转回。

## 31、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

## 32、合同负债

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

## 33、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### （3） 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### （4） 其他长期职工福利的会计处理方法

## 34、 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

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

## 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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 36、 优先股、永续债等其他金融工具

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，则分类为权益工具。对于归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时

收到的对价扣除交易费用后增加公司所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，其回购或注销作为权益变动处理。

### 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

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

#### 1. 销售商品收入

公司通常情况下销售商品收入，根据内外销单据不同，收入确认的具体方法如下：

(1) 国内销售：公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(2) 出口销售：公司按照与客户签订的合同、订单发货、报关，取得报关手续，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

#### 2. 提供劳务收入

本公司劳务收入主要为医疗服务收入。本公司在医疗服务已提供、收到价款或取得收取价款的权利时，确认医疗服务收入。

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

### 38、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似的费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

1. 管理费用。

2. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

3. 与履约义务中已履行部分相关的支出。

4. 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

本公司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，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1 减 2 的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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. 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### 2. 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对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）。

#### 3. 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对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。

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。

#### 4. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。

政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

#### 5. 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### 40、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1. 本公司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。

2. 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 本公司对与子公司及联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。本公司对与子公司及联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。

4. 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

5. 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

（1）递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

（2）本公司内该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。

### 41、租赁

#### （1）作为承租方租赁的会计处理方法

##### （1）使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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，将剩余金额计入当期损益。

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）租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并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。

在租赁期开始后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；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。

## （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对施工机械和运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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。

## （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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，本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

### （1）租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人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。

### （2）经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### （3）融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。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附注“六、（十一）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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

### （4）租赁变更

本公司作为出租人的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：①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；②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，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①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，本公司作为出租人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；②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，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本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。

### （3）售后租回交易

本公司按照附注“三、（三十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见附注“六、（十一）金融工具”。

本公司作为买方及出租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见附注“六、（十一）金融工具”。

## 42、其他重要的会计政策和会计估计

### 1. 股份回购

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### 2. 分部信息

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。

### 3. 非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，本公司的非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，本公司以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，本公司以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。涉及补价的，按照以下规定处理：①支付补价的，以换出资产的公允价值，加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。②收到补价的，以换出资产的公允价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值加上收到补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量条件的非货币性资产交换，本公司以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。涉及补价的，应当按照下列规定进行处理：①支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。②收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，本公司以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

#### 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

单位：元

##### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

#### 44、其他

### 七、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)；出口销售实行“免、抵、退”税政策，公司为自营出口，执行财政部、国家税务总局颁发的财税〔2009〕88号文件规定的退税率。	内销收入 13%、9%、6%；出口退税率 13%；
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、9%
教育费附加、地方教育费附加	应纳流转税额	3%、2%
利得税	应税利润	8.25%、16.50%
房产税	从价计征的，按房产原值一次扣除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按房租收入的 12% 计缴。	1.2%、12%
堤围防洪费	应纳流转税额	1%

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
贝斯特医药（亚洲）有限公司	8.25%、16.50%
海南海灵化学制药有限公司、海南海新合赛制药有限公司、上海益威实业有限公司	15%
西藏贝斯特药业有限公司	9%
合并范围内的其他公司	25%

#### 2、税收优惠

1. 根据财政部、国家税务总局 2016 年第 36 号公告，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。本公司之二级子公司郑州圣玛妇产医院有限公司及其子公司提供的医疗服务收入免征增值税。

2. 2013 年 10 月 13 日，本公司之二级子公司海南海灵化学制药有限公司被海南省科学技术厅、海南省财政厅、海南省国家税务局和海南省地方税务局联合认定为高新技术企业。2022 年 10 月 18 日，海南海灵化学制药有限公司通过高新技术企业复审，证书编号为 GR202246000492，有效期为三年。

3. 2021 年 11 月 18 日，本公司之三级子公司上海益威实业有限公司被上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为 GR202131002358，有效期为三年。

4. 根据《西藏自治区企业所得税政策实施办法（暂行）》（藏政发〔2022〕11 号，以下简称《实施办法》）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对从事西藏自治区鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，应缴纳的企业所得税属于地方分享的部分，符合减免条件的，按《实施办法》相应优惠政策减免。本公司之三级子公司西藏贝斯特药业有限公司符合相关减免条件，享受该项税收优惠政策。

5. 根据财政部与国家税务总局联合印发的《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31号），对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。该通知自2020年1月1日起执行至2024年12月31日。本公司之二级子公司海南海灵化学制药有限公司、海南新合赛制药有限公司符合相关减免条件，享受该项税收优惠政策。

## 八、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	268,666.15	243,089.09
银行存款	158,020,906.68	83,122,936.84
其他货币资金	64,579,593.19	2,104,735,909.46
合计	222,869,166.02	2,188,101,935.39
其中：存放在境外的款项总额	1,453,074.51	1,317,014.38
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	148,062,638.32	2,104,735,909.46

其他说明：

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	130,947,516.84	158,304,550.59
银行定期存单	3,330,000.00	9,825,085.70
冻结的银行存款	13,728,084.39	5,264,082.40
其他	57,037.09	1,931,342,190.77
合计	148,062,638.32	2,104,735,909.46

### 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	0	503,254,596.96
其中：		
债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
银行理财产品	0	503,254,596.96
其中：		
合计	0	503,254,596.96

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	277,161,255.04	248,882,218.80
1至2年	24,082,792.06	19,596,354.67
2至3年	33,407,534.97	26,511,225.49
3年以上	60,541,433.37	49,503,728.91
3至4年	8,315,995.20	4,849,659.22
4至5年	791,982.00	9,445,666.95
5年以上	11,862,011.99	35,208,402.74
合计	395,193,015.44	344,493,527.87

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	11,791,616.80	2.98%	11,791,616.80	100.00%	0.00	10,587,804.38	3.07%	10,587,804.38	100.00%	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	383,401,398.64	97.02%	84,385,239.10	22.01%	299,016,159.54	333,905,723.49	96.93%	68,534,919.15	20.53%	265,370,804.34
其中:										
合计	395,193,015.44	100.00%	96,176,855.90	24.34%	299,016,159.54	344,493,527.87	100.00%	79,122,723.53	22.97%	265,370,804.34

按单项计提坏账准备: 11,791,616.80

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
苏州多金机械制造有限公司	10,587,804.38	10,587,804.38	10,583,804.38	10,583,804.38	100.00%	款项严重逾期且对方无执行可能
张家港保税区烨辉国际贸易有限公司			1,187,333.42	1,187,333.42	100.00%	款项严重逾期且对方无执行可能
张家港保税区荣春国际贸易有限公司			20,479.00	20,479.00	100.00%	款项严重逾期且对方无执行可能
合计	10,587,804.38	10,587,804.38	11,791,616.80	11,791,616.80		

按组合计提坏账准备: 84,385,239.10

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合1: 账龄组合	383,401,398.64	84,385,239.10	22.01%
合计	383,401,398.64	84,385,239.10	

确定该组合依据的说明: 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	10,587,804.38	1,207,812.42	4,000.00			11,791,616.80
按组合计提坏账准备	68,534,919.15	17,058,132.37	1,207,812.42			84,385,239.10
合计	79,122,723.53	18,265,944.79	1,211,812.42	0.00	0.00	96,176,855.90

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位: 元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
应收账款一	29,640,720.00		29,640,720.00	7.50%	13,224,192.00

应收账款二	22,551,908.07		22,551,908.07	5.71%	1,127,595.40
应收账款三	19,275,569.51		19,275,569.51	4.88%	963,778.48
应收账款四	16,068,989.00		16,068,989.00	4.07%	803,449.45
应收账款五	14,104,004.79		14,104,004.79	3.57%	705,200.24
合计	101,641,191.37		101,641,191.37	25.72%	16,824,215.57

#### 4、应收款项融资

##### (1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,551,158.52	17,277,161.50
合计	4,551,158.52	17,277,161.50

#### 5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,657,546,078.78	1,650,426,831.01
合计	4,657,546,078.78	1,650,426,831.01

##### (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
暂借款	3,977,740,195.50	
往来款项	665,205,047.43	1,647,026,093.36
保证金、押金	15,197,927.60	8,104,937.59
备用金	597,285.44	303,958.56
代扣代缴款	883,142.81	1,369,876.58
其他	3,241,178.46	
合计	4,662,864,777.24	1,656,804,866.09

