

吉林省西点药业科技发展股份有限公司

2025 年半年度报告

2025-053



2025 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人张俊、主管会计工作负责人孟思及会计机构负责人(会计主管人员)魏相如声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告涉及未来计划、发展战略、市场预测等前瞻性内容，均不构成本公司对任何投资者及相关人士的实质性承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且理解计划、预测与承诺之间的差异。

本公司请投资者认真阅读本报告全文，并注意公司在经营过程中可能面临的风险与挑战。本公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”部分对风险进行了详细描述，敬请投资者关注相关内容。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	7
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 公司治理、环境和社会	33
第五节 重要事项	355
第六节 股份变动及股东情况	41
第七节 债券相关情况	49
第八节 财务报告	50

备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

(二) 报告期内公司公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿。

(三) 载有公司法定代表人签名并盖章的 2025 年半年度报告文本原件。

(四) 其他备查文件

以上文件的备查地址：公司董事会办公室

释义

释义项	指	释义内容
本公司、公司、西点药业	指	吉林省西点药业科技发展股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
国家药监局	指	中华人民共和国国家药品监督管理局
卫健委	指	中华人民共和国国家卫生健康委员会
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
处方药	指	必须凭执业医师或执业助理医师处方才可调配、购买和使用的药品
非处方药/OTC	指	不需要凭执业医师或执业助理医师处方即可自行判断、购买和使用的药品
适应症	指	药物、手术等方法适合运用的范围、标准
药品批准文号	指	生产新药或者已有国家标准的药品，须经国务院药品监督管理部门批准，并在批准文件上规定该药品的专有编号，此编号称为药品批准文号；药品生产企业在取得药品批准文号后，方可生产该药品
药品注册批件	指	国家药监局批准某药品生产企业能够生产该品种药品而颁发的法定文件
原料药	指	在用于药品制造中的任何一种物质或物质的混合物，而且在用于制药时，成为药品的一种活性成分。此种物质在疾病的诊断、治疗、症状缓解、处理或疾病的预防中有药理活性或其他直接作用，或者能影响机体的功能或结构
制剂	指	根据药典或药政管理部门批准的标准，为适应诊断、治疗或预防的需要而制成的药物应用形式的具体品种，常用的有片剂、丸剂、胶囊剂、散剂、注射剂、酏剂、溶液剂、浸膏剂、软膏剂、栓剂等
精神障碍	指	在各种因素的作用下大脑功能失调，导致认知、思维、情感、意志行为等精神活动不同程度障碍的疾病的总称，表现为情感、思维和行为异常
抗精神病用药	指	用于治疗精神分裂症及其他精神病性精神障碍的药物，精神分裂症的临床表现为“内在精神活动之间及精神活动与现实环境之间的不协调，具有感知、思维、情感、行为等多方面的障碍”
抗抑郁用药	指	用于治疗情绪抑郁为突出症状的精神疾病的精神药物，抑郁症的临床表现为“显著而持久的缺乏客观原因的情绪低落、思维迟缓、意志活动减退等”
通用名	指	列入国家药品标准的药品名称，同一种成分或相同配方组成的药品在中国境内的通用名称，具有强制性和约束性
商品名	指	药品生产企业自己确定，经国家药监局核准的产品名称，以区别于其他厂家生产的药品
报告期、本报告期、本报告期末、	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日、2025 年 6 月 30 日
上年同期、去年同期、上年末	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日、2024 年 6 月 30 日、2024 年 12 月 31 日
集采	指	药品集中带量采购
益源生	指	公司生产的复方硫酸亚铁叶酸片，此为该产品的商品名
可同	指	公司生产的利培酮口崩片，此为该产品的商品名
GMP	指	适用于制药、食品等行业的强制性标准，要求企业

		<p>从原料、人员、设施设备、生产过程、包装运输、质量控制等方面按国家有关法规达到卫生质量要求，形成一套可操作的作业规范帮助企业改善企业卫生环境，及时发现生产过程中存在的问题，加以改善</p>
AO+MBR 工艺	指	<p>污水经过厌氧好氧处理后再经过膜处理的工艺技术</p>

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	西点药业	股票代码	301130
变更前的股票简称（如有）	无		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	吉林省西点药业科技发展股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	西点药业		
公司的外文名称（如有）	Jilin Province Xidian Pharmaceutical Sci-Tech Development Co.,Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	XDYY		
公司的法定代表人	张俊		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	张银姬	郑圣玉
联系地址	吉林省长春市卫星路 1471 号	吉林省长春市卫星路 1471 号
电话	0431-80606619	0431-80606619
传真	0432-65888287	0432-65888287
电子信箱	xidianyy@xidianyy.com	zhengdai@xidianyy.com

三、其他情况

1、公司联系方式

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

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2024 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2024 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2024 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	128,311,809.27	128,969,119.73	-0.51%
归属于上市公司股东的净利润（元）	24,944,585.08	24,451,714.25	2.02%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	23,386,006.42	20,831,409.30	12.26%
经营活动产生的现金流量净额（元）	33,713,141.57	32,576,623.33	3.49%
基本每股收益（元/股）	0.3261	0.3026	7.77%
稀释每股收益（元/股）	0.3261	0.3093	5.43%
加权平均净资产收益率	2.73%	2.56%	0.17%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,055,706,506.89	1,062,575,503.79	-0.65%
归属于上市公司股东的净资产（元）	910,831,590.25	905,746,474.33	0.56%

五、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

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

适用 不适用

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

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-140.00	固定资产报废损失
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,641,452.41	募集资金与自有资金进行现金管理的收益
除上述各项之外的其他营业外收入和	-5,608.59	

支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	215,439.85	先进制造业加计抵减、代扣个税手续费
减：所得税影响额	277,671.55	
少数股东权益影响额（税后）	14,893.46	
合计	1,558,578.66	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

项目	涉及金额（元）	原因
摊销在 5 年及以上的政府补助	1,761,773.04	摊销期在 5 年及以上的政府补助，与本公司正常经营业务密切相关且对损益产生持续影响。因而，本公司将其归类为经常性损益项目。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）公司所处行业的基本情况

公司主要从事化学药品原料药及制剂的研发、生产、销售。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2017），公司所属行业为医药制造业中的“化学药品原料药制造（C2710）”和“化学药品制剂制造（C2720）”。

1、所处行业的发展阶段

2025 年，医药行业在政策的大力支持下，在 AI 技术蓬勃发展的推动下，创新药加速发展，迎来了黄金发展期。2025 年政府工作报告首次明确“制定创新药目录”，医保局试点丙类支付，引导商保覆盖高价药；药品审评从数月压缩至 60 天内等利好政策，给予创新药企业全方位的支持。2025 年 6 月 30 日，国家医保局、工信部发布《支持创新药高质量发展的若干措施》，进一步完善了全链条支持创新药发展举措，推动创新药高质量发展，更好满足人民群众多元化就医用药需求，为行业的回升注入了强大的动力。AI 技术通过对海量数据的分析，快速筛选出潜在的药物靶点，预测药物的治疗效果和安全性，大幅提高了研发效率，极大的加快了药物研发的进程。报告期内，在国家医保局“全球买、全球卖”的思路下，随着全球新药管线加速推进和出海交易持续增长，制药行业正经历结构性变革，出海规模跃升，中国制药企业在全球生物医药市场的影响力显著提升。中国医药产业从仿制跟随到全球创新的跨越式发展，加速我国从制药大国向制药强国跨越。

全球医药领域并购活动显著升温，国内医药行业并购呈现出“量价齐升”的态势，集约化程度不断加深，技术创新与全球化为核心竞争要素，头部企业通过战略性并购巩固壁垒，通过健康的协同效应性并购在全球医药价值链重构中占据主动地位。

报告期内，国务院发布了《关于提升中药质量促进中医药产业高质量发展的意见》，推动中药工业企业全产业链布局，促进上下游深度融合，营造健康产业生态。遵循中医药发展规律，推进中医药现代化、产业化，不断提升传统的中医药学对人民群众的健康保障能力和对国家经济发展的贡献度。

2、所处行业的周期性特点

随着人口老龄化的加剧和社会医疗保健需求的增加，医药行业的刚性需求特点更加突出，医药行业周期性波动相对较弱，受宏观经济波动带来的影响较小。同时，医药行业无明显的地域差距，但存在一定的季节性特点。

3、公司所处行业的地位情况

公司作为以老年高发慢性病精准治疗药品、补铁制剂、治疗循环障碍药品、抗精神疾病用药领域为核心业务的化学原料药及制剂集研发、生产、销售一体化的高新技术企业，始终秉持着“热情、忠诚、执着、创新”的经营理念，秉承“让夕阳不黄昏，愿耄耋之年，有高质量的生命，有尊严的活着”发展方向，经过三十余年的发展，通过不断洞察医药行业的趋势，紧跟政策导向，与时俱进，加大研发投入，利用“原料药+制剂”的一体化的产业链优势，探索差异化发展路径，降本增效，优化生产，保持 30 余年持续盈利。公司在行业内树立了良好的品牌形象，产品深受市场信赖。

瑞香素胶囊是公司的核心产品之一，属于治疗循环障碍药品，具有明确的药理活性和临床应用价值。公司通过技术创新和研发强化，推动了瑞香素胶囊的升级和扩展，已在其合成工艺、适应症应用等方面拥有多项发明专利。公司是国内唯一一家瑞香素原料药生产企业及瑞香素胶囊上市销售的药品生产企业。公司目前通过产学研合作方式开展瑞香素胶囊在治疗淋巴回流障碍的相关研究，力争在原有说明书适应症基础上增加新的适应症。同时积极布局瑞香素胶囊在治疗糖尿病并发症引起的糖尿病性肾病、糖尿病性眼底病变等血管病变的临床应用领域，建立老年高发慢性病产业链，深化市场渗透，提升品牌影响力。

公司核心制剂产品复方硫酸亚铁叶酸片（益源生）为拥有国家发明专利的抗贫血类独家药物，曾荣获国家级火炬计划项目证书。益源生为中西药复方合剂，组方科学，补铁升血的同时，调节机体自身升血，升血效果显著。适合孕妇、儿童、哺乳期妇女使用，安全性高，疗效好，患者依从性高。公司将复方硫酸亚铁叶酸片的大品牌建设作为核心

战略，通过技术壁垒强化、营销模式革新及市场精准定位，系统性推进“中国抗贫血处方药市场大品牌”的目标。同时积极布局补铁类制剂及原料药产品管线，建立补铁剂产业链优势，深化市场渗透，提升品牌影响力，通过持续创新巩固行业领先地位。

公司在抗精神疾病用药领域的主要产品为：抗精神分裂症的二代药物——利培酮口崩片（可同）及抗精神抑郁症的药物——草酸艾司西酞普兰片。公司是全国首家上市利培酮口崩片的企业，随着利培酮口崩片 0.5mg 与 2mg 规格的上市，公司成为拥有该产品全规格系列的两家生产企业之一，不断提升公司在整体市场的占有率；公司生产的草酸艾司西酞普兰片属于第二代抗抑郁药，凭借对于重度抑郁症的临床治愈率更高和安全性更好，受到医生患者的青睐，临床上应用较为广泛，公司充分利用集采中标的窗口期，稳步推进和开拓市场渠道，不断提升产品市场占有率，并积极参加国家及其它地区集采的招标活动，不断扩大市场份额。

公司生产的富马酸亚铁、硫酸亚铁及瑞香素原料药，满足自产益源生所需主要原料药硫酸亚铁及瑞香素胶囊的原料供应。利用公司原料药基地的园区优势，发挥“原料药+制剂”垂直一体化的模式优势，不断优化生产工艺，从源头上保证了制剂品质的高标准和一致性，确保了原料药供应的稳定性，形成了产业链闭环，有利于在成本和风险上进行管控。并不断向产业链下游的生产补铁类制剂或多维元素片企业延伸，提高公司持续盈利能力和综合竞争实力。

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

（一）公司从事的主要业务

报告期内，公司主要从事化学原料药及制剂的研发、生产和销售。经过多年差异化发展道路，公司专注于在老年高发慢性病精准治疗药品、补铁制剂、治疗循环障碍药品、抗精神疾病用药领域及原料药的研发与制造，“原料药+制剂”一体化优势突出，致力于成为国内银发健康用药市场及补血用药市场、精神障碍用药市场具有竞争力的化学药品生产企业。

（二）公司主要产品

截至本报告期末，公司拥有 29 个制剂品种（36 个规格）的药品注册批件以及 16 个原料药注册批件，重点涵盖老年高发慢性病精准治疗药品、抗贫血用药、治疗循环障碍用药、治疗精神障碍用药以及原料药生产领域。报告期内，公司生产的主要制剂及原料药产品信息如下：

主要化学制剂				
序号	类别	产品名称	适应症	产品优势
1	抗贫血用药	复方硫酸亚铁叶酸片（益源生）	治疗缺铁性贫血。	<ul style="list-style-type: none"> • 独家品种，专利保护 20 年。 • 中西药复方合剂，组方科学，中西药协同，在西药迅速纠正贫血的同时，又合理运用中药补气补血、和胃健脾的综合调节功能，从而实现补铁生血、提高自身造血功能的双重作用，吸收率是一般补铁剂的 3 倍，利用率高。 • 安全性高，说明书中明确其适宜孕妇、哺乳期妇女使用。在以硫酸亚铁作为对照进行缺铁性贫血治疗过程中，复方硫酸亚铁叶酸片不良反应发生率远低于硫酸亚铁组。

2	抗精神病用药	利培酮口崩片（可同）	用于治疗急性和慢性精神分裂症以及其它各种精神病性状态的明显的阳性症状（如：幻觉、妄想、思维紊乱、敌视、怀疑）和明显的阴性症状（如：反应迟钝、情绪淡漠及社交淡漠、少语）。也可减轻与精神分裂症有关的情感症状（如：抑郁、负罪感、焦虑）。对于急性期治疗有效的患者，在维持期治疗中，本品可继续发挥其临床疗效。	<ul style="list-style-type: none"> •剂型独特，起效更快，有助于迅速缓解患者的症状。 •更为便利的用药方式，减轻了医护人员及家属的负担，增强了患者对药物的依从性，得到市场广泛认可。 •全国首家上市利培酮口崩片的企业，并拥有全规格覆盖。 •作为第二代抗精神病的药品，利培酮在不良反应方面的表现优于其它药物。
3	抗抑郁用药	草酸艾司西酞普兰片	治疗抑郁症。治疗伴有或不伴有广场恐怖症的惊恐障碍。	<ul style="list-style-type: none"> •具有起效快速，疗效确切、不良反应发生率低的优势，是治疗抑郁症的首选药物，市场份额名列前茅。 •通过草酸艾司西酞普兰片一致性评价。 •属于集采品种，积极参加并中标《2024年河北省国家集采第一、二、四批药品到期续签采购项目》《渝川蒙鄂滇藏陕宁联盟地区关于第一批和第三批国家组织集中带量采购协议期满药品接续采购》《关于开展氯吡格雷口服常释剂型等品种带量联动采购》《国家组织药品集中采购协议期满品种苏桂陕联盟接续采购》《广东联盟阿莫西林等药品集中带量采购》，不断扩大市场占有率。
4	循环系统用药	瑞香素胶囊	用于血栓闭塞性脉管炎及其他闭塞性血管疾病和冠心病的辅助治疗。	<ul style="list-style-type: none"> •独家生产、销售企业。 •获得《一种合成瑞香素的新工艺》《瑞香素在制备治疗淋巴回流障碍的药物中的应用》《瑞香素在制备治疗病毒性肺炎的药物中的应用》的专利，专利保护 20 年。 •瑞香素具有扩张冠状血管，增加冠脉血流量，减少心肌耗氧量，改善心肌代谢促进心功能恢复，扩张末梢血管以及抗动脉血栓形成和抑制血小板凝集作用；并有兴奋垂体-肾上腺皮质系统的抗炎作用。 •瑞香素不良反应为偶有口干，手热感，不良反应少、程度轻，安全性高，亚急性毒性实验表明瑞香素对实验动物的心、肝、脾、肺、肾均无明显毒性。
原料药				
序号	产品名称		优势	
1	富马酸亚铁		<ul style="list-style-type: none"> •主要用于生产补铁类制剂或多维元素片。 •原料药基地的园区优势，发挥“原料药+制剂”垂直一体化的模式优势，不断优化生产工艺，丰富铁剂管线。 	
2	硫酸亚铁			

3	瑞香素	<ul style="list-style-type: none"> • 独家原料药生产企业。 • 利用公司原料药基地的园区优势，发挥“原料药+制剂”垂直一体化的模式优势，不断优化生产工艺，从源头上保证了制剂品质的高标准和一致性，确保了原料药供应的稳定性，形成了产业链闭环，有利于在成本和风险上进行管控。
---	-----	--

（三）公司主要经营模式

1、研发模式

公司长期以来坚持以技术进步、产品创新为企业的核心发展动力，采用多种高效方式，布局优势产品管线。其中，创新药研发方面，公司采用自主研发和联合开发相结合的方式，通过产学研合作快速推进公司自主研发的速度，针对已获取的成果，积极申报专利以保护公司产品的知识产权；新产品开发方面，根据公司的差异化战略，主要围绕着老年高发慢性病精准治疗、补铁制剂、治疗循环障碍药品、抗精神病用药等治疗领域，以市场和临床需求为导向，通过购买领先技术和变更药品上市许可持有人等方式，加快产品落地，提高研发效率，提升研发的质量与实效，丰富公司的产品结构，构建适老化产品矩阵。同时，公司进一步深度研究部分自有产品的临床价值，通过开发现有制剂产品和原料药的关联原料药及制剂的方式提升公司“原料药+制剂”一体化优势，也便于公司从源头上保证制剂品质的高标准和一致性，确保了原料药供应的稳定性，形成了产业链闭环，有利于在成本和风险上进行管控。

2、采购模式

公司设立采购管理部，由采购管理部负责采购公司所需各类物资，包括原辅料、包装材料、生产设备、配件及辅助材料、分析仪器、实验室耗材和试剂等，并对供应商进行日常的管理工作。公司制订了《供应商管理制度》，由质量保证部负责对所有生产用物料的供应商进行质量评估，对主要物料供应商的质量体系进行现场审计，签订质量协议，确定合格供应商名单。

采购管理部根据生产部门的生产计划和生产任务，结合公司的质量指标，制定采购计划，以“合理储备、库存余量适宜”为原则，同时考虑不同物料的运输和检验周期差异。在采购计划经批准后，采购管理部负责与供应商签署采购合同并进行采购。

采购管理部根据质量保证部提供的合格供应商名单，并综合考虑药品质量风险、物料用量及物料对产品质量的影响等因素，将物料分为 A、B、C 三级，将供应商级别与所提供物料对应级别一致，如供应商提供不同级别的物料时，按照高级别管理。各级物料供应商通过资质审计和现场审计后，A 级供应商每 2 到 3 年进行一次现场审计；B 级每 3 到 4 年进行一次现场审计，C 级供应商和进口药用辅料定期进行资质审计。

3、生产模式

公司严格按照 GMP 组织产品生产。公司生产部负责制定生产计划，下发生产指令，监督生产指令的执行情况，确保生产车间按照已批准的生产工艺规程进行生产操作。

公司产品的生产主要采用“以销定产”并保留适当安全库存的模式。生产部根据营销中心上年度销售完成情况、本年度公司提出的质量、品种、产量、销售目标及本公司设备的实际生产能力制定相匹配的年度生产计划，于每年 12 月 25 日前下发下一年度生产总计划；生产部每月组织召开月度生产计划会议，根据每月的实际销售状况及月末成品库存盘点情况、每月末物料的库存盘点情况以及物料市场变化情况、生产设备完好状态、本月需要开展的验证工作制定各车间的月度生产计划，于每月 25 日前将次月生产计划下发至生产车间和相关部门，力求提高响应速度，确保供应的及时性和高效性。

质量管理部门由质量保证部与质量控制室组成，履行生产全过程的质量保证和质量控制的职责。公司建立健全覆盖药品研制、生产、经营、使用全过程质量管理体系，实施“防范风险，保障健康”的质量方针，设立了适宜、有效的质量目标。公司制定了《偏差管理规程》《变更管理规程》《质量风险管理规程》《年度产品质量回顾管理规程》《过程监控管理规程》等相关规章制度，对生产过程中的关键生产环节进行严格的质量监控与复核，保证药品生产人员经过培训、厂房设施设备仪器经过确认、检验方法经过确认及生产工艺经过验证的条件下进行生产，确保生产的药品符合预定用途和注册要求，保证药品生产全过程持续符合法定要求。公司制定的《药品放行管理规程》，明确出厂放行的标准、条件，并对药品质量检验结果、关键生产记录和偏差控制情况进行审核，符合标准、条件的，经质量授权人审核签字后方可放行。

4、销售模式

（1）制剂方面

面对国家产业政策发生的重大变化，公司认真学习、积极应对、快速适应。根据国家相关的行业要求，公司改变了营销模式，独家产品复方硫酸亚铁叶酸片和瑞香素胶囊的销售推广从代理商模式转为企业自营模式。改变了营销队伍的人员结构、提升了营销团队学术化推广水平，通过学术推广、对医生及患者的教育，持续与重点品种的国内主流医院的重点科室进行产品的真实世界研究、循证医学，专家共识认定等工作，打造更多产品临床证据链，科学系统地规划产品生命周期，增加市场认知，提升医生信心，确保患者能够长期获益。公司现在已基本完成了抗贫血药及血管疾病专线销售团队的组建，形成了省区经理、市场部经理、业务员的三级精细化营销拓展体系，覆盖全国大部分省市地区。公司通过引进数字化营销管理手段，大大地提高了营销工作管理的效率。同质化产品的营销，公司积极参加国家药品集中采购，不断拓宽网售及 OTC 市场的销售范围，赋能全渠道销售，加大销售数据跟踪力度，增加企业的销售能力。

（2）原料药方面

公司原料药产品销售采用直销模式。根据公司产品管线，实行差异化原料药组合，在满足自营产品的原料药需求，实现产业链闭环外，发挥公司原料药基地在铁剂方面的技术优势，环保优势，聚焦市场铁剂原料药需求，对标进口原料药标准，以地理优势、价格优势等抢占铁剂原料药市场。

（四）主要业绩驱动因素

报告期内，营业收入 128,311,809.27 元，较去年同期减少了 0.51%；归属于上市公司股东的净利润为 24,944,585.08 元，较去年同期增长了 2.02%；扣除非经常性损益的净利润为 23,386,006.42 元，较去年同期增长了 12.26%，系公司更加关注主营业务，持续提升主营业务的盈利能力所致。业绩变动主要原因是公司积极开拓市场，重点产品瑞香素胶囊、利培酮口崩片销售收入增长，同时持续提升经营管理水平，降低总体费用率，提高盈利水平。

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

1、报告期内，已进入注册程序的药品和生物制品的名称或代码、注册分类、适应症或者功能主治、注册所处的阶段、进展情况

序号	药品名称	注册分类	适应症	注册所处阶段	进展情况
1	玻璃酸钠滴眼液	化学药品 4 类	用于干眼症，缓解干眼症状	已获得补充申请批件	项目完结
2	氨溴特罗口服溶液	化学药品 3 类	用于治疗急、慢性呼吸道疾病（如急、慢性支气管炎、肺气肿等）引起的咳嗽、痰液黏稠、排痰困难、喘息等。	已获得批件	项目完结
3	抗病毒片	中药	清热祛湿，凉血解毒。用于风热感冒、上呼吸道感染、流感。	已获得补充申请批件	项目完结
4	左氧氟沙星滴眼液	化学药品 4 类	用于治疗眼睑炎、睑腺炎、泪囊炎、结膜炎、睑板腺炎、角膜炎以及用于眼科围手术期的无菌化疗法。	已获得批件	项目完结

2、报告期内新进入或者退出国家级《医保药品目录》的情况

报告期内，公司没有产品新进入或者退出国家级《医保药品目录》。

3、本报告期及去年同期销售额占公司同期主营业务收入 10%以上的主要药品名称、适应症或者功能主治、发明专利起止期限、所属注册分类、是否属于中药保护品种等

制剂药品名称	适应症	外观	相关发明专利及起止期限	所属注册分类	是否属于中药保护品种
复方硫酸亚铁叶酸片	中西药复方制剂，适应症为缺铁性贫血。		一种复方硫酸亚铁叶酸片的生产方法 2014年2月26日-2032年10月31日	西药第三类	否
利培酮口崩片	用于治疗急性和慢性精神分裂症以及其它各种精神病性状态的明显阳性症状（如幻觉、妄想、思维紊乱、敌视、怀疑）和明显阴性症状（如反应迟钝、情绪及社交淡漠、少语），也可用于减轻与精神分裂症有关的情感症状（如抑郁、负罪感、焦虑）。对于急性期治疗有效的患者，在维持期治疗中也可继续发挥其临床疗效。		一种利培酮口腔崩解片及其制备方法 2012年11月14日-2027年3月21日	化学药品第5类	否

4、本报告期及去年同期的生物制品批签发数量及其变动比例

本报告期与去年同期均未获得新的生物制品签发批件，无变动。

5、报告期内公司生产销售的药品在国家级、省级药品集中带量采购中的中标情况，包括药品名称、中标价格、医疗机构的合计实际采购量及对公司的影响

项目	品种	剂型	规格	包装数量	中选价格（元/盒）	中标时间	实际采购量（盒）
关于国家、联盟组织药品集中带量采购续约	草酸艾司西酞普兰片	片剂	10mg	7	5.2	2022.6.23	98
2024年河北省国家集采第一、二、四批药品到期续签采购项目		片剂	10mg	28	19.77	2024.7.1	138,330
渝川蒙鄂滇藏陕宁联盟地区关于第一批和第三批国家组织集中带量采购协议期满药品接续采购		片剂	10mg	7	5.2	各省区发布中标时间从2022.9月到2022.11月之间	187,629

氯吡格雷口服常释剂型等品种带量联动采购		片剂	10mg	28	19.77	2023.4.14	207
国家组织药品集中采购协议期满品种苏桂陕联盟接续采购		片剂	10mg	7	7.8	2023.5.15	24,246
			5mg	14	8.95		2,780
广东联盟阿莫西林等药品集中带量采购		片剂	10mg	28	19.77	各省区发布中标时间从2024.4月到2024.6月之间	1,598

报告期内，公司品种无新晋参加各级带量集中采购的产品。已中标产品草酸艾司西酞普兰在采购到期后，按照要求合规续约，并严格按照带量集中采购的要求履约责任。公司充分利用集采中标的窗口期，稳步推进和开拓市场渠道，不断提升产品市场占有率。

6、公司获得药品生产许可证的情况

报告期内，公司未获得药品生产许可证。

7、公司产品通过或未通过一致性评价的情况

序号	药品名称	注册分类	适应症	获得一致性评价情况
1	玻璃酸钠滴眼液	化学药品4类	用于干眼症，缓解干眼症状	视同通过
2	氨溴特罗口服溶液	化学药品3类	用于治疗急、慢性呼吸道疾病（如急、慢性支气管炎、肺气肿等）引起的咳嗽、痰液黏稠、排痰困难、喘息等。	视同通过
3	左氧氟沙星滴眼液	化学药品4类	用于治疗眼睑炎、睑腺炎、泪囊炎、结膜炎、睑板腺炎、角膜炎以及用于眼科围手术期的无菌化疗法。	视同通过

8、公司主要在研项目

项目名称	项目目的	进展情况	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
枸橼酸钙原料药开发	新产品开发	开展了药品审评中心发补资料要求完成更换起始物料的3批大生产工艺样品，开展了加速1个月，2个月，4个月和6个月，长期3个月和6个月稳定性考察，检验结果均符合规定。	枸橼酸钙原料药实现产业化生产，获得枸橼酸钙原料药登记A状态。	在原料药领域增加品种，进一步提高原料药销售规模，同时解决了公司产品-枸橼酸钙片的合法原料药来源，为该产品的上市销售提供品质保障。

蛋白琥珀酸铁原料药及口服液技术开发	新产品开发	1、开展了国家药品审评中心发补资料要求完成的批大生产工艺验证样品，进行了蛋白琥珀酸铁加速 1 个月、2 个月和 3 个月，长期 3 个月稳定性考察，蛋白琥珀酸铁口服溶液加速 1 个月、2 个月和 3 个月，长期 3 个月稳定性考察，检验结果均符合规定； 2、按照国家药品审评中心发补资料要求，开展了相关工作，并已将发补资料上报至 CDE； 3、吉林省药品检验院开展了质量标准相关项目的复核工作。	蛋白琥珀酸铁原料药及口服溶液实现产业化生产，获蛋白琥珀酸铁原料药登记 A 状态，获蛋白琥珀酸铁口服溶液药品注册批件。	增加了补铁制剂管线的新产品，增强了公司“原料药+制剂”一体化的竞争优势，进一步拓展市场。
硫酸亚铁原料药质量标准提升	对硫酸亚铁原料药的质量进行进一步的研究与优化	对工艺验证的大生产样品开展了长期 24 个月稳定性考察，结果均符合规定。	提高硫酸亚铁原料药产品质量标准，元素杂质等均符合相关规定，能达到产业化生产，保证产品质量稳定可控，进一步提升产品质量和市场竞争能力。	进一步提升产品质量和市场竞争能力。
重质碳酸镁原料药质量标准提升	对重质碳酸镁原料药的质量进行进一步的研究与优化	开展了大生产工艺研究，确定了关键工艺参数，生产工艺重现性好，产品检验结果均符合规定并对样品进行了加速 1 个月稳定性考察，结果均符合规定。	按照提升后的产品质量标准要求，生产工艺达到产业化生产，保证产品质量符合提升后的质量标准要求，生产工艺重现性好，产品质量稳定可控。	进一步提升产品质量和市场竞争能力。
氯化钾原料药质量标准提升	对氯化钾原料药的质量进行进一步的研究与优化	已开展了氯化钾原料药提升质量的小试工艺研究，确定了关键的工艺参数，小试样品均符合质量标准规定。	按照提升后的产品质量标准要求，生产工艺达到产业化生产，保证产品质量符合提升后的质量标准要求，生产工艺重现性好，产品质量稳定可控。	进一步提升产品质量和市场竞争能力。
瑞香素对人类疾病小鼠模型干预效果的研究	建立小鼠病毒肺炎模型、小鼠淋巴瘤回流障碍模型、小鼠 2 型糖尿病并发症模型，评价瑞香素对上述人类疾病小鼠模型干预效果	1、已完成瑞香素对小鼠病毒肺炎模型、小鼠淋巴瘤回流障碍模型干预效果的两项试验，明确了瑞香素在病毒性肺炎治疗及淋巴瘤回流障碍治疗中具有安全性和有效性，并依据以上试验结果申报了相应的两项发明专利； 2、已完成瑞香素对小鼠 2 型糖尿病并发症模型，研究瑞香素在 2 型糖尿病并发治疗中安全性和有效性。	研究瑞香素对病毒性肺炎、淋巴瘤回流障碍、2 型糖尿病并发症的药理作用及机理，为后续的瑞香素进行 2 类新药研发提供基础数据。	公司在此项研究结果的前提下拟立项《增加瑞香素胶囊新适应症的 2 类新药研发项目》，在日后的研发中加大相关投入，使瑞香素胶囊在原有适应症基础上获准新适应症，为临床提供更多的治疗方案。