##### (2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	1,714,051,240.68	1,649,599,213.61
1至2年	2,943,071,373.65	855,728.15
2至3年	231,738.63	248,691.82
3年以上	5,510,424.28	6,101,232.51
3至4年	696,363.08	469,131.55
4至5年	552,704.67	1,425,263.29
5年以上	4,261,356.53	4,206,837.67
合计	4,662,864,777.24	1,656,804,866.09

##### (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	4,662,864,777.24	100.00%	5,318,698.46	0.11%	4,657,546,078.78	1,656,804,866.09	100.00%	6,378,035.08	0.38%	1,650,426,831.01
其中：										
合计	4,662,864,777.24	100.00%	5,318,698.46	0.11%	4,657,546,078.78	1,656,804,866.09	100.00%	6,378,035.08	0.38%	1,650,426,831.01

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		6,378,035.08		6,378,035.08
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		222,444.76		222,444.76
本期转回		1,281,781.38		1,281,781.38
2024 年 6 月 30 日余额		5,318,698.46	0.00	5,318,698.46

#### (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	
按组合计提坏账准备	6,378,035.08	222,444.76	1,281,781.38			5,318,698.46

#### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
江苏鑫田贸易有限公司	暂借款	3,977,524,502.50	多账龄	85.30%	0.00
长江润发集团有限公司	往来款项	523,136,060.42	1 年以内	11.22%	0.00
张家港保税区援信企业管理有限公司	往来款项	140,000,000.00	1 年以内	3.00%	0.00
苏银金融租赁股份有限公司	保证金	8,000,000.00	1 年以内	0.17%	0.00
楚天科技股份有限公司	其他	2,700,000.00	1 年以内	0.06%	135,000.00
合计		4,651,360,562.92		99.75%	135,000.00

## 6、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	65,358,702.31	98.23%	26,603,982.42	95.50%
1 至 2 年	22,110.59	0.03%	546,569.56	1.96%
2 至 3 年	649,594.49	0.98%	675,312.51	2.42%
3 年以上	507,606.18	0.76%	33,300.00	0.12%
合计	66,538,013.57		27,859,164.49	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项目	金额	占预付款项总额的比例 (%)
预付单位一	21,337,195.49	32.07%
预付单位二	8,914,116.19	13.40%
预付单位三	6,428,719.53	9.66%

预付单位四	2,056,800.00	3.09%
预付单位五	1,834,862.40	2.76%
<b>合计</b>	<b>40,571,693.61</b>	<b>60.98%</b>

## 7、存货

### (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	144,404,148.23	5,846,124.76	138,558,023.47	250,128,920.98	12,128,638.96	238,000,282.02
在产品	45,596,640.39	3,670,245.59	41,926,394.81	62,241,687.63	3,710,349.29	58,531,338.34
库存商品	344,087,979.94	49,845,736.20	294,242,243.74	343,806,684.15	61,224,422.04	282,582,262.11
<b>合计</b>	<b>534,088,768.57</b>	<b>59,362,106.55</b>	<b>474,726,662.02</b>	<b>656,177,292.76</b>	<b>77,063,410.29</b>	<b>579,113,882.47</b>

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	12,128,638.96			6,282,514.20		5,846,124.76
在产品	3,710,349.29			40,103.70		3,670,245.59
库存商品	61,224,422.04			11,378,685.84		49,845,736.20
<b>合计</b>	<b>77,063,410.29</b>			<b>17,701,303.74</b>		<b>59,362,106.55</b>

### (3) 存货跌价准备和合同履约成本计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	根据会计政策计提	本期无转回	本期生产已领用
在产品	根据会计政策计提	本期无转回	本期生产已领用
库存商品	根据会计政策计提	本期无转回	本期已销售

## 8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的应交增值税进项税额	17,774,843.18	34,449,966.72
<b>合计</b>	<b>17,774,843.18</b>	<b>34,449,966.72</b>

其他说明：无。

## 9、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保 证金	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>8,000,000.00</b>		<b>8,000,000.00</b>	<b>8,000,000.00</b>		<b>8,000,000.00</b>	

10、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
苏州和远投资合伙企业（有限合伙）	360,000,000.00	360,000,000.00
合计	360,000,000.00	360,000,000.00

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
<b>一、账面原值</b>				
1. 上市口径期初余额	137,354,260.62	24,952,425.19		162,306,685.82
2. 本期增加金额	86,241.96			
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	137,440,502.58	24,952,425.19		162,392,927.77
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>				
1. 上市口径期初余额	38,106,043.27	7,039,347.35		45,145,390.63
2. 本期增加金额	3,312,629.77	250,655.77		
(1) 计提或摊销	3,312,629.77	250,655.77		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	41,418,673.04	7,290,003.12		48,708,676.16
<b>三、减值准备</b>				
1. 上市口径期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
<b>四、账面价值</b>				
1. 期末账面价值	96,021,829.54	17,662,422.07		113,684,251.61
2. 期初账面价值	99,248,217.35	17,913,077.84		117,161,295.19

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

## 12、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	869,802,160.41	918,992,977.82
固定资产清理	436,741.57	
合计	870,238,901.98	918,992,977.82

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他资产	合计
一、账面原值：						
1. 上市口径期初余额	1,017,242,444.19	952,348,119.75	20,654,980.23	39,270,596.39	50,037,142.14	2,079,553,282.70
2. 本期增加金额	1,938,336.94	6,223,033.98	251,385.88	1,184,211.82	1,799,142.63	11,396,111.25
(1) 购置	1,938,336.94	3,948,927.52	251,385.88	1,184,211.82	1,799,142.63	9,122,004.79
(2) 在建工程转入	0.00	2,274,106.46	0.00	0.00	0.00	2,274,106.46
(3) 企业合并增加						0.00
(4) 投资性房地产						0.00
3. 本期减少金额	0.00	7,849,044.44	0.00	339,987.31	267,446.58	8,456,478.33
(1) 处置或报废	0.00	7,849,044.44	0.00	339,987.31	267,446.58	8,456,478.33
(2) 投资性房地产						0.00
(3) 合并范围变更减少						0.00
4. 期末余额	1,019,180,781.13	950,722,109.29	20,906,366.11	40,114,820.90	51,568,838.19	2,082,492,915.62
二、累计折旧	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1. 上市口径期初余额	412,050,421.11	657,047,218.37	14,812,996.94	35,497,898.72	41,151,769.74	1,160,560,304.88
2. 本期增加金额	23,797,546.39	29,113,817.54	866,534.95	529,862.33	2,777,831.09	57,085,592.30
(1) 计提	23,797,546.39	29,113,817.54	866,534.95	529,862.33	2,777,831.09	57,085,592.30
(2) 投资性房地产						0.00
3. 本期减少金额	0.00	4,782,947.49	0.00	94,004.34	78,190.14	4,955,141.97
(1) 处置或报废	0.00	4,782,947.49	0.00	94,004.34	78,190.14	4,955,141.97
(2) 投资性房地产						
(3) 合并范围变更减少						
4. 期末余额	435,847,967.50	681,378,088.42	15,679,531.89	35,933,756.71	43,851,410.69	1,212,690,755.21
三、减值准备						
1. 上市口径期初余额						
2. 本期增加金额						

(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 合并范围变更减少						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	583,332,813.63	269,344,020.87	5,226,834.22	4,181,064.19	7,717,427.50	869,802,160.41
2. 期初账面价值	605,192,023.08	295,300,901.38	5,841,983.29	3,772,697.67	8,885,372.40	918,992,977.82

### (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
职工宿舍土地	14,622,646.35	本公司投资转入全资子公司长江润发(张家港)机械公司, 产权变更手续在办理中
科研大楼	4,708,933.62	本公司投资转入全资子公司长江润发机械公司, 产权变更手续在办理中
张地 2008G077 地块	971,414.94	本公司投资转入全资子公司长江润发机械公司, 产权变更手续在办理中
华信制药及其子公司车间、仓库	34,695,639.46	办理中
基地三保安亭及库房	153,698.27	办理中
张地 2014-B11-A 号	39,658,977.91	办理中

### (3) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
电子设备	42,252.39	0.00
机器设备	391,509.35	
其他资产	2,842.33	
交通工具	137.50	
<b>合计</b>	<b>436,741.57</b>	<b>0.00</b>

## 13、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	322,893,521.62	298,294,192.11
合计	322,893,521.62	298,294,192.11