瑞香素胶囊治疗下肢静脉不全和临床研究项目	评价瑞香素胶囊治疗下肢静脉不全和安全性	项目讨论会已召开，目前共选择 15 个项目中心。组长单位伦理已获批，临床试验中心注册审核通过，组长单位项目已启动，已有 2 批患者入组。	获得瑞香素治疗下肢静脉功能不全的有效数据支撑。	证实了瑞香素胶囊对静脉闭塞性疾病的治疗效果，完善了瑞香素胶囊说明书对于血管闭塞性疾病的描述，为日后瑞香素胶囊销售推广工作增加了新的方向。
瑞香素药代动力学、药效试验研究	完善现有说明书的安全性内容	供试品分析体系初步建立完成，可供后续各类动物实验使用。多项适应症动物试验预试验已初步完成。瑞香素体外代谢试验已完成，瑞香素治疗淋巴回流障碍试验已获阳性结果。	获得药代动力学、药效试验完善的数据。	完善瑞香素胶囊药代、药效学试验数据，为瑞香素胶囊后续 2 类新药研究及推广工作提供临床前试验数据及理论依据。
瑞香素胶囊治疗血管疾病研究	评价瑞香素胶囊对血管疾病患者的临床疗效和安全性	主中心及多家分中心伦理审查已通过，临床试验中心注册审核通过，全国多中心项目启动会已召开，已有患者入组。	获得瑞香素治疗血管疾病的有效性、安全性数据支持。	明确了瑞香素胶囊对血管疾病治疗效果，完善了瑞香素胶囊说明书对于血管闭塞性疾病的描述，为日后瑞香素胶囊销售推广工作提供了有力的数据支撑。
瑞香素干预炎症及结节性疾病效果的研究	建立大鼠口腔黏膜溃疡模型、大鼠牙周炎模型、大鼠甲状腺结节模型，评价瑞香素对上述大鼠炎症及结节性疾病模型干预的效果。	已建立大鼠口腔黏膜溃疡模型、大鼠牙周炎模型、大鼠甲状腺结节模型。	研究瑞香素对口腔黏膜溃疡、牙周炎、甲状腺结节的药理作用及机理，为后续的瑞香素进行 2 类新药研发提供基础数据。	公司在此项研究结果的前提下拟立项《增加瑞香素胶囊新适应症的 2 类新药研发项目》，在日后的研发中加大相关投入，使瑞香素胶囊在原有适应症基础上获准新适应症，为临床提供更多的治疗方案。
瑞香素治疗新适应症研究	探索瑞香素治疗的新适应症，提升瑞香素临床价值和市价	与维亚生物合作进行瑞香素作用靶点蛋白的筛选，目前已完成根据瑞香素药理作用、分子结构等因素的数据库靶点筛选，将所筛靶点分为四个梯队，其中获得极高命中率和打分的靶点蛋白有 7 个，涉及多条炎症反应和细胞调节的信号通路。	根据瑞香素靶点筛选等研究的结果，确定瑞香素的新适应症方向及相关数据支撑。	使瑞香素的多种药理作用得到全面开发，填补疾病治疗空白，提升了瑞香素的临床价值，延长瑞香素的生命周期，扩大患者群体与销售规模。
妊娠期缺铁性贫血患者口服复方硫酸亚铁叶酸片（益源生）的临床疗效分析	探索复方硫酸亚铁叶酸片（益源生）口服治疗妊娠期缺铁性贫血的临床效果和安全性。	项目启动会已召开，进行患者入组前筛查，试验用药已配送至研究中心并由研究者接收。	获得复方硫酸亚铁叶酸片（益源生）治疗妊娠期缺铁性贫血的临床效果和安全性临床数据。	高水平医院的临床对照研究结果将对益源生治疗妊娠期缺铁性贫血的有效性和安全性临床数据有了进一步的补充和完善，丰富了益源生的循证医学证据，为益源生学术化销售推广提供有力的数据支撑。

二、核心竞争力分析

（一）核心产品差异化优势

随着药品集中带量采购不断的提质扩面，药品价格下降成为了行业发展的趋势，同质化产品的优势受政策影响日渐式微。公司自成立以来，始终坚持差异化发展道路，形成了以老年高发慢性病精准治疗药品、抗贫血用药、治疗循环障碍药品、治疗精神障碍用药、原料药为核心的产品体系。公司核心产品以市场为导向，兼具剂型、规格、生产工艺等方面的差异化竞争提高了公司抵御市场风险和政策风险的能力，打造公司的核心竞争力优势。同时，公司通过持续的研发，

创新优化公司的产品结构，扩充产品管线，提升产品在细分市场的竞争力，提高市场占有率，确保了公司在激烈的市场竞争中保持稳健增长。

（二）“原料药+制剂”一体化优势

原料药是药品制剂的有效成分，直接关系着药品的有效性与安全性，原料药的合成工艺也是制剂研究和开发的基础，是制剂研究的起始阶段。公司地处吉林化学工业循环经济园区的原料药生产基地，利用园区强大的资源环境承载能力，污水处理能力等产业协同效益，从源头上保证了制剂品质的高标准和一致性，确保了原料药供应的稳定性，形成了产业链闭环，有利于在成本和风险上进行管控。公司的原料药生产体系成熟，不仅自产满足益源生所需主要原料药硫酸亚铁，而且公司具有国内瑞香素原料药独家生产优势，可保证瑞香素胶囊原料药供应，有效降低公司外采原料药供应风险。同时，公司根据差异化策略，在擅长的补铁领域协同发展，力争打造全补铁剂管线。公司原料药的生产加工能力为制剂研发创新提供了有效的保障。

原料药和制剂一体化的业务模式使公司具有更为稳定的盈利能力，公司的制剂产品拥有原料成本优势，为公司未来经营规模的继续扩大，提高公司持续盈利能力和综合竞争实力做好准备。

（三）持续进行研发及技术改进，动态调整以提高研发效能

公司以市场为导向，围绕公司在细分领域的产品布局，敏锐洞察业内研发模式新动态，结合公司研发现状，利用 AI 技术拓展研发思路，缩短研发周期，从药物质基础、临床价值、循证证据强度等方面，针对创新药研发与类同质化新产品开发的不同维度，以短、中、长期为分界线，加强“原料+制剂”的一体化优势的产品管线规划，采用灵活的自主研发、联合开发、技术转让等研发方式，集中优势资源，提高研发效率，形成差异化的产品布局，与竞争对手产生有效的隔离带，增加企业核心竞争力。同时，公司重视对现有产品进行新工艺的技术研究与产权保护，用技术壁垒筑高公司护城河，确保产品在生命周期内持续保持竞争优势，提高公司抵御市场风险的能力。

（四）营销自营团队优势

经过多年发展，公司已经形成以公司总部为中心，辐射到全国 30 个省、自治区、直辖市的营销网络。随着公司营销模式的改变，在同质化产品采用代理商制的基础上，完善了公司独家产品的自营模式，通过学术推广、培训赋能，在各省区成立办事处，形成了省区经理、市场部经理、业务员的三级精细化营销拓展体系，建立起学术型营销团队，让专业的学术型营销人员在团队中发挥羊群效应，通过精准的职能划分与专业化培训，提高销售中学术深度，进而加速终端覆盖速度，增加产品覆盖范围，提升品牌影响力。公司的 OTC 事业部进一步加大对 OTC 渠道的开发力度。同时，公司通过引进数字化营销管理手段，实现营销数据的实时监控与分析，打击渠道内窜货，治理线上销售平台的价格，增加了公司的销售能力，维护公司终端渠道和公司品牌形象。

（五）管理团队优势

公司管理团队结构稳定，核心管理人员、关键技术人员在公司创建初期进入企业任职，具有较强的主人翁意识，高度认同企业文化，相互之间配合默契，管理风格稳健、决策效率高、执行能力强，注重核心竞争力的提升和公司的可持续发展，并结合公司特点，构建了权责明确、高效有序的现代企业管理体系，在生产管理、质量管理、研发管理、营销管理等各方面都制定了相应的制度并有效执行，为公司今后的发展奠定了良好的团队基础。

公司主要管理人员均具有医药专业背景及企业管理经验，积累了丰富的行业管理经验，对医药市场有着深入了解，对产业政策有独特见解，市场敏锐度高，能较为准确地把握产品技术方向，发展思路明确，同时对行业发展认识深刻，并根据行业发展的趋势和市场需求，及时、高效的制定符合公司实际的发展战略，形成了一套行之有效的经营管理模式。专业化的管理人员已经成为公司快速、健康发展的保障。

公司着眼于未来，采取老、中、青“三足鼎立”的人才培养和梯队建设机制，秉承公司第一代创业者“艰苦奋斗、稳健经营”的管理理念，公司的中坚力量——中高层管理人员以优秀的业务能力，高效能团队合作，企业忠诚度高等为优势，在公司日常运营中担当重担。在年轻的基层人才中设立职业发展通道，加大培训力度，激发潜能，在中高层领导的培养和带领下，培养起一批医药行业复合型人才，并稳步走上领导和技术管理岗位，成为未来发展的主力军。并以“功大得其大、绩小得其微”建立激励机制，力争使管理队伍年轻化、高效化，稳定化，在后期竞争中持续释放竞争优势。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	128,311,809.27	128,969,119.73	-0.51%	无重大变化
营业成本	28,095,999.14	27,860,842.54	0.84%	无重大变化
销售费用	48,168,309.18	55,491,296.26	-13.20%	无重大变化
管理费用	19,071,542.30	14,336,502.79	33.03%	募投项目及无形资产陆续投入使用，折旧与摊销增加
财务费用	-54,134.68	-1,898,465.41	97.15%	募集资金的陆续投入，取得的利息收入降低。
所得税费用	3,440,726.65	3,411,753.89	0.85%	无重大变化
研发投入	5,673,710.96	7,109,324.75	-20.19%	无重大变化
经营活动产生的现金流量净额	33,713,141.57	32,576,623.33	3.49%	无重大变化
投资活动产生的现金流量净额	-100,948,940.29	-83,754,669.56	-20.53%	无重大变化
筹资活动产生的现金流量净额	-20,313,159.17	-113,621,355.80	82.12%	上年同期回购公司股票，本期未回购
现金及现金等价物净增加额	-87,548,957.89	-164,799,402.03	46.88%	上年同期回购公司股票，本期未回购

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
复方硫酸亚铁叶酸片	49,220,501.91	9,173,210.16	81.36%	-15.28%	-12.05%	-0.69%
利培酮口崩片	59,067,194.16	9,517,575.39	83.89%	16.02%	20.05%	-0.54%
分模式						
经销	119,463,741.35	23,803,023.74	80.08%	0.61%	5.39%	-0.90%
直销	8,063,089.50	4,022,126.32	50.12%	-21.17%	-23.76%	1.70%
分地区						
华东地区	19,301,337.47	5,407,378.62	71.98%	3.50%	-2.26%	1.65%
西南地区	16,551,662.51	3,304,206.55	80.04%	-22.57%	-23.75%	0.31%
西北地区	15,580,571.21	2,983,771.89	80.85%	-2.99%	-3.31%	0.06%
华北地区	17,127,934.62	5,167,736.88	69.83%	17.92%	6.51%	3.23%
东北地区	18,084,461.38	3,410,648.04	81.14%	12.42%	22.28%	-1.52%
华中地区	18,574,785.95	3,384,295.95	81.78%	2.37%	25.24%	-3.33%
华南地区	22,306,077.71	4,167,112.13	81.32%	-7.54%	-8.73%	0.24%

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	1,115,374.40	4.14%	主要系交易性金融资产处置收益	否
公允价值变动损益	526,078.01	1.95%	主要系交易性金融资产持有收益	否
资产减值	-56,416.49	-0.21%	计提存货跌价准备	否
营业外收入	76.81	0.00%	物流赔付	否
营业外支出	5,825.40	0.02%	税收滞纳金	否
其他收益	1,977,212.89	7.35%	主要系先进制造业加计抵减、递延收益摊销	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	103,129,921.62	9.77%	190,678,612.90	17.94%	-8.17%	本期将部分闲置资金购买结构性存款及理财产品
应收账款	41,105,331.53	3.89%	36,733,402.52	3.46%	0.43%	无重大变化
存货	26,305,274.87	2.49%	27,972,598.48	2.63%	-0.14%	无重大变化
长期股权投资	1,000,000.00	0.09%	0.00	0.00%	0.09%	投资于非子公司、合营企业的股权投资
固定资产	449,813,501.38	42.61%	314,780,305.26	29.62%	12.99%	本期募投项目固体制剂车间、中药现代化提取车间已完工转固
在建工程	57,567,730.35	5.45%	192,827,353.86	18.15%	-12.70%	本期募投项目固体制剂车间、中药现代化提取车间已完工转固
使用权资产	125,380.08	0.01%	183,247.80	0.02%	-0.01%	使用权资产摊销
短期借款	10,000,000.00	0.95%	10,000,000.00	0.94%	0.01%	无重大变化
合同负债	2,682,005.68	0.25%	2,418,737.33	0.23%	0.02%	无重大变化
租赁负债	10,933.86	0.00%	76,070.24	0.01%	-0.01%	租赁期减少
交易性金融资产	157,029,551.81	14.87%	84,926,079.34	7.99%	6.88%	本期将部分闲置资金购买结构性存款及理