### (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
FC7-水系统	6,168,979.66	5,860,530.68	308,448.98	6,168,979.66	5,860,530.68	308,448.98
第12号楼建设项目	8,905,079.79		8,905,079.79	8,905,079.79		8,905,079.79
海灵粉针类车间改造工程	12,937,970.74		12,937,970.74	12,937,970.74		12,937,970.74
海灵头孢原料车间改造项目	10,765,951.00		10,765,951.00	10,765,951.00		10,765,951.00
海口药谷安居房	21,945,480.00		21,945,480.00	21,945,480.00		21,945,480.00
海灵水针类车间改造项目	19,123,590.01		19,123,590.01	16,151,179.81		16,151,179.81
海口美安新城安居房	11,726,640.00		11,726,640.00	11,726,640.00		11,726,640.00

海灵信息系统升级项目	6,930,560.06		6,930,560.06	6,408,604.22		6,408,604.22
海口美安科技新城生产基地	205,254,305.79		205,254,305.79	184,684,235.28		184,684,235.28
其他	24,995,495.25		24,995,495.25	24,460,602.29		24,460,602.29
合计	328,754,052.30	5,860,530.68	322,893,521.62	304,154,722.79	5,860,530.68	298,294,192.11

(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
海灵针车改造间造程	15,000,000.00	12,937,970.74	0.00			12,937,970.74	86.25%	90%				其他
海头原车改造项目	12,000,000.00	10,765,951.00	0.00			10,765,951.00	89.72%	80%				其他
海口药安居	22,000,000.00	21,945,480.00	0.00			21,945,480.00	99.75%	90%				其他
海水类间造项目	18,000,000.00	16,151,179.81	2,972,410.20			19,123,590.01	106.24%	90%				其他
海口美新安居	12,000,000.00	11,726,640.00	0.00			11,726,640.00	97.72%	90%				其他
海灵信息系统升级项目	8,880,000.00	6,408,604.22	521,955.84			6,930,560.06	78.05%	50%				其他
海口美安科技新城生产基地	300,000,000.00	184,684,235.28	20,570,070.51			205,254,305.79	68.42%	51%				募投资金+自有资金
合计	387,880,000.00	264,620,061.05	24,064,436.55	0.00	0.00	288,684,497.60						

#### 14、使用权资产

##### (1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 上市口径期初余额	191,729,953.46	191,729,953.46
2. 本期增加金额		0.00
3. 本期减少金额	3,720,001.80	3,720,001.80
(1) 处置	3,720,001.80	3,720,001.80
4. 期末余额	188,009,951.66	188,009,951.66
二、累计折旧		0.00
1. 上市口径期初余额	60,099,450.72	60,099,450.72
2. 本期增加金额	9,086,833.60	9,086,833.60
3. 本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置		0.00
4. 期末余额	69,186,284.32	69,186,284.32
三、减值准备		0.00
1. 上市口径期初余额		0.00
2. 本期增加金额		0.00
3. 本期减少金额		0.00
4. 期末余额		0.00
四、账面价值		0.00
1. 期末账面价值	118,823,667.34	118,823,667.34
2. 期初账面价值	131,630,502.74	131,630,502.74

#### 15、无形资产

##### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
一、账面原值					
1. 上市口径期初余额	339,344,254.41	134,969,266.78	32,831,785.94	35,942,719.00	543,088,026.13
2. 本期增加金额	0.00	0.00	13,990.00	0.00	13,990.00
(1) 购置	0	0	13,990.00	0	13,990.00
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 投资性房地产					
4. 期末余额	339,344,254.41	134,969,266.78	32,845,775.94	35,942,719.00	543,102,016.13
二、累计摊销					
1. 上市口径期初余额	67,659,340.96	82,962,245.14	14,481,309.34	19,169,450.13	184,272,345.57
2. 本期增加金额	4,338,419.49	6,144,226.92	1,272,388.17	1,797,135.95	13,552,170.53
(1) 计提	4,338,419.49	6,144,226.92	1,272,388.17	1,797,135.95	13,552,170.53
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 投资性房地产					

4. 期末余额	71,997,760.45	89,106,472.06	15,753,697.51	20,966,586.08	197,824,516.10
三、减值准备					
1. 上市口径期初余额					
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	267,346,493.96	45,862,794.72	17,092,078.43	14,976,132.92	345,277,500.03
2. 期初账面价值	271,684,913.45	52,007,021.64	18,350,476.60	16,773,268.87	358,815,680.56

## 16、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		处置		
海南海灵化学制药收购项目资产组	1,894,224,863.54					1,894,224,863.54
郑州圣玛妇产医院收购项目资产组	182,012,249.16					182,012,249.16
合计	2,076,237,112.70					2,076,237,112.70

### (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		处置		
海南海灵化学制药收购项目资产组	1,289,714,277.61					1,289,714,277.61
郑州圣玛妇产医院收购项目资产组	182,012,249.16					182,012,249.16
合计	1,471,726,526.77					1,471,726,526.77

## 17、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
郑州圣玛妇产医院装修工程	17,902,657.43	61,500.00	1,118,637.97	866,685.66	15,978,833.80
南阳圣玛妇产医院装修工程	313,425.75	0.00	70,820.70	0.00	242,605.05
开封新圣玛妇产医院装修工程	10,198,460.82	0.00	648,520.14	0.00	9,549,940.68
商标许可费	5,483,454.31	0.00	167,860.86	0.00	5,315,593.45
海南新合赛车间改造工程	1,675,136.09	0.00	132,365.04	0.00	1,542,771.05
异地库改造工程	69,645.31	0.00	18,168.30	0.00	51,477.01
山东华信厂区改造	1,261,094.69	260,779.85	498,686.47	0.00	1,023,188.07

冻干机自动进出料线		866,685.66	226,091.94	0.00	640,593.72
合计	36,903,874.40	1,188,965.51	2,881,151.42	866,685.66	34,345,002.83

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	113,815,550.63	16,312,628.97	100,605,021.46	14,626,902.74
内部交易未实现利润	36,892,329.14	4,555,810.38	40,013,037.44	6,082,035.17
可抵扣亏损				
递延收益	12,749,971.52	1,912,495.73	13,217,925.65	1,982,688.84
租赁负债	119,489,176.48	29,872,032.93	131,218,217.12	32,804,554.28
合计	282,947,027.77	52,652,968.01	285,054,201.67	55,496,181.03

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	57,726,845.22	8,659,026.79	61,718,114.69	9,257,929.75
使用权资产	118,823,667.36	29,705,916.84	131,630,502.80	32,907,625.70
合计	176,550,512.58	38,364,943.63	193,348,617.49	42,165,555.45

### (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		52,652,968.01		55,496,181.03
递延所得税负债		38,364,943.63		42,165,555.45

### (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
可抵扣暂时性差异	126,476,383.59	64,909,645.68
可抵扣亏损	661,935,920.60	532,435,883.86
合计	788,412,304.19	597,345,529.54

### (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 年度	38,439,783.49	37,962,945.71	
2025 年度	47,004,434.25	44,978,898.40	
2026 年度	46,695,413.78	48,024,393.13	
2027 年度	190,635,551.20	204,212,799.31	
2028 年度	233,742,853.51	197,256,847.31	
2029 年度	105,417,884.37		
合计	661,935,920.60	532,435,883.86	

## 19、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购建长期资产的预付款项	63,334,616.05	0.00	63,334,616.05	61,219,394.62		61,219,394.62
3 年定期存单				500,000,000.00		500,000,000.00
合计	63,334,616.05	0.00	63,334,616.05	561,219,394.62	0.00	561,219,394.62

## 20、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	189,000,000.00	303,938,845.28
保证借款	1,193,569,167.86	933,300,000.00
信用借款	1,500,000.00	
应付利息	2,419,816.07	1,210,463.07
合计	1,386,488,983.93	1,238,449,308.35

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
长江润发(张家港)机械有限公司	7,500,000.00	5.45%	2024/6/20	逾期金额日万分之五
海南海灵化学制药有限公司	49,812,500.00	7.56%	2024/5/16	

## 21、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	724,209,566.96	1,359,000,000.00
银行承兑汇票	608,985,238.01	301,419,799.18
合计	1,333,194,804.97	1,660,419,799.18

## 22、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	214,605,074.92	192,348,198.08
咨询费	40,110,037.54	142,912,477.25
运费	7,534,598.47	10,518,808.65
设备及工程款	18,952,088.30	36,775,470.61
镀锌费	2,448,608.07	2,584,440.94
技术开发费	1,333,865.21	2,429,027.53
其他	75,918,648.42	14,930,778.24
劳务费	-	11,874,987.18
租赁费	-	1,540,149.01
合计	360,902,920.93	415,914,337.49

## 23、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	478,043,136.59	112,574,799.93
合计	478,043,136.59	112,574,799.93

### (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、押金	50,605,819.94	64,913,276.68
代收代付款	504,237.56	661,523.25
往来款、借款	344,158,765.41	47,000,000.00
	82,774,313.68	
合计	478,043,136.59	112,574,799.93

### (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
----	------	-----------

浙江惠迪森药业有限公司	25,500,000.00	保证金未结算
深圳市联诚医药有限公司	8,500,000.00	保证金未结算
楚天科技股份有限公司	2,013,000.00	质保金未结算
重药控股(四川)有限公司	2,000,000.00	保证金未结算
长江医药集团有限公司	1,032,500.00	保证金未结算
湖北文菲医疗科技有限公司	1,000,000.00	保证金未结算
合计	40,045,500.00	

## 24、预收款项

### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房租	1,349,802.20	2,754,403.67
合计	1,349,802.20	2,754,403.67

## 25、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	6,466,602.47	41,322,039.97
医疗款	14,679,108.45	10,601,472.26
	6,742,049.64	
合计	27,887,760.56	51,923,512.23

## 26、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	41,452,139.27	104,814,465.50	114,978,768.80	31,287,835.97
二、离职后福利-设定提存计划	178,473.04	11,541,727.04	11,647,471.67	72,728.41
三、辞退福利				
合计	41,630,612.31	116,356,192.54	126,626,240.47	31,360,564.38

### (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	31,939,170.60	87,903,714.16	98,307,033.55	21,535,851.21
2、职工福利费		6,488,907.88	6,488,907.88	-
3、社会保险费	77,547.19	5,800,224.95	5,804,560.72	73,211.42
其中：医疗保险费	65,013.64	5,188,657.58	5,188,810.07	64,861.15
工伤保险费	2,508.99	361,173.84	361,143.85	2,538.98
生育保险费	1,002,456.00	250,393.53	254,606.80	998,242.73
4、住房公积金	29,593.00	3,355,665.00	3,355,374.00	29,884.00
5、工会经费和职工教育经费	9,405,828.48	1,265,953.51	1,022,892.65	9,648,889.34
合计	41,452,139.27	104,814,465.50	114,978,768.80	31,287,835.97

### (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	176,285.66	11,113,771.45	11,219,532.63	70,524.48
2、失业保险费	2,187.38	427,955.59	427,939.04	2,203.93
合计	178,473.04	11,541,727.04	11,647,471.67	72,728.41

## 27、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,384,664.45	8,193,832.02
消费税	916,941.67	
企业所得税	10,553,893.25	5,510,993.18
个人所得税	455,583.28	225,018.62
城市维护建设税	585,417.76	455,008.26
教育费附加、地方教育费附加	2,491,837.85	318,251.16
其他(房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等)	3,271,966.79	5,741,625.61
合计	25,660,305.05	20,444,728.85

## 28、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的短期借款	457,800,000.00	
一年内到期的长期借款	405,757,160.98	569,780,728.28
一年内到期的应付利息	850,646.75	
一年内到期的应付债券	-	
一年内到期的长期应付款	-	52,499,708.96
一年内到期的租赁负债	60,401,067.17	17,068,859.07
合计	924,808,874.90	639,349,296.31

## 29、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,838,448.04	5,332,836.91
合计	1,838,448.04	5,332,836.91

## 30、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押+保证借款	16,000,000.00	973,035,741.46
应付利息		1,110,686.78
减：一年内到期的长期借款		-569,780,728.28
合计	16,000,000.00	404,365,699.96

## 31、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	128,787,078.39	139,858,988.41
减：一年内到期的非流动负债	-9,299,800.44	-17,068,859.07
合计	119,487,277.95	122,790,129.34

## 32、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	170,261,687.88	172,529,158.61
合计	170,261,687.88	172,529,158.61

### (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
马俊华	140,172,909.00	140,172,909.00
应付融资租赁	69,138,101.16	84,855,958.57
减：一年内到期的非流动负债	39,049,322.28	52,499,708.96
合计	170,261,687.88	172,529,158.61

其他说明：

本公司下属子公司长江医药于 2018 年 7 月签订股权转让协议，约定长江医药以 93,000 万元人民币收购马俊华、王萍、上海和儒投资管理中心（有限合伙）所持有的华信制药 60% 的股权。长江医药已支付第一阶段股权转让款 509,481,175.00 元，剩余第二阶段转让款 420,518,825.00 元由长江医药根据股权转让协议中的“业绩承诺及补偿”条款约定分三期向马俊华支付。按照约定，马俊华、刘瑞环承诺 2018 年、2019 年、2020 年华信制药需实现的合并报表扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润不低于人民币 10,000 万元、14,000 万元和 19,600 万元，长江医药按照华信制药实际完成的业绩情况分三期向甲方马俊华支付转让款；同时，若未能完成业绩承诺，马俊华及刘瑞环须对长江医药进行业绩补偿。

### 33、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	17,378,425.65		1,285,243.30	16,093,182.35	政府补助
合计	17,378,425.65		1,285,243.30	16,093,182.35	--

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
综合制剂生产车间新版 GMP 改造	748,475.28		31,849.98	716,625.30	与资产相关
设备补助	1,559,712.99		320,189.58	1,239,523.41	
土地补偿款	4,160,500.00			4,160,500.00	
抗生素类产品生产车间建设项目	2,971,781.20		79,247.52	2,892,533.68	
美安固定资产投资科工信局奖励	7,000,000.00		0.00	7,000,000.00	
富马酸伏诺拉生片研制与开发	937,956.18		853,956.22	83,999.96	
合计	17,378,425.65		1,285,243.30	16,093,182.35	

### 34、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	1,235,983,020.00						1,235,983,020.00

### 35、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）	3,261,866,505.16			3,261,866,505.16
合计	3,261,866,505.16			3,261,866,505.16

### 36、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	
二、将重分类进损益的其他综合收益	674,617.63	162,896.99				162,896.99	837,514.62

外币 财务报表 折算差额	674,617.6 3	162,896.9 9				162,896.9 9		837,514.6 2
其他综合 收益合计	674,617.6 3	162,896.9 9				162,896.9 9		837,514.6 2

### 37、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	92,617,200.45			92,617,200.45
合计	92,617,200.45			92,617,200.45

### 38、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	-860,959,930.86	-92,894,942.51
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-100,680.97
调整后期初未分配利润	-860,959,930.86	-92,995,623.48
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-52,951,421.41	-766,728,660.28
减：提取法定盈余公积		1,235,647.10
期末未分配利润	-913,911,352.27	-860,959,930.86

### 39、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	1,202,161,285.20	919,941,792.82	1,740,271,114.63	1,119,405,561.35
其他业务	27,974,055.37	11,269,555.18	8,297,874.29	2,553,637.88
合计	1,230,135,340.57	931,211,348.00	1,748,568,988.92	1,121,959,199.23

#### 收入相关信息

单位：元

合同分类	电梯部件制造分部	医药产业分部	医疗产业分部	合计
商品类型				-
其中：扶梯导轨	710,001.55			710,001.55
空心导轨	45,775,119.81			45,775,119.81
实心导轨	386,237,784.01			386,237,784.01
配件及汽车型材	65,739,570.50			65,739,570.50
导轨毛坯	137,590,760.35			137,590,760.35
槽钢及其他	8,064,205.75			8,064,205.75
冻干粉针		226,817,390.29		226,817,390.29
粉针剂		177,012,819.40		177,012,819.40
妇产专科医疗服务			89,111,821.01	89,111,821.01

其他		78,238,794.31	1,232,662.11	79,471,456.42
胶剂		13,604,411.48		13,604,411.48
合计	644,117,441.97	495,673,415.48	90,344,483.12	1,230,135,340.57

#### 40、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	2,462,991.03	5,033,797.40
教育费附加	2,855,703.50	3,600,996.61
资源税	192,912.00	240,816.00
房产税	2,439,896.10	4,497,676.94
土地使用税	1,023,270.57	1,313,950.41
车船使用税	766,184.49	5,733.48
印花税	573,609.76	1,343,178.72
环境保护税	526,619.25	18,144.22
地方水利建设基金	363.96	363.96
合计	10,841,550.66	16,054,657.74