						财产品
预付款项	11,035,731.01	1.05%	5,600,619.99	0.53%	0.52%	本期预付材料款，新研发项目预付款较多
应付账款	30,102,512.19	2.85%	42,430,903.53	3.99%	-1.14%	募投项目部分应付款本期支付
应交税费	7,459,393.67	0.71%	3,203,639.26	0.30%	0.41%	本期工程项目的进项税额较上年减少，增值税较上年增加。
一年内到期的非流动负债	123,918.21	0.01%	192,851.96	0.02%	-0.01%	租赁期减少

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	84,926,079.34	526,078.01			594,500,000.00	522,922,605.54		157,029,551.81
金融资产小计	84,926,079.34	526,078.01			594,500,000.00	522,922,605.54		157,029,551.81
上述合计	84,926,079.34	526,078.01			594,500,000.00	522,922,605.54		157,029,551.81
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	2025年6月30日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	561,485.59	561,485.59	建设工程质量保证金	冻结
合计	561,485.59	561,485.59	—	—

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
15,207,516.60	23,564,345.39	-35.46%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否 为固 定资 产投 资	投 资 项 目 涉 及 行 业	本 报 告 期 投 入 金 额	截 至 报 告 期 末 累 计 实 际 投 入 金 额	资 金 来 源	项 目 进 度	预 计 收 益	截 止 报 告 期 末 累 计 实 现 的 收 益	未 达 到 计 划 进 度 和 预 计 收 益 的 原 因	披 露 日 期 （ 如 有 ）	披 露 索 引 （ 如 有 ）
募集资金综合固体制剂车间建设项目	自建	是	医药制造业	6,876,201.18	81,781,662.80	募集资金	100.00%			不适用		
募集中药现代化提取车间建设项目	自建	是	医药制造业	2,879,614.25	68,685,477.31	募集资金	100.00%			不适用		
双胜丰药业二车间建设项目	收购	是	医药制造业	-23,204.43	30,848,199.40	自有资金	93.48%			未完工		
募集资金草酸艾司西酞普兰	自建	是	医药制造业	5,466,319.82	13,084,792.56	募集资金	24.46%			未完工		

原料药生产项目												
吉林蛋白琥珀酸铁原料药磐石琥珀酸铁口服液项目	自建	是	医药制造业		7,447,705.10	自有资金	80.95%			未完工		
口服液一车间项目	自建	是	医药制造业	8,585.78	2,867,948.65	自有资金	75.47%			未完工		
合计	--	--	--	15,207,516.60	204,715,785.82	--	--	0.00	0.00	--	--	--

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	84,926,079.34	526,078.01	0.00	594,500,000.00	522,922,605.54	1,258,210.41	0.00	157,029,551.81	闲置自有资金、募集资金
合计	84,926,079.34	526,078.01	0.00	594,500,000.00	522,922,605.54	1,258,210.41	0.00	157,029,551.81	--

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	证券上市日期	募集资金总额	募集资金净额(1)	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额(2)	报告期末募集资金使用比例(3)=	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额

							(2) / (1)						
2022	首次公开发行	2022年02月23日	45,553.22	39,093.31	2,372.95	29,668.15	75.89%	0	0	0.00%	11,454.52	尚未使用的募集资金存放于相关银行募集资金专户及用于现金管理	0
合计	--	--	45,553.22	39,093.31	2,372.95	29,668.15	75.89%	0	0	0.00%	11,454.52	--	0
募集资金总体使用情况说明													
<p>经中国证券监督管理委员会《关于同意吉林省西点药业科技发展股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕5号）同意注册，公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票2,020.0986万股，每股面值1元，每股发行价格为人民币22.55元，募集资金总额为人民币45,553.22万元，扣除各类发行费用后实际募集资金净额为人民币39,093.31万元。上述募集资金到位情况已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于2022年2月18日出具的大华验字[2022]000086号《验资报告》验证。</p> <p>截至本报告期末，公司累计使用募集资金29,668.15万元，其中以超募资金用于永久补充流动资金4,455万元。公司尚未使用的募集资金余额为11,454.52万元，（含募集资金产生的利息扣除手续费净额2,029.36万元），其中用于现金管理的余额为4,200万元，其他尚未使用的募集资金余额存放于募集资金专户，将继续用于投入本公司承诺的募投项目。</p>													

（2）募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

融资项目名称	证券上市日期	承诺投资项目和超募资金投向	项目性质	是否变更项目（含部分变更）	募集资金净额	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额（1）	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额（2）	截至期末投资进度（3）=（2）/（1）	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目															
综合固体制剂车间建设项目	2022年02月23日	综合固体制剂车间建设项目	生产建设	否	10,576.38	10,576.38	10,576.38	1,159.76	7,429.33	70.24%	2025年05月23日	0	0	不适用	否
中药现代化提取车间建	2022年02月23日	中药现代化提取车间建	生产建设	否	8,009.38	8,009.38	8,009.38	653.51	6,169.94	77.03%	2025年05月23日	0	0	不适用	否

项目	日	项目									日				
草酸艾司西酞普兰原料药生产项目	2022年02月23日	草酸艾司西酞普兰原料药生产项目	生产建设	否	5,350.19	5,350.19	5,350.19	510.85	1,913.92	35.77%	2026年02月23日	0	0	不适用	否
研发中心建设项目	2022年02月23日	研发中心建设项目	研发项目	否	5,004.64	5,004.64	5,004.64	38.28	4,549.89	90.91%	2024年02月23日	0	0	不适用	否
营销网络建设项目	2022年02月23日	营销网络建设项目	运营管理	否	5,200	5,200	5,200	10.55	5,150.07	99.04%	2024年02月23日	0	0	不适用	否
承诺投资项目小计				--	34,140.59	34,140.59	34,140.59	2,372.95	25,213.15	--	--			--	--
超募资金投向															
尚未明确投资方向	2022年02月23日	尚未明确投资方向	补流	否	497.72	497.72	497.72	0	0	0.00%	2026年02月23日	0	0	不适用	否
补充流动资金（如有）				--	4,455	4,455	4,455	0	4,455	100.00%	--	--	--	--	--
超募资金投向小计				--	4,952.72	4,952.72	4,952.72	0	4,455	--	--			--	--
合计				--	39,093.31	39,093.31	39,093.31	2,372.95	29,668.15	--	--	0	0	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）	无														
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用														
超募资金的金额、用途及使用进展	适用 1、公司首次公开发行后超募资金为4,952.72万元，公司于2022年4月22日召开第七届董事会第十一次会议、第七届监事会第九次会议，于2022年5月26日召开2021年度股东大会，审议通过了《关于使														

情况	<p>用部分超募资金永久补充流动资金的议案》，同意公司使用超募资金人民币 1,485 万元用于永久补充流动资金。保荐机构出具了《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司使用部分超募资金永久补充流动资金的核查意见》，公司于 2022 年 5 月 20 日从募集资金账户转出 1,485 万元用于永久补充流动资金。具体内容详见公司于 2022 年 4 月 25 日在巨潮资讯网披露的《关于使用部分超募资金永久补充流动资金的公告》。</p> <p>2、公司第七届董事会第十八次会议、第七届监事会第十六次会议及 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于使用部分超募资金永久补充流动资金的议案》，同意公司使用超募资金人民币 1,485 万元用于永久补充流动资金。保荐机构出具了《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司使用部分超募资金永久补充流动资金的核查意见》，公司于 2023 年 11 月 21 日从募集资金账户转出 1,485 万元用于永久补充流动资金。具体内容详见公司于 2023 年 7 月 19 日在巨潮资讯网披露的《关于使用部分超募资金永久补充流动资金的公告》。</p> <p>3、公司于 2024 年 11 月 21 日召开第八届董事会第九次会议及第八届监事会第九次会议，于 2024 年 12 月 12 日召开 2024 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于使用部分超募资金永久补充流动资金的议案》，同意公司使用超募资金永久补充流动资金 1,485 万元。保荐机构出具了《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司使用部分超募资金永久补充流动资金的核查意见》，公司于 2024 年 12 月 30 日从募集资金账户转出 1,485 万元用于永久补充流动资金。具体内容详见公司于 2024 年 11 月 22 日在巨潮资讯网披露的《关于使用部分超募资金永久补充流动资金的公告》。</p> <p>截至 2025 年 6 月 30 日，公司已使用超募资金 4,455 万元人民币永久补充流动资金。</p>
存在擅自改变募集资金用途、违规占用募集资金的情形	不适用
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用
募集资金投资项目先期投入及置换情况	<p>适用</p> <p>公司于 2022 年 4 月 22 日召开第七届董事会第十一次会议及第七届监事会第九次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换自筹资金已支付发行费用的议案》，同意公司使用募集资金置换已使用自筹资金支付的合计为人民币 4,643,305.97 元（不含增值税）的发行费用。大华会计师事务所审核，并出具了《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司以自筹资金预先支付发行费用的鉴证报告》（大华核字[2022]007414 号）。保荐机构出具了《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司使用募集资金置换已支付发行费用的自筹资金的核查意见》。2022 年 5 月 20 日公司完成了上述资金置换。具体内容详见公司于 2022 年 4 月 25 日在巨潮资讯网披露的《关于使用募集资金置换自筹资金已支付发行费用的公告》。</p>
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	截至 2025 年 6 月 30 日，公司尚未使用的募集资金余额为 11,454.52 万元，其中用于现金管理的余额为 4,200.00 万元，募投项目已完成尚未支付金额为 3,012.86 万元，其他尚未使用的募集资金余额存放于募集资金专户，将继续用于投入本公司承诺的募投项目。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

(3) 募集资金变更项目情况适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况**(1) 委托理财情况**适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	募集资金	38,900	4,200	0	0
银行理财产品	自有资金	4,500	0	0	0
券商理财产品	自有资金	16,050	11,450.35	0	0
合计		59,450	15,650.35	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用**(2) 衍生品投资情况**适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售**1、出售重大资产情况**适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况适用 不适用**八、主要控股参股公司分析**适用 不适用

公司报告期内无应当披露的重要控股参股公司信息。

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1. 医药体制改革带来的政策风险

我国正处于医疗体制改革的进程中，相关的法律法规体系正在逐步制订和不断完善。近年来，国家陆续出台了一系列加强行业监管的政策和方案，对提高药品质量疗效、促进医药产业结构调整、整顿药品流通秩序、推进药品流通体制改革、规范医疗和用药行为等方面提出了明确目标和要求，给医疗健康产业带来了巨大的变化。随着我国医疗卫生体制改革的不断深入和社会医疗保障制度的进一步完善，未来国家仍将陆续出台行业政策、指导性意见。政策法规的出台将改变市场竞争状况、增加企业经营成本、甚至改变企业的经营模式，如果公司不能及时、较好地适应政策调整变化，将可能面临经营业绩下滑的风险，公司存在因政策变化带来的经营上的挑战。

对此，公司密切关注并分析相关行业政策动向，及时把握行业发展趋势，从战略与战术上高筑企业护城河，不断强化差异化产品布局，优化细分领域的产品管线，提升产品竞争力，持续提高经营管理能力，确保在政策变动中保持市场优势。并凭着对医药行业高度的敏感度，提前布局，及时调整经营策略，合规运营，充分降低因政策变化引起的经营风险，确保公司在改革浪潮中稳健前行。

2. 环境保护面临的压力

公司为医药制造企业，属于国家环保要求较高的行业。随着国家不断加强环境污染治理力度，全面综合整治污染物排放情况，导致公司支付更高的环保费用。另外，随着未来募集资金投资项目的实施，也将会带来环保费用的支出增加。国家环保政策的变化及募投项目的实施将在一定程度上增加公司的环保风险。

如果未来公司的污染物排放未能严格执行国家环保标准，或因设备设施故障、操作不当等原因导致发生意外环保事故，公司将面临被相关政府部门处罚、责令关闭或停产等风险，进而对公司生产经营造成重大不利影响。

公司根据国家及地方环境保护部门要求，对公司厂区进行严格的环保检查，并且根据国家政策的变化及时改造、提高厂区的环保质量要求。

3. 外采原料药供应及价格波动风险

公司药品制剂生产所用的原材料主要包括化学原料药、中药、辅料、包装材料等。化学原料药的采购价格主要受供应商的出厂价影响，中药饮片的采购价格主要受国内市场供需价格影响。

原材料价格直接影响公司产品的毛利率，如果公司化学药品原料药及中药由于环保压力、自然灾害、种植面积减少或其他市场因素导致价格出现较大波动，将增加公司控制生产成本的难度，增加公司的经营风险，可能对公司盈利能力产生不利影响。

公司充分利用自身原料药基地的优势，积极进行原料药的研发工作，包括蛋白琥珀酸铁等多个在研项目均为“原料药+制剂”的模式，解决了原料药“卡脖子”的问题，有效降低了对外部供应商的依赖，增强了供应链稳定性。同时，“原料药+制剂”模式有效地进行成本控制并保证制剂品质的高标准和一致性。

4. 药物研发风险

药物研发具有高投入、高成本、高风险、长周期、成功率低的特点，其不可控因素较多，开发失败风险高。同时可能受到国家政策、市场因素、成本超预算等因素的影响，导致研发缓慢或失败等风险。

公司高度重视研发，长期以来坚持以技术进步、产品创新为企业的核心发展动力，持续加大研发投入，采用与 AI 药物发现平台合作，优化研发流程，布局优势产品管线。其中，创新药研发方面，公司采用自主研发和联合开发相结合的方式，通过产学研合作快速推进公司自主研发的速度，针对已获取的成果，积极申报专利以保护公司产品的知识产权；新产品开发方面，根据公司的差异化战略，主要围绕着老年高发慢性病精准治疗药品、补铁制剂、治疗循环障碍药品、抗精神病用药等治疗领域，以市场和临床需求为导向，通过购买领先技术和变更药品上市许可持有人等方式，加快产品落地，提高研发效率，提升研发的质量与实效，确保项目有序推进，丰富公司的产品结构。同时，公司进一步深入研究

部分自有产品的临床价值，通过开发现有制剂产品和原料药的关联原料药及制剂的方式提升公司“原料药+制剂”一体化优势，也便于公司从源头上保证制剂品质的高标准和一致性，确保了原料药供应的稳定性，形成了产业链闭环，有利于在成本和风险上进行管控。

5. 市场竞争风险

近年来，由于医药集采的提质扩面，仿制药行业的集中度进一步提高，市场份额及利润空间被进一步压缩，市场竞争风险不断加剧。

公司面对竞争日益激烈的现状，集中力量扩大公司独家产品及药品集中度较高产品的优势，加强研发投入，丰富产品线，优化产品结构，提升研发效率，在生产上提升规模化效益，降本增效，提高盈利能力，实现资源配置效率最优化和效益最大化。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2025年01月07日	吉林省长春市卫星路1471号西点药业会议室	实地调研	其他	“走进上市公司”-广发证券及部分中小投资者	公司发展战略、营销模式、经营情况等。	详见巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）《吉林省西点药业科技发展股份有限公司投资者关系活动记录表（20250107）》
2025年01月09日	吉林省长春市卫星路1471号西点药业会议室	实地调研	其他	“走进上市公司”-东北证券及部分中小投资者	公司未来的分红规划、中药产品的管线布局、产品研发计划等。	详见巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）《吉林省西点药业科技发展股份有限公司投资者关系活动记录表（20250109）》
2025年05月27日	全景网“投资者关系互动平台”（http://ir.p5w.net）	网络平台线上交流	其他	社会投资者	2024年业绩说明会	详见巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）《吉林省西点药业科技发展股份有限公司投资者关系活动记录表（20250527）》

十二、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

是 否

公司是否披露了估值提升计划。

是 否

十三、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
侯雨霖	监事会主席、职工代表监事	离任	2025 年 05 月 15 日	工作调动
王立波	职工代表监事	离任	2025 年 05 月 15 日	工作调动
成锦	监事	离任	2025 年 05 月 15 日	工作调动
潘贤平	监事	离任	2025 年 05 月 15 日	工作调动
马端香	监事	离任	2025 年 05 月 15 日	工作调动

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

是 否

纳入环境信息依法披露企业名单中的企业数量（家）		14
序号	企业名称	环境信息依法披露报告的查询索引
1	吉林省西点药业科技发展股份有限公司	http://36.135.7.198:9015/index#menu_2091

五、社会责任情况

公司报告期内暂未开展脱贫攻坚、乡村振兴工作。

第五节 重要事项

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

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	张俊	股份锁定及减持承诺	1、自本公司股票上市之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理本次发行前本人直接或间接持有的本公司股份，也不由本公司回购该部分股份。 2、本公司首次公开发行股票并上市后 6 个月内，若本公司股票连续 20 个交易日的收盘价（本公司上市后发生除权除息事项的，上述价格应作相应调整）均低于发行价，或者上市后 6 个月期末收盘价低于发行价，所持有公司股票的锁定期限自动延长 6 个月。	2020 年 07 月 08 日	2022 年 2 月 23 日至 2025 年 2 月 22 日	2025 年 2 月 22 日已履行完毕
	孟永宏、石英秀、侯雨霖	持股意向及减持承诺	如本人所持有的本公司股份在限售期届满后两年内减持的，本人承诺股份减持的价格不低于发行价（本公司上市后发生除权除息事项的，减持价格应作相应调整）。减持方式包括集中竞价交易、大宗交易、协议转让及其他符合中	2020 年 07 月 08 日	2022 年 2 月 23 日至 2025 年 2 月 22 日	2025 年 2 月 22 日已履行完毕

			中国证监会及证券交易所规定的方式。			
	张俊、孟永宏、石英秀、丁世国、刘彦斌、王保忠、吕大伟	股份回购承诺	公司上市后 36 个月内，如公司股票连续 20 个交易日的收盘价均低于公司最近一年经审计的每股净资产，将启动公司股份稳定措施。具体包括公司回购股份、控股股东增持股份和董事（不包括独立董事）、高级管理人员增持股份。公司上市后 36 个月内，若公司新聘任董事（不含独立董事）和高级管理人员的，将确保该等人员遵守上述预案的规定，履行公司上市时董事（不含独立董事）和高级管理人员已作出的相应承诺。	2020 年 07 月 08 日	2022 年 2 月 23 日至 2025 年 2 月 22 日	2025 年 2 月 22 日已履行完毕
承诺是否按时履行	是					

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会、审计委员会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

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

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

租入情况：

2023年6月，公司通过融资租入方式向易汇资本（中国）融资租赁有限公司北京分公司租入汽车一辆，品牌为极氪009，用于营销网络建设项目。其租赁物单价为499,000元，双方约定固定利率为8.87%，首付款为203,680.42元（首付款包括保证金，GPS费用，第一期租金），其余款项每季度支付一次，每次租金为52,780.42元，合计租金总金额为633,365.04元。

2023年8月，公司向粤澳中医药科技产业园开发有限公司租入办公室一套，地点位于珠海市横琴新区豆蔻路1号粤澳合作中医药科技产业园总部研发办公大楼，该房屋建筑面积为105.03平方米。用于西点（珠海横琴）医药科技有限公司办公使用。租期为2023年8月1日至2026年7月31日。合同约定自合同签订之日起10日内支付履约保证金22,056.30元，其月租金为人民币11,025.15元，约定装修期届满的次日开始按季度交租，每季度初25日内通过银行转账支付租金，免租期在当年度最后一个自然月统一扣减相应租金（每年免租15天）。3年租金总额为364,830.18元。

租出情况：

为了提高公司闲置资产的使用效率，公司将长春厂区门卫 2、仓库、动力站、车库、制剂车间、提取/合成车间、提取车间净化厂房、危险品库及所属土地出租，年租金为 200,000.00 元，自 2024 年 10 月 1 日至 2028 年 9 月 30 日，首年自 2025 年 1 月 1 日起计租。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、日常经营重大合同

单位：元

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

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

1、报告期内，公司申报的玻璃酸钠滴眼液收到国家药品监督管理局签发的《药品补充申请批准通知书》。具体情况详见公司于 2025 年 2 月 24 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于公司玻璃酸钠滴眼液获得药品补充申请批准通知书的公告》。公司申报的氨溴特罗口服溶液收到国家药品监督管理局签发的《药品补充申请批准通知书》。具体情况详见公司于 2025 年 3 月 3 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于公司氨溴特罗口服溶液获得药品注册证书的公告》。公司申报的抗病毒片收到国家药品监督管理局签发的《药品补充申请批准通知书》。具体情况详见公司于 2025 年 3 月 17 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于公司抗病毒片获得药品补充申请批准通知书的公告》。

2、2025 年 5 月 15 日，公司 2024 年年度股东大会审议通过《关于修订〈公司章程〉的议案》，公司监事会的职能由董事会审计委员会承接。具体情况详见公司于 2025 年 5 月 15 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《2024 年年度股东大会决议公告》。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	22,838,309	28.26%	0	0	0	-4,756,759	-4,756,759	18,081,550	23.64%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	22,838,309	28.26%	0	0	0	-4,756,759	-4,756,759	18,081,550	23.64%
其中：境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境内自然人持股	22,838,309	28.26%	0	0	0	-4,756,759	-4,756,759	18,081,550	23.64%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	57,965,634	71.74%	0	0	0	447,501	447,501	58,413,135	76.36%
1、人民币普通股	57,965,634	71.74%	0	0	0	447,501	447,501	58,413,135	76.36%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%

他									
三、股份总数	80,803,943	100.00%	0	0	0	4,309,258	4,309,258	76,494,685	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

1、2025年2月19日，公司披露《关于首次公开发行前已发行股份上市流通提示性公告》。公司股东张俊先生持有的首次公开发行前已发行股份于2025年2月24日可上市流通，本次可上市流通的限售股份数量为19,627,034股，占公司总股本的25.66%。张俊先生为公司董事，根据相关规定及股东承诺，担任公司董事、高级管理人员期间，每年可转让的股份不超过本人直接或间接持有公司股份总数的25%。本次解除限售股份19,627,034股的25%(4,906,759股)转为无限售条件流通股。

2、经公司第八届董事会第十一次会议、2024年年度股东大会分别审议通过《关于修订〈公司章程〉的议案》，同意监事会职能由董事会审计委员会承接。根据相关规定，监事会主席侯雨霖先生离任后，本人直接或间接持有公司全部股份锁定，锁定期六个月。

3、报告期内，公司实施股份回购注销，总股本由80,803,943股减少至76,494,685股，具体情况详见第六节“股份回购的实施进展情况”部分。

股份变动的批准情况

适用 不适用

1、经公司第八届董事会第十一次会议、2024年年度股东大会分别审议通过《关于修订〈公司章程〉的议案》，同意监事会职能由董事会审计委员会承接。

2、经公司第八届董事会第九次会议、第八届监事会第九次会议、2024年第二次临时股东大会分别审议通过《关于公司注销回购股份并减少注册资本的议案》，同意将存放于回购专用证券账户的全部股份4,309,258股予以注销并相应减少注册资本，股东大会授权公司经营管理层办理股份注销及减少公司注册资本的相关手续。

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

2024年2月4日经公司第八届董事会第五次会议、第八届监事会第五次会议，并于2024年2月23日召开2024年第一次临时股东大会，分别审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》。截至2024年10月8日，公司完成股份回购方案，实际回购时间为2024年2月23日至2024年10月8日，累计回购股份数量为4,309,258股，占公司总股本的5.3330%，最高成交价格为人民币29.99元/股，最低成交价格为人民币20.65元/股，成交的总金额为人民币99,997,549.14元（不含交易费用）。具体情况详见公司于2024年2月5日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的《关于回购公司股份方案的公告》，2024年10月10日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的《关于股份回购结果暨股份变动的公告》。

公司于2024年11月21日召开第八届董事会第九次会议和第八届监事会第九次会议，于2024年12月12日召开2024年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司注销回购股份并减少注册资本的议案》，拟将存放于回购专用证券账户的全部股份4,309,258股予以注销并相应减少注册资本。具体内容详见公司2024年11月22日披露于巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)的《关于公司注销回购股份并减少注册资本的公告》。

2025年2月13日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司本次回购股份注销事宜已办理完成，具体内容详见公司于2025年2月13日于巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)上披露的《关于回购股份注销完成暨股份变动的公告》。2025年2月24日，公司已完成了减少注册资本的工商登记及相应的《公司章程》备案手续，并取得了吉

林市市场监督管理局换发的《营业执照》，公司注册资本由人民币 8,080.3943 万元变动至人民币 7,649.4685 万元，股份总数由 8,080.3943 万股变动至 7,649.4685 万股。具体内容详见公司于 2025 年 2 月 24 日于巨潮资讯网

(www.cninfo.com.cn) 上披露的《关于完成回购股份注销减少注册资本工商登记并换发营业执照的公告》。

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

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

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响，具体详见本报告“第二节公司简介和主要财务指标”之“四、主要会计数据和财务指标”。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
张俊	19,627,034	19,627,034	14,720,275	14,720,275	高管锁定股	公司股东张俊先生持有的首次公开发行前已发行股份于 2025 年 2 月 24 日可上市流通；现任董监高股份每年按照其上年末持有总数的 75%予以锁定
石英秀	1,479,088	0	0	1,479,088	高管锁定股	现任董监高股份每年按照其上年末持有总数的 75%予以锁定
孟永宏	1,032,187	0	0	1,032,187	高管锁定股	现任董监高股份每年按照其上年末持有总数的 75%予以锁定
侯雨霖	700,000	62,500	212,500	850,000	离任监事锁定股	现任董监高股份每年按照其上年末持有总数的 75%予以锁定；离任监事其所持公司股份在离任六个月内全部锁定，在其就任时确定的任期内和任期届满后六个月内，每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%
合计	22,838,309	19,689,534	14,932,775	18,081,550	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		8,099		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）		0		持有特别表决权股份的股东总数（如有）		0	
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）											
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况		股份状态	数量	
张俊	境内自然人	25.66%	19,627,034	0	14,720,275	4,906,759			不适用	0	
鼎典投资管理（北京）有限公司一横琴鼎典股权投资基金合伙企业（有限合伙）	其他	7.86%	6,013,154	-90,100	0	6,013,154			不适用	0	
珠海横琴岩合健康科技有限公司	境内非国有法人	4.83%	3,697,400	0	0	3,697,400			不适用	0	
国投高科技投资有限公司	国有法人	4.25%	3,248,997	-575,700	0	3,248,997			不适用	0	
鼎典投资管理（北京）有限公司一横琴润汇股权投资基金合伙企业（有	其他	4.06%	3,106,717	-667,300	0	3,106,717			不适用	0	

限合 伙)								
石英秀	境内自 然人	2.58%	1,972,1 17	0	1,479 ,088	493,029	不适用	0
施世林	境内自 然人	2.13%	1,630,0 00	54,100	0	1,630,0 00	不适用	0
上海阿 杏投资 管理有 限公司 —阿杏 杏仁 2 号私募 证券投资 基金	其他	1.83%	1,400,4 00	1,400,400	0	1,400,4 00	不适用	0
孟永宏	境内自 然人	1.80%	1,376,2 49	0	1,032 ,187	344,062	不适用	0
浙江银 万私募 基金管理 有限公司— 银万全 盈 66 号 私募证 券投资 基金	其他	1.78%	1,362,3 00	43,800	0	1,362,3 00	不适用	0
战略投资者或一般 法人因配售新股成 为前 10 名股东的情 况（如有）（参见 注 3）	无							
上述股东关联关系 或一致行动的说明	横琴鼎典股权投资基金合伙企业（有限合伙）与横琴润汇易股权投资基金合伙企业（有限合伙）的基金管理人均为鼎典投资管理（北京）有限公司，横琴鼎典股权投资基金合伙企业（有限合伙）与横琴润汇易股权投资基金合伙企业（有限合伙）互为一致行动人，存在一致行动关系。							
上述股东涉及委托/ 受托表决权、放弃 表决权情况的说明	无							
前 10 名股东中存在 回购专户的特别说 明（参见注 11）	无							
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
鼎典投资管理（北 京）有限公司—横 琴鼎典股权投资基 金合伙企业（有限 合伙）	6,013,154	人民币普通股	6,013,154					
张俊	4,906,759	人民币普通股	4,906,759					
珠海横琴岩合健康 科技有限公司	3,697,400	人民币普通股	3,697,400					
国投高科技投资有 限公司	3,248,997	人民币普通股	3,248,997					
鼎典投资管理（北	3,106,717	人民币普通股	3,106,717					

京)有限公司—横琴润汇易股权投资基金合伙企业(有限合伙)			
施世林	1,630,000	人民币普通股	1,630,000
上海阿杏投资管理有限公司—阿杏杏仁2号私募证券投资基金	1,400,400	人民币普通股	1,400,400
浙江银万私募基金管理有限公司—银万全盈66号私募证券投资基金	1,362,300	人民币普通股	1,362,300
李伟平	921,238	人民币普通股	921,238
韩庆祥	868,100	人民币普通股	868,100
前10名无限售流通股股东之间,以及前10名无限售流通股股东和前10名股东之间关联关系或一致行动的说明	横琴鼎典股权投资基金合伙企业(有限合伙)与横琴润汇易股权投资基金合伙企业(有限合伙)的基金管理人均为鼎典投资管理(北京)有限公司,横琴鼎典股权投资基金合伙企业(有限合伙)与横琴润汇易股权投资基金合伙企业(有限合伙)互为一致行动人,存在一致行动关系。		
前10名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明(如有)(参见注4)	<p>公司前10名普通股股东、无限售条件股东参与融资融券业务情况说明:</p> <p>1、股东施世林通过普通证券账户持有公司股份0股,通过招商证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司股份1,630,000股,合计持有1,630,000股。</p> <p>2、股东上海阿杏投资管理有限公司—阿杏杏仁2号私募证券投资基金通过普通证券账户持有公司股份0股,通过华泰证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司股份1,400,400股,合计持有1,400,400股。</p> <p>3、股东韩庆祥通过普通证券账户持有公司股份100股,通过中信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司股份868,000股,合计持有868,100股。</p> <p>4、股东浙江银万私募基金管理有限公司—银万全盈66号私募证券投资基金通过普通证券账户持有公司股份0股,通过国泰海通证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司股份1,362,300股,合计持有1,362,300股。</p>		