#### 41、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	2,976,002.06	726,355.21
保险费	395,830.62	391,960.78
差旅费	935,503.87	870,868.09
聘请中介机构费用	8,808,801.16	2,948,785.78
汽车费用	542,063.21	531,558.83
水电费	3,599,029.25	5,017,287.31
通讯费	261,831.73	267,869.07
无形资产摊销	6,791,078.27	6,375,937.42
小税种税金	-	-
业务费	1,973,671.30	2,437,910.71
折旧及修理	15,328,600.10	16,372,242.69
职工薪酬费用	27,783,139.45	28,007,997.09
房租	15,856,314.61	14,636,182.18
保安费	759,837.56	-
服务费	4,666,542.42	982,571.52
保洁费	479,611.56	517,438.81
长期待摊费用摊销	1,861,825.43	1,725,938.76
其他	6,156,205.53	7,797,417.51
存货损失	1,274,564.46	3,503,638.70
合计	<b>100,450,452.59</b>	<b>93,111,960.46</b>

#### 42、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	10,238,749.38	12,021,513.01
折旧	41,718.34	40,131.69
展览广告费	2,102,391.03	3,833,452.43
运输装卸费	2,192,596.42	
业务费	1,165,667.73	1,300,650.86
市场推广费	94,692,904.62	322,031,029.31
会议费	36,127.79	221,371.68

差旅费	1,002,543.08	1,061,571.13
办公费	154,003.71	75,680.47
咨询费	4,162,159.90	13,596,183.67
商标使用费	167,860.86	167,860.86
其他	2,750,361.08	3,491,281.65
促销费	51,062.45	
合计	118,758,146.39	357,840,726.76

#### 43、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
医药系列产品研发	62,202,729.14	25,500,250.84
合计	62,202,729.14	25,500,250.84

#### 44、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	45,934,944.47	43,804,224.16
减：利息收入	1,225,750.12	1,423,913.79
汇兑损益	-266,409.49	-841,210.74
手续费	526,070.03	2,639,999.03
其他	0.01	-
合计	44,968,854.90	44,179,098.66

#### 45、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
企业扶持金	11,652,828.50	10,953,800.00
海口市科学技术工业信息化局设备资助确认		230,311.74
代扣代缴手续费返还	43,363.69	51,764.73
药品一致性评价奖励	4,000,000.00	11,000,000.00
重点科技项目扶持经费	-	525,000.00
120 转运车疫情补助	19,255.00	9,000.00
其他奖励、补贴等汇总	10,071,732.65	153,464.36
合计	25,787,179.79	22,923,340.83

#### 46、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	-249,596.96	106,003.49
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-249,596.96	106,003.49
合计	-249,596.96	106,003.49

#### 47、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		-2,812,348.35
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财产品收益	3,864,926.46	3,233,530.59
合计	3,864,926.46	421,182.24

#### 48、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

坏账损失	-16,288,413.22	-2,998,787.46
合计	-16,288,413.22	-2,998,787.46

#### 49、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-23,446,585.07	-25,234,903.02
合计	-23,446,585.07	-25,234,903.02

#### 50、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
固定资产处置利得	123.67	
固定资产处置损失		
合计	123.67	

#### 51、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
赔偿收入	11,059.15	67,925.94	11,059.15
罚款收入	13,417.00	78,109.29	13,417.00
非流动资产毁损报废利得	26,791.00	-	26,791.00
业绩承诺补偿	-	-	-
其他	879,132.09	1,713,698.90	879,132.09
合计	930,399.24	1,859,734.13	930,399.24

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业补贴	山东省科技厅	高新技术企业	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	100,000.00		与收益相关
专利申报项目	菏泽鲁西新区综合行政执法局	专利	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	2,000.00		与收益相关
合计	-	-	-	-	-	102,000.00	-	-

#### 52、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
非流动资产报废损失	98,950.96	-	98,950.96
赔款支出	770,691.84	432,701.01	770,691.84
股权转让款违约利息	-	-	-
罚款支出	220,174.26	36.50	220,174.26
对外捐赠	34,000.00	38,600.00	34,000.00

其他	701,277.16	7,038,105.19	701,277.16
合计	1,825,094.22	7,509,442.70	1,825,094.22

### 53、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	15,411,513.76	25,286,242.28
递延所得税费用	-957,398.82	-9,866,298.97
合计	14,454,114.94	15,419,943.31

#### (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	-49,524,801.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	-12,381,200.36
子公司适用不同税率的影响	-6,487,275.67
调整以前期间所得税的影响	4,127,495.54
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	29,195,095.43
所得税费用	14,454,114.94

### 54、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
保证金、押金、往来款等	-	50,000.00
存款利息收入	1,922,165.21	2,013,719.46
其他	29,727,186.47	57,102,670.78
收到技改贷款贴息、奖励等政府补助	5,062,677.60	24,229,900.00
合计	36,712,029.27	83,396,290.24

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用及管理费用支出	266,118,240.74	359,893,841.90
往来款	174,837,216.36	4,934,245.46
其他	358,466.68	6,296,840.28
合计	441,313,923.78	371,124,927.64

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

#### (2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品利息收入	3,147,291.21	2794561.46
理财产品本金收回	798,026,247.01	1095010000
控股股东及其关联方占用资金	3,044,672,888.89	
合计	3,845,846,427.11	1,097,804,561.46

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品本金	294,000,000.00	570,020,000.00
其他	3,719,196,643.62	-
合计	4,013,196,643.62	570,020,000.00

#### (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

无

#### 55、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	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-63,341,324.00	64,070,279.43
加：资产减值准备	-7,158,171.85	28,233,690.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	55,869,702.85	63,693,899.50
使用权资产折旧	-	
无形资产摊销	12,363,436.99	15,301,174.83
长期待摊费用摊销	1,391,429.41	2,264,125.27
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）	140,916.58	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	139,252.37
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	249,596.96	-106,003.49
财务费用（收益以“-”号填列）	45,934,944.47	43,804,224.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,864,926.46	-421,182.24
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,843,213.02	-9,285,305.52
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,800,611.82	-600,764.80
存货的减少（增加以“-”号填列）	104,387,220.45	-3,553,598.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,066,037,121.28	-123,817,812.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,191,727,553.76	204,471,144.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	270,705,859.08	284,193,123.50
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	74,806,527.70	2,715,622,043.07
减：现金的期初余额	86,813,302.40	1,588,972,196.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-12,006,774.70	1,126,649,846.20

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	74,806,527.70	86,813,302.40
其中：库存现金	268,666.15	243,089.09
可随时用于支付的银行存款	72,978,268.36	83,122,936.84
可随时用于支付的其他货币资金	1,559,593.19	3,447,276.47
三、期末现金及现金等价物余额	74,806,527.70	86,813,302.40

## (3) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	130,947,516.84	应付票据承兑保证金
货币资金	3,330,000.00	银行定期存单
货币资金	13,728,084.39	司法冻结
货币资金	57,037.09	
固定资产	34,380,894.90	查封
固定资产	116,632,366.19	用于办理融资租赁
合计	<b>299,018,862.32</b>	

## 56、所有者权益变动表项目注释

无。

## 57、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	2,077,159.94	2.3637	4,909,870.80
其中：美元	485,025.53	7.1268	3,456,679.95
欧元	15.05	7.6618	115.31
港币	1,592,096.36	0.9127	1,453,074.51
日元	23.00	0.0448	1.03
应收账款	22,693,189.93	1.3825	31,373,869.39
其中：美元	1,715,809.93	7.1268	12,228,234.21
欧元	0.00	#DIV/0!	-
港币	20,977,380.00	0.9127	19,145,635.18
长期借款			-

其中：美元			-
欧元			-
港币			-
其他应收款	3,186,351.70	0.9127	2,908,119.47
其中：港币	3,186,351.70	0.9127	2,908,119.47
其他应付款	125,021.61	0.9127	114,104.72
其中：港币	125,021.61	0.9127	114,104.72
应付账款			-
其中：港币			-
应交税费			-
其中：港币			-
预收账款	25,588.16	7.1527	183,024.89
其中：港币			-
美元	24,348.33	7.1268	173,525.68
欧元	1,239.83	7.66	9499.21

## 58、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
代扣代缴手续费返还	43,363.69	其他收益	43,363.69
海南省人力资源开发局就业见习补贴	375,852.00	其他收益	375,852.00
海口市科学技术工业信息化局大品种奖励	6,300,000.00	其他收益	6,300,000.00
海南省人力资源开发局单位社保补贴资金	2,415.00	其他收益	2,415.00
海口市科学技术工业信息化局科研专项资金	1,150,000.00	递延收益	853,956.22
进项加计抵减	1,883,409.52	其他收益	1,883,409.52
海南省人力资源开发局就业社保补贴	94,812.83	其他收益	94,812.83
海口市科学技术工业信息化局设备资助	431,287.08	其他收益	431,287.08
海南省知识产权局国内授权发明专利资助	120,000.00	其他收益	120,000.00
海南省工信厅一致性评价奖励	4,000,000.00	其他收益	4,000,000.00
海南省人力资源开发局一次性吸纳就业奖励补贴	10,000.00	其他收益	10,000.00
西藏经开区产业扶持资金	11,642,828.45	其他收益	11,642,828.45
筛查补贴款	19,255.00	其他收益	19,255.00
张家港政府奖励	10,000.00	其他收益	10,000.00
专利资助款	2,000.00	营业外收入	2,000.00
高新技术企业财政补助	100,000.00	营业外收入	100,000.00
合计	26,185,223.57		25,889,179.79

## 九、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

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

本期未发生同一控制下企业合并。

### 3、反向购买

本期未发生反向购买。

#### 4、处置子公司

无。

#### 5、其他原因的合并范围变动

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

（1）公司于2024年5月29日注销了全资子公司长江润发（苏州）细胞生物科技有限公司。

（2）公司于2024年6月4日出资设立了全资子公司长江润发（无锡）细胞生物科技有限公司。

### 十、在其他主体中的权益

#### 1、在子公司中的权益

##### （1）企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
长江润发（张家港）机械有限公司	198,000,000.00	张家港市金港镇晨丰公路	张家港市金港镇晨丰公路	制造	100.00%		设立
长江润发（张家港）浦钢有限公司	100,000,000.00	江苏省张家港市金港镇长江村	金港镇长江村	制造		100.00%	同一控制下企业合并
长江润发张家港保税区医药投资有限公司	3,100,000,000.00	张家港保税区长江润发大厦1408A室	张家港保税区长江润发大厦1408A室	投资	100.00%		同一控制下企业合并
长江润发（苏州）医药科技有限公司	20,000,000.00	苏州工业园区新平街388号	苏州工业园区新平街388号	研发		100.00%	设立
长江润发有限公司		毛里求斯	毛里求斯	贸易		100.00%	设立
长江润发（苏州）医药贸易有限公司	5,000,000.00	张家港保税区天津路9号	张家港保税区天津路9号	贸易		100.00%	设立
张家港市舒知堂药房有限公司	600,000.00	张家港市金港镇金润发公寓2幢M2	张家港市金港镇金润发公寓2幢M2	贸易		100.00%	设立
长江润发（海南）医药科技有限公司	5,000,000.00	海南省琼海市博鳌乐城国际医疗旅游先行区康祥路12号	海南省琼海市博鳌乐城国际医疗旅游先行区康祥路12号	研发		100.00%	设立
贝斯特医药（亚洲）有限公司		SUITE606WESTWINGTSIMSHATSUICENTRE66MODYROADTSIMSHATSUIEASTKL.	SUITE606WESTWINGTSIMSHATSUICENTRE66MODYROADTSIMSHATSUIEASTKL.	贸易		100.00%	同一控制下企业合并
海南海灵化学制药有限公司	116,669,422.00	海南省海口市南海大道281号	海南省海口市南海大道281号	制造		100.00%	同一控制下企业合并
湖南三清药业有限公司	51,000,000.00	浏阳经济技术开发区柳冲路以北、	浏阳经济技术开发区柳冲路以北、	制造		80.00%	其他

		健康南路以西	健康南路以西				
海南新合赛制药有限公司	80,000,000.00	海南省海口市药谷三横路6号	海南省海口市药谷三横路6号	制造		100.00%	同一控制下企业合并
上海益威实业有限公司	80,000,000.00	中国上海市金山区金山大道4683号	中国上海市金山区金山大道4683号	制造		100.00%	同一控制下企业合并
西藏贝斯特药业有限公司	100,000,000.00	拉萨经济技术开发区林琼岗路16号孵化园区1号厂房第二层以北	拉萨经济技术开发区林琼岗路16号孵化园区1号厂房第二层以北	贸易		98.00%	同一控制下企业合并
长江润发(苏州)医疗投资有限公司	100,000,000.00	张家港保税区长江润发国际大厦F1-18	张家港保税区长江润发国际大厦F1-18	投资	100.00%		设立
苏州怡和健康管理有限公司	10,000,000.00	张家港保税区长江润发国际大厦F1-20	张家港保税区长江润发国际大厦F1-20	医疗		100.00%	设立
海南怡和医院管理有限公司	10,000,000.00	海南省海口市秀英区秀英街道南海大道281号	海南省海口市秀英区秀英街道南海大道281号	医疗		100.00%	设立
山东华信制药集团股份有限公司	59,129,479.00	菏泽市中华西路48号	菏泽市中华西路48号	制造		60.00%	非同一控制下企业合并
乌恰县华信宏伟食品有限公司	10,000,000.00	新疆克州乌恰县工业园区	新疆克州乌恰县工业园区	制造		60.00%	非同一控制下企业合并
山东宝达生物科技有限公司	5,000,000.00	山东省菏泽市高新区金沙江路1339号	山东省菏泽市高新区金沙江路1339号	贸易		60.00%	非同一控制下企业合并
乌恰县恒燃活畜隔离场有限公司	5,000,000.00	新疆克州乌恰县工业园区服务中心办公楼三楼4号办公室	新疆克州乌恰县工业园区服务中心办公楼三楼4号办公室	服务		60.00%	非同一控制下企业合并
长江润发圣玛(苏州)健康产业股权投资企业(有限合伙)	150,000,000.00	张家港市杨舍镇暨阳湖商业街1幢B1-008号	张家港市杨舍镇暨阳湖商业街1幢B1-008号	投资	80.00%		设立
郑州圣玛妇产医院有限公司	39,000,000.00	郑州市郑东新区农业东路3号医疗综合楼1-6层	郑州市郑东新区农业东路3号医疗综合楼1-6层	医疗		68.00%	非同一控制下企业合并
郑州圣玛鑫悦会家政服务服务有限公司	500,000.00	河南省郑州市郑东新区农业东路3号郑州圣玛妇产医院医疗综合楼2号楼1层	河南省郑州市郑东新区农业东路3号郑州圣玛妇产医院医疗综合楼2号楼1层	服务		68.00%	非同一控制下企业合并

南阳圣玛妇产医院有限公司	10,000,000.00	南阳市嵩山路与白河路交叉口	南阳市嵩山路与白河路交叉口	医疗		68.00%	非同一控制下企业合并
开封新圣玛医院有限公司	50,000,000.00	开封市西环路与向阳路交叉口鑫泰丽都大厦一号	开封市西环路与向阳路交叉口鑫泰丽都大厦一号	医疗		68.00%	非同一控制下企业合并

单位：元

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西藏贝斯特药业有限公司	2.00%	94,291.30	0	10,315,948.24
长江润发圣玛(苏州)健康产业股权投资企业(有限合伙)	20.00%	-359,809.97	0	-13,684,541.71
山东华信制药集团股份有限公司	40.00%	-8,664,908.53	0	23,113,837.39

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西藏贝斯特药业有限公司	590,380,247.94	7,081,259.53	597,461,507.47	81,664,095.65	-	81,664,095.65	619,551,775.80	6,339,777.48	625,891,553.28	114,808,706.32	-	114,808,706.32
长江润发圣玛(苏州)健康产业股权投资企业(有限合伙)	25,161,344.30	216,013,368.62	241,174,712.92	318,689,417.03	165,193,194.79	483,882,611.82	13,246,371.00	233,041,100.00	246,287,471.00	307,746,307.06	175,850,648.07	483,596,955.13
山东华信制药集团股份有限公司	70,436,934.60	88,326,990.56	158,763,925.16	96,818,831.68	4,160,500.00	100,979,331.68	88,441,639.98	93,748,990.22	182,190,630.20	98,583,265.39	4,160,500.00	102,743,765.39

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏贝斯特药业有	100,555,583.13	4,714,564.86	4,714,564.86	-76,424,636.10	235,487,110.98	11,927,132.28	11,927,132.28	114,331,140.87