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

适用 不适用

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

适用 不适用

公司是否具有表决权差异安排

是 否

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

是 否

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

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动,具体可参见2024年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

六、优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

适用 不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：吉林省西点药业科技发展股份有限公司

2025 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	103,129,921.62	190,678,612.90
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	157,029,551.81	84,926,079.34
衍生金融资产		
应收票据	20,484,653.06	20,694,586.18
应收账款	41,105,331.53	36,733,402.52
应收款项融资		
预付款项	11,035,731.01	5,600,619.99
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	3,953,074.50	3,964,118.42
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	26,305,274.87	27,972,598.48
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	2,260,102.95	2,339,681.78
流动资产合计	365,303,641.35	372,909,699.61
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,000,000.00	
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	449,813,501.38	314,780,305.26
在建工程	57,567,730.35	192,827,353.86
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	125,380.08	183,247.80
无形资产	96,002,473.75	99,849,499.33
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	30,568,803.03	30,568,803.03
长期待摊费用		
递延所得税资产	8,856,458.93	7,918,230.73
其他非流动资产	46,468,518.02	43,538,364.17
非流动资产合计	690,402,865.54	689,665,804.18
资产总计	1,055,706,506.89	1,062,575,503.79
流动负债：		
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	30,102,512.19	42,430,903.53
预收款项		
合同负债	2,682,005.68	2,418,737.33
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	2,193,707.12	2,070,149.85
应交税费	7,459,393.67	3,203,639.26
其他应付款	17,688,756.66	18,474,627.93
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	123,918.21	192,851.96
其他流动负债	355,477.44	314,435.86
流动负债合计	70,605,770.97	79,105,345.72
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	10,933.86	76,070.24
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	35,362,355.55	37,124,128.59
递延所得税负债	4,946,002.31	5,106,032.28
其他非流动负债		
非流动负债合计	40,319,291.72	42,306,231.11
负债合计	110,925,062.69	121,411,576.83
所有者权益：		
股本	76,494,685.00	80,803,943.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	365,667,153.76	461,371,836.82
减：库存股		100,013,941.06
其他综合收益		
专项储备	2,672,745.45	2,643,596.51
盈余公积	69,225,276.44	69,225,276.44
一般风险准备		
未分配利润	396,771,729.60	391,715,762.62
归属于母公司所有者权益合计	910,831,590.25	905,746,474.33
少数股东权益	33,949,853.95	35,417,452.63
所有者权益合计	944,781,444.20	941,163,926.96
负债和所有者权益总计	1,055,706,506.89	1,062,575,503.79

法定代表人：张俊 主管会计工作负责人：孟思 会计机构负责人：魏相如

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	100,942,515.05	172,135,934.84
交易性金融资产	130,325,858.39	71,688,086.40

衍生金融资产		
应收票据	20,484,653.06	20,694,586.18
应收账款	41,047,828.22	36,711,377.72
应收款项融资		
预付款项	11,275,444.63	5,008,797.53
其他应收款	3,817,442.75	3,588,486.67
其中：应收利息		
应收股利		
存货	25,716,717.44	27,510,174.98
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	25,972.60	49,345.21
流动资产合计	333,636,432.14	337,386,789.53
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	110,000,000.00	110,000,000.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	422,008,344.33	286,375,048.64
在建工程	26,719,530.95	161,955,950.03
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	63,002,297.83	65,644,659.97
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	7,845,252.18	7,483,938.12
其他非流动资产	37,057,407.02	32,977,831.17
非流动资产合计	666,632,832.31	664,437,427.93
资产总计	1,000,269,264.45	1,001,824,217.46
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		

应付票据		
应付账款	29,234,551.20	41,132,481.78
预收款项		
合同负债	2,678,731.35	2,415,197.51
应付职工薪酬	1,816,780.41	1,703,627.60
应交税费	7,416,154.12	3,124,486.06
其他应付款	17,582,514.14	18,336,590.86
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		71,044.00
其他流动负债	355,051.77	313,975.68
流动负债合计	59,083,782.99	67,097,403.49
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	24,991,022.23	26,532,128.59
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	24,991,022.23	26,532,128.59
负债合计	84,074,805.22	93,629,532.08
所有者权益：		
股本	76,494,685.00	80,803,943.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	365,667,153.76	461,371,836.82
减：库存股		100,013,941.06
其他综合收益		
专项储备	2,672,745.45	2,643,596.51
盈余公积	69,225,276.44	69,225,276.44
未分配利润	402,134,598.58	394,163,973.67
所有者权益合计	916,194,459.23	908,194,685.38
负债和所有者权益总计	1,000,269,264.45	1,001,824,217.46

3、合并利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业总收入	128,311,809.27	128,969,119.73

其中：营业收入	128,311,809.27	128,969,119.73
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	104,512,163.74	105,812,162.49
其中：营业成本	28,095,999.14	27,860,842.54
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	3,556,736.84	2,912,661.56
销售费用	48,168,309.18	55,491,296.26
管理费用	19,071,542.30	14,336,502.79
研发费用	5,673,710.96	7,109,324.75
财务费用	-54,134.68	-1,898,465.41
其中：利息费用	268,252.26	41,058.14
利息收入	340,599.76	1,959,612.21
加：其他收益	1,977,212.89	4,256,203.72
投资收益（损失以“—”号填列）	1,115,374.40	1,448,902.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	526,078.01	799,431.29
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-438,432.68	-632,947.22
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-56,416.51	-460,830.54
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	26,923,461.64	28,567,716.76
加：营业外收入	76.81	54.59
减：营业外支出	5,825.40	704,303.21
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	26,917,713.05	27,863,468.14

减：所得税费用	3,440,726.65	3,411,753.89
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	23,476,986.40	24,451,714.25
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	24,944,585.08	24,451,714.25
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-1,467,598.68	
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	23,476,986.40	24,451,714.25
归属于母公司所有者的综合收益总额	24,944,585.08	24,451,714.25
归属于少数股东的综合收益总额	-1,467,598.68	
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.3261	0.3026
（二）稀释每股收益	0.3261	0.3093

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

法定代表人：张俊 主管会计工作负责人：孟思 会计机构负责人：魏相如

4、母公司利润表

单位：元

项目	2025年半年度	2024年半年度
----	----------	----------

一、营业收入	127,432,308.65	128,969,119.73
减：营业成本	27,771,627.59	27,860,842.54
税金及附加	3,316,693.16	2,912,661.56
销售费用	47,986,295.41	55,491,296.26
管理费用	14,762,339.50	13,624,980.50
研发费用	4,412,502.40	6,518,700.85
财务费用	-307,715.18	-1,834,581.07
其中：利息费用	12,331.69	35,876.38
利息收入	337,750.39	1,890,368.31
加：其他收益	1,749,328.19	4,256,203.72
投资收益（损失以“—”号填列）	980,082.17	1,448,902.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	322,989.59	648,632.16
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-496,565.39	-632,947.22
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-3,661.50	-460,830.54
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	32,042,738.83	29,655,179.48
加：营业外收入	0.34	54.59
减：营业外支出	5,825.40	704,303.21
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	32,036,913.77	28,950,930.86
减：所得税费用	4,177,670.76	3,411,753.89
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	27,859,243.01	25,539,176.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值		

变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	27,859,243.01	25,539,176.97
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.3642	0.3161
(二) 稀释每股收益	0.3642	0.323

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	140,786,735.16	137,186,245.79
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	3,485,760.28	7,613,343.46
经营活动现金流入小计	144,272,495.44	144,799,589.25
购买商品、接受劳务支付的现金	22,563,355.31	17,420,863.15
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	16,276,265.14	13,234,102.12
支付的各项税费	14,870,520.55	15,881,398.02
支付其他与经营活动有关的现金	56,849,212.87	65,686,602.63
经营活动现金流出小计	110,559,353.87	112,222,965.92
经营活动产生的现金流量净额	33,713,141.57	32,576,623.33
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	509,190,473.14	458,410,454.08
取得投资收益收到的现金	1,846,507.82	4,596,010.31

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	511,036,980.96	463,006,464.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	29,485,921.25	65,289,557.10
投资支付的现金	582,500,000.00	481,471,576.85
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	611,985,921.25	546,761,133.95
投资活动产生的现金流量净额	-100,948,940.29	-83,754,669.56
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,141,395.90	20,015,394.10
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	171,763.27	93,605,961.70
筹资活动现金流出小计	20,313,159.17	113,621,355.80
筹资活动产生的现金流量净额	-20,313,159.17	-113,621,355.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-87,548,957.89	-164,799,402.03
加：期初现金及现金等价物余额	190,117,393.92	333,810,194.10
六、期末现金及现金等价物余额	102,568,436.03	169,010,792.07

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	139,846,385.16	137,186,245.79
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	3,275,577.74	7,544,099.56
经营活动现金流入小计	143,121,962.90	144,730,345.35
购买商品、接受劳务支付的现金	22,179,612.11	17,420,863.15
支付给职工以及为职工支付的现金	13,585,592.32	12,011,280.45
支付的各项税费	14,609,027.17	15,878,715.61
支付其他与经营活动有关的现金	56,562,189.30	65,670,670.33
经营活动现金流出小计	106,936,420.90	110,981,529.54
经营活动产生的现金流量净额	36,185,542.00	33,748,815.81
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	498,191,078.14	458,410,454.08
取得投资收益收到的现金	1,473,222.65	4,596,010.31
处置固定资产、无形资产和其他长		

期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	499,664,300.79	463,006,464.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	30,049,350.25	65,289,557.10
投资支付的现金	557,000,000.00	466,471,576.85
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	587,049,350.25	531,761,133.95
投资活动产生的现金流量净额	-87,385,049.46	-68,754,669.56
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,888,618.10	20,015,394.10
支付其他与筹资活动有关的现金	105,560.84	93,539,791.22
筹资活动现金流出小计	19,994,178.94	113,555,185.32
筹资活动产生的现金流量净额	-19,994,178.94	-113,555,185.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-71,193,686.40	-148,561,039.07
加：期初现金及现金等价物余额	171,574,715.86	313,893,512.80
六、期末现金及现金等价物余额	100,381,029.46	165,332,473.73

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	80,803,943.00				461,371,836.82	100,013,941.06		2,643,596.51	69,225,276.44		391,715,762.62		905,746,743.33	35,417,452.63	941,163,926.96
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															

二、本年期初余额	80,803,943.00				461,371,836.82	100,013,941.06				2,643,596.51	69,225,276.44		391,715,762.62	905,746,474.33	35,417,452.63	941,163,926.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-4,309,258.00				95,704,683.06	100,013,941.06				29,148.94			5,055,966.98	5,085,115.92	-1,467,598.68	3,617,517.24
（一）综合收益总额													24,944,585.08	24,944,585.08	-1,467,598.68	23,476,986.40
（二）所有者投入和减少资本	-4,309,258.00				95,704,683.06	100,013,941.06								0.00		0.00
1. 所有者投入的普通股	-4,309,258.00				95,704,683.06	100,013,941.06								0.00		0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他																
（三）利润分配													19,888,618.10	19,888,618.10		19,888,618.10
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者（或股东）的分配													19,888,618.10	19,888,618.10		19,888,618.10
4. 其他																
（四）所有者权益内部																

结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备								29,148.94					29,148.94		29,148.94
1. 本期提取								355,816.17					355,816.17		355,816.17
2. 本期使用								326,667.23					326,667.23		326,667.23
(六) 其他															
四、本期末余额	76,494,685.00				365,667,153.76	0.00		2,672,745.45	69,225,276.44		396,771,729.60		910,831,590.25	33,949,853.95	944,781,444.20

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	80,803,943.00				461,371,836.82				64,960,402.2		375,727,232.01		982,863,414.25		982,863,414.25
加：会计政策变更															
前															

期差错更正																	
其他																	
二、本年期初余额	80,803,943.00				461,371,836.82					64,960,402.42				375,727,232.01	982,863,414.25	982,863,414.25	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					93,434,230.38									4,436,320.15	-88,997,910.23	-88,997,910.23	
（一）综合收益总额														24,451,714.25	24,451,714.25	24,451,714.25	
（二）所有者投入和减少资本					93,434,230.38										-93,434,230.38	-93,434,230.38	
1. 所有者投入的普通股																	
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额																	
4. 其他					93,434,230.38										-93,434,230.38	-93,434,230.38	
（三）利润分配															20,015,394.10	20,015,394.10	20,015,394.10
1. 提取盈余公积																	
2. 提取一般风险准备																	
3. 对所有（或股东）的分配															-20,015,394.10	-20,015,394.10	-20,015,394.10

											4.10		4.10		4.10
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	80,803,943.00				461,937,183.82	93,434,230.38		64,960,402.2		380,163,552.16		893,865,504.02		893,865,504.02	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度											所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	80,803,943.00				461,371,836.82	100,013,941.06		2,643,596.51	69,225,276.44	394,163,973.67		908,194,685.38
加：会计政策变更												
前												

期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,803,943.00				461,371,836.82	100,013,941.06		2,643,596.51	69,225,276.44	394,163,973.67		908,194,685.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-4,309,258.00				-95,704,683.06	-100,013,941.06		29,148.94		7,970,624.91		7,999,773.85
（一）综合收益总额										27,859,243.01		27,859,243.01
（二）所有者投入和减少资本	-4,309,258.00				-95,704,683.06	-100,013,941.06						0.00
1. 所有者投入的普通股	-4,309,258.00				-95,704,683.06	-100,013,941.06						0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-19,888,618.10		-19,888,618.10
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-19,888,618.10		-19,888,618.10
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受												

益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								29,148.94				29,148.94
1. 本期提取								355,816.17				355,816.17
2. 本期使用								326,667.23				326,667.23
(六) 其他												
四、本期期末余额	76,494,685.00				365,667,153.76	0.00		2,672,745.45	69,225,276.44	402,134,598.58		916,194,459.23

上期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	80,803,943.00				461,371,836.82				64,960,402.42	375,795,501.61		982,931,683.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,803,943.00				461,371,836.82				64,960,402.42	375,795,501.61		982,931,683.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						93,434,230.38				5,523,782.87		-87,910,447.51
(一) 综合收益总额										25,539,176.97		25,539,176.97
(二) 所有者投入和减少资本						93,434,230.38						-93,434,230.38
1. 所有者投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他						93,434,230.38						-93,434,230.38
(三) 利润分配										-20,015,394.10		-20,015,394.10
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-20,015,394.10		-20,015,394.10
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	80,803,943.00				461,371,836.82	93,434,230.38			64,960,402.42	381,319,284.48		895,021,236.34

三、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

吉林省西点药业科技发展股份有限公司（以下简称“西点药业”、“公司”或“本公司”）前身为“吉林省天华药业有限责任公司”（以下简称为“天华药业”），天华药业根据吉林省贸易厅吉贸政函字【1998】第 96 号文《关于同意成立吉林省天华药业有限责任公司的批复》设立。