限公司								
长江润发 圣玛（苏 州）健康产 业股权投 资企业（有 限合伙）	90,344,48 3.12	-5,398,41 4.77	-5,398,41 4.77	19,750,77 4.77	74,404,77 3.32	-9,807,40 0.40	-9,807,40 0.40	-4,901,53 1.28
山东华信 制药集团 股份有限 公司	14,944,88 6.65	-21,662,2 71.33	-21,662,2 71.33	2,111,642 .01	33,212,00 7.73	-17,856,3 29.74	-17,856,3 29.74	4,703,739 .19

其他说明：

**（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。

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、其他权益工具投资、银行借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

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

本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，董事会已经授权相关职能部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。本公司采用敏感性分析技术，对风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响进行分析，由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

**（一）信用风险**

信用风险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。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，应收票据均为银行承兑汇票，本公司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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

本公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，本公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。期末本公司应收账款中欠款金额前五大客户的应收账款占应收账款总额的比例为 25.72%，因此不存在重大的信用集中风险。

**（二）流动风险**

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。本公司控制流动风险的方法是确保有足够的流动资金履行到期债务，以免造成损失或者损害公司信誉。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司定期分析负债结构和期限，公司财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司拥有充足的资金偿还到期债务。

截至期末，本公司短期金融负债列示如下：

项目	期末余额	期初余额
短期借款（含利息）	1,386,488,983.93	1,238,449,308.35
应付票据	1,333,194,804.97	1,660,419,799.18

项目	期末余额	期初余额
应付账款	360,902,920.93	415,914,337.49
其他应付款	478,043,136.59	112,574,799.93
一年内到期的非流动负债	924,808,874.90	639,349,296.31
合计	4,483,438,721.32	4,066,707,541.26

### (三) 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，包括外汇风险、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。本公司报告期内短期借款利率均为固定利率，故利率风险较低。

#### 2. 外汇风险

外汇风险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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如注释 59、外币货币性项目所述。

#### 3. 其他价格风险

本公司没有持有其他上市公司的权益投资，管理层认为投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一)交易性金融资产		0		0
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0		0
(六) 应收款项融资			4,551,158.52	4,551,158.52
(七)其他非流动金融资产			360,000,000.00	360,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		0	364,551,158.52	364,551,158.52
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

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

### 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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数
应收款项融资	4,551,158.52	公司持有的银行承兑汇票主要为信用等级较高的大型商业银行，信用风险极低，资产负债表日，应收银行承兑汇票账面价值与公允价值相近。	

#### 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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数
应收款项融资	4,551,158.52	公司持有的银行承兑汇票主要为信用等级较高的大型商业银行，信用风险极低，资产负债表日，应收银行承兑汇票账面价值与公允价值相近。	
其他非流动金融资产	360,000,000.00	市场法	最近交易价格等

注：持续第三层次公允价值计量项目的其他非流动金融资产投资为有限合伙企业的财产份额投资：①采用估值法，按照最近的交易信息作为公允价值的合理估计进行计量；②可比公司法，选择与目标公司重要财务指标类似的相同行业的可比公司，将可比公司的 PE、PB 或 PS 取平均值并考虑流动性折扣；③根据账面投资成本并结合市场环境，公司经营情况和财务状况等变动情况进行合理估计。

#### 5、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

持续的公允价值计量项目，本年内无各层级之间转换的情况。

#### 6、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

#### 7、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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、长期应付款等。

本公司管理层认为，财务报表中的非长期金融资产和金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

### 十三、关联方及关联交易

#### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
长江润发集团有限公司	江苏省张家港市金港镇长江西路98号	普通货运；房地产开发；投资、管理及收益，医疗投资、健康产业投资；医药、医疗器械、升降移动机械、型钢、港口机械、船舶、汽车型材、铝型材、镀锌板、纱线、石墨及碳素制品的研发、加工、销售；水电安装服务；仓储；酒店管理，物业管理；餐饮、住宿服务；国内旅游，票务服务；医院诊疗服务（凭有效许可证经营）；医院管理咨询服务、企业管理咨询；商业物资供销业，货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；技术研究、	368,880,000.00	27.09%	27.09%

		开发、转让、咨询、服务。(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)			
--	--	--	--	--	--

#### 本企业的母公司情况的说明

长江润发集团有限公司成立于1994年5月28日,公司经苏州市张家港市工商行政管理局核准注册登记,统一社会信用代码91320582251550349E,法定代表人为黄忠和。

本企业最终控制方是郁全和、郁霞秋、邱其琴及黄忠和。

#### 其他说明:

本公司的实际控制人为郁全和、郁霞秋、邱其琴及黄忠和共四位自然人,其间存在亲属关系。其中,郁霞秋为郁全和之女,邱其琴为郁全和的堂侄女婿,黄忠和为郁全和的妻侄。上述四人均为本公司的董事。

郁全和等四位自然人合计直接持有本公司3,416.9674万股股份,占本公司总股本的2.76%。同时郁全和等四人合计持有长江润发集团有限公司6,374万股股份,占长江润发集团有限公司注册资本的40.12%,因此郁全和等四人通过控制长江润发集团有限公司而间接控制本公司27.09%的股权。截至期末,郁全和等四人通过直接和间接方式合计控制本公司29.85%的股权,为本公司的实际控制人。

## 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之说明。

## 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。

## 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
长江润发(张家港)水电安装有限公司	同一控股股东
张家港市长江国际大酒店有限公司	同一控股股东
长江润发(张家港保税区)国际贸易有限公司	同一控股股东
张家港长江壹号娱乐总汇有限公司	同一控股股东
长江润发中科(张家港)纳米科技有限公司	同一控股股东
长江润发(苏州)健康管理有限公司	同一控股股东

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位:元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
长江润发(张家港保税区)国际贸易有限公司	采购商品	216,182.59	1,000,000	否	248,792.29
张家港市长江国际大酒店有限公司	餐饮、住宿	664,808.00	2,000,000	否	1,011,591.00
张家港长江壹号娱乐总汇有限公司	娱乐	42,381.00	200,000	否	98,737.00
长江润发(张家港)水电安装有限公司	工程	1,137,684.49	5,000,000	否	210,300.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
长江润发集团有限公司及其下属公司	向关联人销售商品	2,040,073.84	436,039.45

## (2) 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	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
长江润发（苏州）健康管理公司	房屋、土地					0	1,400,000.00				

## (3) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
长江润发（张家港）机械有限公司	500,000,000.00	2023年12月26日	2024年06月26日	否，该担保属于违规担保行为，公司正在与专业律所就上述担保的合法合规性进行研判，通过法律诉讼等手段保障公司及全体股东的权益。

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
长江润发集团有限公司	10,760.39	2023/01/16	2025/01/16	否
长江润发集团有限公司	8,000.00	2023/07/05	2024/07/05	否
长江润发集团有限公司	2,500.00	2023/08/02	2024/08/01	否
长江润发集团有限公司	20,000.00	2023/11/10	2024/05/10	否
长江润发集团有限公司	20,000.00	2023/11/17	2024/05/17	否
长江润发集团有限公司	10,000.00	2023/11/20	2024/05/20	否
长江润发集团有限公司	20,000.00	2023/11/23	2024/05/23	否
长江润发集团有限公司	5,000.00	2023/11/28	2024/05/28	否
长江润发集团有限公司	7,000.00	2023/11/29	2024/11/28	否
长江润发集团有限公司	5,000.00	2023/12/06	2024/12/05	否

长江润发集团有限公司	20,000.00	2023/12/07	2024/06/07	否
长江润发集团有限公司	65,000.00	2023/12/12	2024/12/10	否
长江润发集团有限公司	65,000.00	2023/12/12	2024/12/11	否
长江润发集团有限公司	65,000.00	2023/12/13	2024/12/12	否
长江润发集团有限公司	65,000.00	2023/12/14	2024/12/13	否
长江润发集团有限公司	65,000.00	2023/12/14	2024/12/13	否
长江润发集团有限公司	33,000.00	2023/12/25	2024/12/25	否
长江润发集团有限公司	10,000.00	2024/01/03	2024/07/03	否
长江润发集团有限公司	18,000.00	2024/01/08	2024/07/08	否
长江润发集团有限公司	6,000.00	2024/01/08	2024/12/30	否
长江润发集团有限公司	1,000.00	2024/01/09	2024/07/08	否
长江润发集团有限公司	15,000.00	2024/01/10	2024/07/10	否
长江润发集团有限公司	15,000.00	2024/01/15	2024/07/15	否
长江润发集团有限公司	5,000.00	2024/01/16	2024/06/25	否
长江润发集团有限公司	65,000.00	2024/01/18	2025/01/20	否
长江润发集团有限公司	18,000.00	2024/01/29	2025/01/29	否
长江润发集团有限公司	18,000.00	2024/01/29	2024/07/29	否
长江润发集团有限公司	15,000.00	2024/01/29	2024/07/29	否
长江润发集团有限公司	15,000.00	2024/02/01	2025/02/01	否
长江润发集团有限公司	65,000.00	2024/02/01	2025/01/31	否
长江润发集团有限公司	15,000.00	2024/02/02	2025/02/02	否
长江润发集团有限公司	18,000.00	2024/03/11	2024/09/11	否
长江润发集团有限公司	5,000.00	2024/03/12	2024/09/12	否
长江润发集团有限公司	3,000.00	2024/04/03	2025/04/02	否
长江润发集团有限公司	5,000.00	2024/04/10	2024/10/10	否
长江润发集团有限公司	8,000.00	2024/05/15	2025/03/14	否
长江润发集团有限公司	33,000.00	2024/06/25	2024/12/25	否