2001 年 12 月 12 日，根据吉林省人民政府的审批文件【2001】74 号《关于同意吉林省天华药业有限责任公司吸收合并吉林省西点制药股份有限公司并变更为吉林省西点药业科技发展股份有限公司的批复》，天华药业吸收合并吉林省西点制药股份有限公司，承接全部债权债务，以发起方式设立吉林省西点药业科技发展股份有限公司。

本公司于 2022 年 2 月 23 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 912202011239483018 的营业执照。

截至 2025 年 06 月 30 日，本公司累计发行股本总数 7,649.4685 万股，注册资本为 7,649.4685 万元，注册地址及总部地址：吉林省磐石经济开发区西点大街 777 号，实际控制人为张俊。

本公司属于医药制造业，主营业务为化学原料药及药物制剂的研发、生产与销售。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

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及其他应收款	200 万
重要的在建工程项目	单项在建工程明细金额超过总资产 1%
重要的非全资子公司	营业收入占合并报表营业收入超过 10%或净利润占公司合并归母净利润 10%以上的子公司

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注五、7（5）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注五、7（5）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

- (a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。
- (b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。
- (c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

- A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。
- B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。
- C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，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。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算

应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

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

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相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。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。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合同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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，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，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

A. 应收款项

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、应收款项融资及长期应收款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，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	由银行承兑，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，预期信用损失风险极低	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期计量预期信用损失
商业承兑汇票	由客户承兑，存在一定的预期信用损失风险	按照应收债权实际账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

应收账款/其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险特征组合	以账龄作为信用风险特征的应收账款/其他应收款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	合并财务报表范围内母子公司之间、各子公司之间的应收账款/其他应收款	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期计量预期信

组合名称	确定组合的依据	计提方法
		用损失

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

B. 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：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 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；
- C. 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；
- D. 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；
- E. 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；

F. 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；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 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。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在这种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注五、12。

12、公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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。

13、应收票据

本公司对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附注五、11（5）金融工具减值

14、应收账款

本公司对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附注五、11（5）金融工具减值

15、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、11（5）金融工具减值

16、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、11（5）金融工具减值

17、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

本公司对合同资产项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、11（5）金融工具减值

18、存货

（1）存货的分类

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、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

19、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规

定确定其投资成本：

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注五、24。

20、固定资产

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入

当期损益。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	8-30	5.00%	3.17%-11.88%
机器设备	年限平均法	6-18	5.00%	5.28%-15.83%
运输设备	年限平均法	8-10	5.00%	9.50%-11.88%
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00%	9.50%-31.67%

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

21、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

所建造的在建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。

22、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

23、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50.00	可供使用年限
专利权及专有技术	许可年限	专利权证注明的使用年限
软件	10.00	预计可供使用年限
商标权	10.00	预计可供使用年限

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

1) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、房租设备折旧费、实验用品及材料、委托外部研究开发费用、其他费用等。

2) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

②开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

3) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

24、长期资产减值

对子公司、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉、（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

25、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

26、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

27、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

28、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

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。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。

（6）股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

29、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实际占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

药品销售业务：属于在某一时点履行的履约义务，本公司按照客户订单申请发出货物，收到客户的收货确认单后确认收入。

医药研发业务：属于按里程碑交付成果并收款的项目，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益且客户能够控制公司履约过程中的服务，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。本公司根据协议按阶段完成药品研发成果，并根据完成协议内容和合同确认收入。

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

30、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了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。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

31、政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

33、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

承租人发生的初始直接费用；

承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注五、27。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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

34、安全生产费用

本公司根据有关规定，提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

35、回购公司股份

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

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

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

36、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

37、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2025 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

38、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供应税劳务、租金收入	免税、13%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）	1.20%/12%

	为纳税基准	
土地使用税	土地面积	3/5/9/18 元/平方米

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
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	15%
西点（珠海横琴）医药科技有限公司	执行小微企业优惠税率
吉林市欣青医药科技有限公司	执行小微企业优惠税率
吉林省双胜丰药业有限责任公司（以下简称：“双胜丰药业”）	25%

2、税收优惠

1、增值税优惠

根据财政部、国家税务总局《关于全国推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2018〕36号）附件3第一条第二十六款之规定，本公司提供的专业技术服务享受“技术转让、技术开发免征增值税优惠”

2、所得税优惠

本公司于2023年11月29日取得编号为GR202322001373的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的规定，本年度减按15%的税率计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局发布《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司西点（珠海横琴）医药科技有限公司、吉林市欣青医药科技有限公司享受上述企业所得税优惠。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21,048.50	1,053.55
银行存款	102,896,849.66	179,927,981.03
其他货币资金	212,023.46	10,749,578.32
合计	103,129,921.62	190,678,612.90

其他说明

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益	157,029,551.81	84,926,079.34

益的金融资产		
其中：		
结构性存款	42,143,145.21	42,075,169.31
理财产品	114,886,406.60	42,850,910.03
其中：		
合计	157,029,551.81	84,926,079.34

其他说明：

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	20,484,653.06	20,694,586.18
合计	20,484,653.06	20,694,586.18

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	20,484,653.06	100.00%			20,484,653.06	20,694,586.18	100.00%			20,694,586.18
其中：										
合计	20,484,653.06	100.00%			20,484,653.06	20,694,586.18	100.00%			20,694,586.18

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

4、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）	40,335,015.27	36,696,400.05
1至2年	2,529,386.37	1,865,237.68
2至3年	513,862.26	15,042.00
3年以上	544,913.44	602,156.24
3至4年	85,156.40	124,679.20
4至5年	79,840.00	187,599.04
5年以上	379,917.04	289,878.00
合计	43,923,177.34	39,178,835.97

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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

中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	43,923,177.34	100.00%	2,817,845.81	6.42%	41,105,331.53	39,178,835.97	100.00%	2,445,433.45	6.24%	36,733,402.52
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,923,177.34	100.00%	2,817,845.81	6.42%	41,105,331.53	39,178,835.97	100.00%	2,445,433.45	6.24%	36,733,402.52
合计	43,923,177.34	100.00%	2,817,845.81	6.42%	41,105,331.53	39,178,835.97	100.00%	2,445,433.45	6.24%	36,733,402.52

按组合计提坏账准备类别名称：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
一年以内	40,335,015.27	2,016,750.76	5.00%
1-2年	2,529,386.37	252,938.64	10.00%
2-3年	513,862.26	102,772.45	20.00%
3-4年	85,156.40	25,546.92	30.00%
4-5年	79,840.00	39,920.00	50.00%
5年以上	379,917.04	379,917.04	100.00%
合计	43,923,177.34	2,817,845.81	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,445,433.45	372,412.36				2,817,845.81
合计	2,445,433.45	372,412.36				2,817,845.81

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

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

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(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
上药康德乐（辽宁）医药有限公司	3,251,934.80		3,251,934.80	7.40%	162,596.74
陕西海通医药有限公司	2,564,000.00		2,564,000.00	5.84%	128,200.00
湖北森涛药业有限公司	2,336,000.00		2,336,000.00	5.32%	116,800.00
新疆九州通医药有限公司	1,938,112.67		1,938,112.67	4.41%	111,602.53
国药控股黑龙江有限公司	1,789,404.00		1,789,404.00	4.07%	92,252.85
合计	11,879,451.47		11,879,451.47	27.04%	611,452.12

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,953,074.50	3,964,118.42
合计	3,953,074.50	3,964,118.42

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	226,257.50	226,257.50
备用金	3,666,239.98	1,311,254.46
其他	323,600.00	2,623,609.12
合计	4,216,097.48	4,161,121.08

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）	3,590,033.43	1,262,188.89
1 至 2 年	445,715.05	458,932.19
2 至 3 年	180,349.00	440,000.00
3 年以上	0.00	2,000,000.00
5 年以上		2,000,000.00
合计	4,216,097.48	4,161,121.08

3) 按坏账计提方法分类披露

☑适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备						2,000,000.00	48.06%			2,000,000.00
其中：										
按组合计提坏账准备	4,216,097.48	100.00%	263,022.98	6.24%	3,953,074.50	2,161,121.08	51.94%	197,002.66	9.12%	1,964,118.42
其中：										
合计	4,216,097.48	100.00%	263,022.98	6.24%	3,953,074.50	4,161,121.08	100.00%	197,002.66	4.73%	3,964,118.42

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	4,216,097.48	263,022.98	6.24%
合计	4,216,097.48	263,022.98	

确定该组合依据的说明：

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)	
2025 年 1 月 1 日余额	197,002.66			197,002.66
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	66,020.32			66,020.32

2025年6月30日余额	263,022.98			263,022.98
--------------	------------	--	--	------------

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	197,002.66	66,020.32				263,022.98
合计	197,002.66	66,020.32				263,022.98

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

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

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
许晓敏	备用金	700,000.00	1年以内	16.60%	35,000.00
王雷	备用金	550,000.00	1年以内	13.05%	27,500.00
齐斌	备用金	500,000.00	1年以内	11.86%	25,000.00
史伟明	备用金	320,000.00	1年以内	7.59%	16,000.00
王海龙	备用金	300,000.00	1年以内;1-2年;2-3年	7.12%	26,845.50
合计		2,370,000.00		56.22%	130,345.50

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

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	9,476,645.83	85.87%	5,577,430.18	99.59%
1 至 2 年	1,559,085.18	14.13%	23,189.81	0.41%
合计	11,035,731.01		5,600,619.99	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海梅斯医药科技有限公司	2,616,823.12	23.71%
江苏恩华药业股份有限公司	1,950,000.00	17.67%
北京凤礼精求医药股份有限公司	1,359,067.26	12.32%
沈阳赛思特姆医药科技有限公司	1,350,246.38	12.24%
吉林大学	1,165,048.54	10.56%
合计	8,441,185.30	76.49%

其他说明：

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	14,599,078.62	129,261.13	14,469,817.49	15,719,694.10	173,193.02	15,546,501.08

在产品	1,749,345.70		1,749,345.70	1,785,884.04		1,785,884.04
库存商品	7,676,662.55	2,921.23	7,673,741.32	7,069,807.93	28,695.42	7,041,112.51
发出商品	157,475.59		157,475.59	230,849.58		230,849.58
自制半成品	2,254,894.77		2,254,894.77	3,368,251.27		3,368,251.27
合计	26,437,457.23	132,182.36	26,305,274.87	28,174,486.92	201,888.44	27,972,598.48

(2) 确认为存货的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源存货	自行加工的数据资源存货	其他方式取得的数据资源存货	合计
----	-----------	-------------	---------------	----

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	173,193.02	76,614.01		120,545.90		129,261.13
库存商品	28,695.42	2,921.23		28,695.42		2,921.23
合计	201,888.44	79,535.24		149,241.32		132,182.36

按组合计提存货跌价准备

单位：元

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

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

(6) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
存款持有收益	25,972.60	49,345.21
增值税留抵扣额	2,234,130.35	2,290,336.57
合计	2,260,102.95	2,339,681.78

其他说明：

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明

10、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他说明：		

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	449,813,501.38	314,780,305.26
合计	449,813,501.38	314,780,305.26

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	396,800,816.75	88,410,459.67	8,007,614.42	24,780,870.34	517,999,761.18
2. 本期增加金额	115,707,967.47	34,506,430.88		437,204.47	150,651,602.82
(1) 购置				185,346.07	185,346.07
(2) 在建工程转入	115,707,967.47	34,506,430.88		251,858.40	150,466,256.75
(3) 企					

业合并增加					
3. 本期减少金额	4,028,065.72			2,800.00	4,030,865.72
(1) 处置或报废				2,800.00	2,800.00
(2) 其他	4,028,065.72				4,028,065.72
4. 期末余额	508,480,718.50	122,916,890.55	8,007,614.42	25,215,274.81	664,620,498.28
二、累计折旧					
1. 期初余额	121,069,636.01	63,163,257.16	4,547,592.19	14,438,970.56	203,219,455.92
2. 本期增加金额	7,282,792.61	2,961,714.09	334,268.46	1,011,425.82	11,590,200.98
(1) 计提	7,282,792.61	2,961,714.09	334,268.46	1,011,425.82	11,590,200.98
3. 本期减少金额				2,660.00	2,660.00
(1) 处置或报废				2,660.00	2,660.00
4. 期末余额	128,352,428.62	66,124,971.25	4,881,860.65	15,447,736.38	214,806,996.90
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	380,128,289.88	56,791,919.30	3,125,753.77	9,767,538.43	449,813,501.38
2. 期初账面价值	275,731,180.74	25,247,202.51	3,460,022.23	10,341,899.78	314,780,305.26

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	4,073,385.54	3,733,652.58		339,732.96	
机器设备	1,507,630.43	1,432,248.91		75,381.52	
电子设备及其他	44,173.19	41,964.52		2,208.67	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	4,345,564.79

(4) 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
提取/合成车间	1,291,360.57	拟拆迁不予办理
变电站	684,018.28	拟拆迁不予办理
提取车间净化厂房	26,028.87	拟拆迁不予办理
吉林办公楼	6,175,896.67	正在办理
吉林动力站	2,652,610.00	正在办理
吉林锅炉房	1,109,866.15	正在办理
吉林合成二车间	26,938,266.84	正在办理
吉林物流门卫	224,319.41	正在办理
吉林危险品库	2,356,010.88	正在办理
吉林污水站	856,325.19	正在办理
吉林合成三车间	10,538,325.41	正在办理
研发中心工艺试验楼	16,226,343.96	正在办理
研发中心实验楼	16,165,705.85	正在办理
危险品库四	598,889.99	正在办理
污水处理站	4,565,404.60	正在办理
生产十号楼	32,884,185.33	正在办理
提取车间	30,573,986.47	正在办理
变电所扩建	2,673,453.66	正在办理
给水站	4,413,938.24	正在办理

其他说明

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他说明		

其他说明

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	57,567,730.35	192,827,353.86
合计	57,567,730.35	192,827,353.86

(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
募集资金综合固体制剂车间建设项目				74,905,461.61		74,905,461.61
募集资金中药现代化提取车间建设项目				65,805,863.07		65,805,863.07
吉林蛋白琥珀酸铁原料药磐石琥珀酸铁口服液项目	7,447,705.10		7,447,705.10	7,447,705.10		7,447,705.10
募集资金中药现代化提取车间建设项目						
募集资金综合固体制剂车间建设项目						
募集资金草酸艾司西酞普兰原料药生产项目	13,084,792.56		13,084,792.56	7,618,472.74		7,618,472.74
口服液一车间项目	2,867,948.65		2,867,948.65	2,859,362.87		2,859,362.87
双胜丰二车间建设项目	30,848,199.40		30,848,199.40	30,871,403.83		30,871,403.83
其他	3,319,084.64		3,319,084.64	3,319,084.64		3,319,084.64
合计	57,567,730.35		57,567,730.35	192,827,353.86		192,827,353.86

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
募集资金综合固体制剂车间建设项目	105,763,800.00	74,905,461.62	6,876,201.18	81,780,779.44	883.36	0.00	100.00%	已完工				募集资金
募集资金中药现代化	80,093,800.00	65,805,863.06	2,879,614.25	68,685,477.31		0.00	100.00%	已完工				募集资金