## 十四、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用 不适用

### 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

### 4、本期股份支付费用

适用 不适用

## 十五、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

无

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

##### (一) 华信制药股权收购 2020 年业绩承诺补偿纠纷

2018 年 7 月，公司通过子公司长江医药与华信制药原股东马俊华、刘瑞环、王萍、上海和儒投资管理中心（有限合伙）签署《山东华信制药集团股份有限公司股份转让协议》（以下简称“《股权转让协议》”），以现金人民币 9.3 亿元收购华信制药 60% 股权。按照《股权转让协议》约定，马俊华、刘瑞环承诺 2018 年、2019 年、2020 年华信制药需实现的合并报表扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润不低于人民币 10,000 万元、14,000 万元和 19,600 万元；长

江医药按照华信制药实际完成的业绩情况分三期向甲方马俊华支付其应得的第二阶段股权转让款；同时，若未能完成业绩承诺，马俊华及刘瑞环须对长江医药进行业绩补偿。截至期末，长江医药已支付股权转让价款 64,965.4133 万元，收到 2019 年度业绩承诺补偿款 13,853.5288 万元。

华信制药 2020 年度未完成业绩承诺，长江医药因此争议向北京仲裁委员会提出仲裁请求，裁决马俊华、刘瑞环向长江医药支付 2020 年度业绩补偿款人民币 46,695.5925 万元，并以该金额为基数，按日万分之五的比率计算的自 2021 年 4 月 1 日起至实际支付日止的资金占用损失赔偿款，暂计至 2021 年 4 月 28 日为人民币 6,537,382.95 元等。该案已由北京仲裁委员会受理，截至审计报告出具日尚无仲裁结果。公司尚未对以上事项进行相关会计处理。

## (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十六、其他重要事项

### 1、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2023 年度公司及其下属子公司长江润发（张家港）机械有限公司、长江润发（张家港）浦钢有限公司以预付采购款等形式向中间商划转资金、开具商业承兑汇票等业务，未履行审批手续。中间商根据长江润发集团有限公司的要求将收到的非货款资金及融资票据划转或背书给长江润发集团及其关联方，形成控股股东及关联方非经营性资金占用；将收到的长江润发集团及其关联方返还的非经营性占用资金通过退款的形式退回公司。截至 2023 年 12 月 31 日，长江润发集团通过资金划转形成非经营性资金占用余额 29,234.51 万元；通过融资租赁业务形成非经营性资金占用余额 3,105.03 万元；通过贴现商业承兑汇票形成非经营性资金占用 131,900 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司控股股东及关联方非经营性资金占用余额合计 164,239.54 万元。

2024 年 1 月初，公司子公司长江润发（张家港）浦钢有限公司通过资金划拨形式继续向长江润发集团转出非经常性占用资金 193,000 万元。

2024 年 4 月 29 日，控股股东偿还占用资金 14,000 万元。

截至本报告出具日，本公司控股股东及关联方非经营性资金占用余额为 348,541.48 万元。

#### 2. 违规担保情况

2023 年 12 月 26 日，吉林省汉合实业有限公司向长江润发集团有限公司开具电子银行承兑汇票，票面金额 5 亿元，承兑期限为 6 个月。公司子公司长江润发（张家港）机械有限公司以其持有的吉林银行 5 亿元 3 年期定期存单为上述银行承兑汇票的开具提供质押担保，该质押担保事项未履行审批手续。

2024 年 6 月 26 日，因吉林省汉合实业有限公司未能兑付上述 5 亿银行承兑汇票，吉林银行将长江润发（张家港）机械有限公司提供质押担保的 5 亿元定期存单用于承兑。

截至本报告出具日，本公司为控股股东提供的违规担保余额为 50,000.00 万元。

## 十七、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）	811,904.26	0
合计	811,904.26	0

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合	811,904.26	100%			811,904.26					

计提坏账准备的应收账款										
其中：										
合计	811,904.26	100%			811,904.26					

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提、转回或收回坏账准备

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款

### (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
长江润发（张家港）浦钢有限公司	774,681.65		774,681.65	95.42%	
长江润发（张家港）机械有限公司	37,222.61		37,222.61	4.58%	

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,989,757,375.64	1,222,595,192.13
合计	2,989,757,375.64	1,222,595,192.13

### 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、押金	3,000.00	3,000.00
代收代付款	25,448.74	22,686.99
往来款及其他	2,989,733,061.25	1,222,573,639.49
合计	2,989,761,509.99	1,222,599,326.48

### 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	2,825,384,064.96	1,058,199,194.46
1至2年	161,154,445.03	30,022,686.99
2至3年		131,154,445.03

3年以上	3,223,000.00	3,223,000.00
4至5年		
5年以上	3,223,000.00	3,223,000.00
合计	2,989,761,509.99	1,222,599,326.48

### 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	转销或核销	其他	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,134.35					4,134.35

### 4) 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
长江润发（张家港）机械有限公司	往来款项	1,651,769,194.46	1-2年	55.25%	0.00
江苏鑫田贸易有限公司	往来款项	1,015,141,111.12	1-5年	33.95%	0.00
长江润发圣玛（苏州）健康产业股权投资企业（有限合伙）	往来款项	176,374,445.03	1年以内	5.90%	0.00
长江润发（苏州）医药贸易有限公司	往来款项	144,128,385.67	5年以上	4.82%	0.00
郑州圣玛妇产医院有限公司	往来款项	2,300,000.00	5年以上	0.08%	0.00
合计		2,989,713,136.28		100.00%	

### 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	4,259,262,330.87	120,000,000.00	4,139,262,330.87	4,258,162,330.87	120,000,000.00	4,138,162,330.87
合计	4,259,262,330.87	120,000,000.00	4,139,262,330.87	4,258,162,330.87	120,000,000.00	4,138,162,330.87

#### (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		
长江润发 圣玛(苏州)健康产 业股权投资企业(有 限合伙)	-	120,000,0 00.00					-	120,000,0 00.00
长江润发 (张家港) 机械有限公司	670,093,1 80.93						670,093,1 80.93	
长江润发 张家港保税 区医药投资 有限公司	3,420,069 ,149.94						3,420,069 ,149.94	
长江润发 (苏州)医 疗投资有 限公司	48,000,00 0.00		1,100,000 .00				49,100,00 0.00	
合计	4,138,162 ,330.87		1,100,000 .00				4,139,262 ,330.87	120,000,0 00.00

#### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,242,405.80	52,172,855.43	118,650,022.95	106,192,897.30
其他业务	4,029,000.00	1,700,849.58	3,737,809.30	1,464,218.77
合计	56,271,405.80	53,873,705.01	122,387,832.25	107,657,116.07

#### 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	759,452.05	1,775,827.62
合计	759,452.05	1,775,827.62

## 十八、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	247.34	固定资产处置损益
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)	23,890,259.21	主要为财政补助及奖励

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	3,794,506.36	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-996,700.37	
减：所得税影响额	3,793,740.84	
少数股东权益影响额（税后）	7,532.59	
合计	22,887,039.11	--

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-1.43%	-0.0428	-0.0428
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.05%	-0.0614	-0.0614

长江润发健康产业股份有限公司

2024年8月29日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因 \_\_\_\_\_  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	247.34
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	23,890,259.21
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,794,506.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-996,700.37
<b>非经常性损益合计</b>	<b>26,688,312.54</b>
减：所得税影响数	3,793,740.84
少数股东权益影响额（税后）	7,532.59
<b>非经常性损益净额</b>	<b>22,887,039.11</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用