化提取车间建设项目												
双胜丰二车间建设项目	33,000,000.00	30,871,403.83			23,204.43	30,848,199.40	93.48%	在建中				其他
募集资金草酸艾司西酞普兰原料药生产项目	53,501,900.00	7,618,472.74	5,466,319.82			13,084,792.56	24.46%	在建中				募集资金
吉林蛋白琥珀酸铁原料药磐石琥珀酸铁口服液项目	9,200,000.00	7,447,705.10				7,447,705.10	80.95%	在建中				其他
口服液一车间项目	3,800,000.00	2,859,362.87	8,585.78			2,867,948.65	75.47%	在建中				其他
合计	285,359,500.00	189,508,269.22	15,230,721.03	150,466,256.75	24,087.79	54,248,645.71						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
----	------	------	------	------	------

其他说明

(4) 在建工程的减值测试情况

□适用 不适用

(5) 工程物资

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

其他说明：

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	347,206.34	347,206.34
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
1. 期初余额	347,206.34	347,206.34
二、累计折旧		
1. 期初余额	163,958.54	163,958.54
2. 本期增加金额	57,867.72	57,867.72
(1) 计提	57,867.72	57,867.72
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
1. 期初余额	221,826.26	221,826.26
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	125,380.08	125,380.08
2. 期初账面价值	183,247.80	183,247.80

(2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	45,157,645.89	3,930,188.60	72,521,590.01	520,661.99	1,886,792.40	124,016,878.89
2. 本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	45,157,645.89	3,930,188.60	72,521,590.01	520,661.99	1,886,792.40	124,016,878.89
二、累计摊销						
1. 期初余额	7,284,483.63	3,311,828.30	12,008,348.39	194,794.75	1,367,924.49	24,167,379.56
2. 本期增加金额	455,003.64	142,698.60	3,112,125.48	42,858.24	94,339.62	3,847,025.58
(1) 计提	455,003.64	142,698.60	3,112,125.48	42,858.24	94,339.62	3,847,025.58
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	7,739,487.27	3,454,526.90	15,120,473.87	237,652.99	1,462,264.11	28,014,405.14
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						

3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	37,418,158.62	475,661.70	57,401,116.14	283,009.00	424,528.29	96,002,473.75
2. 期初账面价值	37,873,162.26	618,360.30	60,513,241.62	325,867.24	518,867.91	99,849,499.33

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

(2) 确认为无形资产的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源无形资产	自行开发的数据资源无形资产	其他方式取得的数据资源无形资产	合计

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
吉林化工园区二期土地	6,788,320.00	正在办理

其他说明

(4) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

15、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		
吉林省双胜丰药业有限责任公司	30,568,803.03					30,568,803.03
合计	30,568,803.03					30,568,803.03

(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		
合计						

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
----	----------------	-----------	-------------

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明

16、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产**

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,129,269.64	469,390.44	2,755,165.35	413,274.80
内部交易未实现利润	3,112,326.40	466,848.96	2,537,968.59	380,695.29
可抵扣亏损	6,729,280.59	1,009,392.09	2,878,027.91	431,704.19
固定资产与无形资产会税年限差	9,796,104.45	1,469,415.66	9,923,098.23	1,488,464.73
递延收益	24,991,022.23	3,748,653.33	26,532,128.59	3,979,819.30
预提销售费用	13,063,178.87	1,959,476.83	10,233,139.54	1,534,970.93

租赁负债	134,852.07	20,227.81	197,878.20	29,681.73
合计	60,956,034.25	9,143,405.12	55,057,406.41	8,258,610.97

(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	19,758,264.45	4,939,566.12	20,424,129.12	5,106,032.28
使用权资产	125,380.08	18,807.01	183,247.80	27,487.17
固定资产折旧差异	1,464,604.94	219,690.74	1,588,945.52	238,341.83
交易性金融资产公允价值变动	451,713.40	54,884.63	497,008.26	74,551.24
合计	21,799,962.87	5,232,948.50	22,693,330.70	5,446,412.52

(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	286,946.19	8,856,458.93	340,380.24	7,918,230.73
递延所得税负债	286,946.19	4,946,002.31	340,380.24	5,106,032.28

(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	31,026.49	89,159.20
可抵扣亏损	39,308,036.26	41,270,450.05
递延收益	10,371,333.32	
合计	49,710,396.07	41,359,609.25

(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
2025		4,978,902.44	
2026	4,655,332.04	4,655,332.04	
2027	17,056,694.42	17,056,694.42	
2028	6,796,607.15	6,796,607.15	
2029	7,782,914.00	7,782,914.00	
2030	3,016,488.65		
合计	39,308,036.26	41,270,450.05	

其他说明

17、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产购置款	3,311,940.22		3,311,940.22	1,305,243.30		1,305,243.30
预付在建工程工程款	3,271,088.74		3,271,088.74	4,174,008.42		4,174,008.42
预付无形资产购置款	39,885,489.06		39,885,489.06	38,059,112.45		38,059,112.45
合计	46,468,518.02		46,468,518.02	43,538,364.17		43,538,364.17

其他说明：

18、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	561,485.59	561,485.59	建设工程 质量保证金	冻结	561,218.98	561,218.98	建设工程 质量保证金	冻结
合计	561,485.59	561,485.59			561,218.98	561,218.98		

其他说明：

19、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

短期借款分类的说明：

(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
------	------	------	------	------

其他说明

20、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料款	3,477,272.59	4,535,748.05
设备款	3,797,593.36	6,836,446.96
工程款	22,755,397.83	30,931,119.44
其他款项	72,248.41	127,589.08
合计	30,102,512.19	42,430,903.53

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

本报告期无账龄超过一年的重要应付账款。

21、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	17,688,756.66	18,474,627.93
合计	17,688,756.66	18,474,627.93

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,602,851.63	1,586,178.18
推广服务费	13,182,626.87	14,037,735.59
押金	2,903,278.16	2,610,714.16
其他		240,000.00
合计	17,688,756.66	18,474,627.93

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

其他说明

本报告期无账龄超过一年的重要其他应付款。

22、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	2,682,005.68	2,418,737.33
合计	2,682,005.68	2,418,737.33

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,070,149.85	15,150,654.50	15,027,097.23	2,193,707.12
二、离职后福利-设定提存计划		1,524,015.07	1,524,015.07	
合计	2,070,149.85	16,674,669.57	16,551,112.30	2,193,707.12

(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	1,969,921.39	13,307,478.14	13,186,594.20	2,090,805.33
2、职工福利费		820,488.21	820,488.21	0.00
3、社会保险费		687,914.88	687,914.88	0.00
其中：医疗保险费		623,770.12	623,770.12	0.00
工伤保险费		64,144.76	64,144.76	0.00
4、住房公积金	11,777.00	191,488.00	191,488.00	11,777.00
5、工会经费和职工教育经费	88,451.46	143,285.27	140,611.94	91,124.79
合计	2,070,149.85	15,150,654.50	15,027,097.23	2,193,707.12

(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		1,459,109.05	1,459,109.05	
2、失业保险费		64,906.02	64,906.02	
合计		1,524,015.07	1,524,015.07	

其他说明：

24、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,880,672.96	726,629.16
消费税	0.00	
企业所得税	2,740,158.44	2,081,632.59
个人所得税	69,209.78	234,389.49
城市维护建设税	289,949.03	52,481.48
印花税	28,919.33	54,923.90
教育费附加	113,299.96	22,491.77
地方教育费附加	75,533.31	14,994.71
其他	261,650.86	16,096.16
合计	7,459,393.67	3,203,639.26

其他说明

25、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		71,044.00
一年内到期的租赁负债	123,918.21	121,807.96
合计	123,918.21	192,851.96

其他说明：

26、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	355,477.44	314,435.86
合计	355,477.44	314,435.86

短期应付债券的增减变动：

单位：元

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

其他说明：

27、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	10,933.86	76,070.24
合计	10,933.86	76,070.24

其他说明

28、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(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
应付长期租赁款		71,044.00
减：一年内到期的长期应付款		71,044.00

其他说明：

(2) 专项应付款

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

其他说明：

29、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
与资产相关的政府补助	37,124,128.59		1,761,773.04	35,362,355.55	
合计	37,124,128.59		1,761,773.04	35,362,355.55	

其他说明：

30、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	80,803,943.00				4,309,258.00	4,309,258.00	76,494,685.00

其他说明：

31、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）	460,227,358.72		95,704,683.06	364,522,675.66
其他资本公积	1,144,478.10		1,144,478.10	1,144,478.10
合计	461,371,836.82		95,704,683.06	365,667,153.76

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

32、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	100,013,941.06		100,013,941.06	0.00
合计	100,013,941.06		100,013,941.06	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》。拟使用自有资金不低于人民币 5,000 万元（含）且不超过人民币 10,000 万元（含）以集中竞价交易方式回购公司已发行的人民币普通股（A 股）股票，用于注销并减少注册资本。

2024 年度本公司累计回购股份数量为 4,309,258 股，占公司总股本的 5.3330%，最高成交价格为人民币 29.99 元/股，最低成交价格为人民币 20.65 元/股，成交的总金额为人民币 99,997,549.14 元（不含交易费用）。

2025 年 2 月 20 日减少注册资本的工商登记及相应的《公司章程》备案手续已完成。

33、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,643,596.51	355,816.17	326,667.23	2,672,745.45
合计	2,643,596.51	355,816.17	326,667.23	2,672,745.45

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

34、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	68,345,011.51			68,345,011.51
任意盈余公积	880,264.93			880,264.93
合计	69,225,276.44			69,225,276.44

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

35、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	391,715,762.62	375,727,232.01
调整后期初未分配利润	391,715,762.62	375,727,232.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,944,585.08	24,451,714.25
转作股本的普通股股利	19,888,618.10	20,015,394.10
期末未分配利润	396,771,729.60	380,163,552.16

调整期初未分配利润明细：

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

36、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	127,526,830.85	27,825,150.07	128,969,119.73	27,860,632.65
其他业务	784,978.42	270,849.07	0.00	209.89
合计	128,311,809.27	28,095,999.14	128,969,119.73	27,860,842.54

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
医药主营业务	127,526,830.85	27,825,150.07						
其他业务	784,978.42	270,849.07						
按经营地区分类								
其中：								
华东地区	19,301,337.47	5,407,378.62						
西南地区	16,551,662.51	3,304,206.55						
西北地区	15,580,571.21	2,983,771.89						
华北地区	17,127,934.62	5,167,736.88						
东北地区	18,084,46	3,410,648						

	1.38	.04						
华中地区	18,574,785.95	3,384,295.95						
华南地区	22,306,077.71	4,167,112.13						
市场或客户类型								
其中:								
合同类型								
其中:								
按商品转让的时间分类								
其中:								
按合同期限分类								
其中:								
按销售渠道分类								
其中:								
经销	119,463,741.35	23,803,023.74						
直销	8,063,089.50	4,022,126.32						
合计								

与履约义务相关的信息:

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

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 2,682,005.68 元,其中,2,682,005.68 元预计将于 2025 年度确认收入,0.00 元预计将于 2026 年度确认收入,0.00 元预计将于 2027 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息:

重大合同变更或重大交易价格调整

单位:元

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

其他说明

37、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	786,730.17	652,998.66
教育费附加	326,206.45	279,856.61
房产税	1,563,556.51	1,214,586.23
土地使用税	609,647.80	508,661.74
车船使用税	3,960.00	6,951.36
印花税	48,729.07	62,594.16
地方教育费附加	217,470.77	186,571.07
环保税	436.07	441.73
合计	3,556,736.84	2,912,661.56

其他说明：

38、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,758,900.24	3,266,471.82
折旧与摊销	9,064,129.84	5,961,181.83
办公费用	1,212,593.22	1,059,813.98
交通差旅费	733,085.73	666,212.56
中介服务费	920,754.71	983,456.61
修理费	104,257.76	404,755.51
业务招待费	260,664.32	414,636.36
存货报废损失	52,508.68	271,466.91
税费	199,040.51	188,163.00
安全环保支出	1,185,662.55	897,111.15
其他	579,944.74	223,233.06
合计	19,071,542.30	14,336,502.79

其他说明

39、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	41,701,467.56	49,367,858.15
职工薪酬	4,870,452.15	3,972,671.09
业务招待费	42,682.00	489,375.12
交通差旅费	853,879.78	937,664.89
办公费用	698,403.94	702,523.01
其他	1,423.75	21,204.00
合计	48,168,309.18	55,491,296.26

其他说明：

40、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
委托研发费	480,000.00	2,363,222.03
职工薪酬	3,080,866.34	2,698,398.63

材料费	573,733.24	489,838.89
其他	1,539,111.38	1,557,865.20
合计	5,673,710.96	7,109,324.75

其他说明

41、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	340,599.76	1,959,612.21
银行手续费	18,212.82	20,088.66
利息支出	268,252.26	41,058.14
合计	-54,134.68	-1,898,465.41

其他说明

42、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
计入其他收益的政府补助	1,761,773.04	3,341,106.36
代扣个人所得税手续费返还	29,931.13	17,687.46
进项税额加计	185,508.72	897,409.90

43、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	526,078.01	799,431.29
合计	526,078.01	799,431.29

其他说明：

44、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,115,374.40	1,448,902.27
合计	1,115,374.40	1,448,902.27

其他说明

45、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-372,412.36	-605,983.10
其他应收款坏账损失	-66,020.32	-26,964.12
合计	-438,432.68	-632,947.22

其他说明

46、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-56,416.51	-460,830.54
合计	-56,416.51	-460,830.54

其他说明：

47、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

48、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
其他	76.81	54.59	76.81
合计	76.81	54.59	76.81

其他说明：

49、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		100,000.00	
非流动资产毁损报废损失	140.00	501,369.25	140.00
其他	5,685.40	102,933.96	5,685.40
合计	5,825.40	704,303.21	5,825.40

其他说明：

50、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	4,538,984.82	3,969,720.47
递延所得税费用	-1,098,258.17	-557,966.58
合计	3,440,726.65	3,411,753.89

(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	26,917,713.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,037,656.96
子公司适用不同税率的影响	-13,002.39
调整以前期间所得税的影响	96,922.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,867.49
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	78,742.99
研发费加计扣除	-778,461.29
所得税费用	3,440,726.65

其他说明：

51、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	364,704.74	4,721,694.70
政府补助收入	31,365.06	1,818,748.71
保证金	635,224.00	558,182.00
其他	2,454,466.48	514,718.05
合计	3,485,760.28	7,613,343.46

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
支付的管理费用、销售费用、研发费用	56,759,304.65	65,405,040.01
保证金	34,000.00	58,540.00
捐赠支出	0.00	100,000.00
手续费支出	50,222.82	20,088.66
其他	5,685.40	102,933.96
合计	56,849,212.87	65,686,602.63

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
收到的重要的与投资活动有关的现金		

收到的重要的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
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

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

支付的重要的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
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(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

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
回购股份		93,434,230.38
支付租赁负债的本金和利息	171,763.27	171,731.32
合计	171,763.27	93,605,961.70

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用**(4) 以净额列报现金流量的说明**

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响**52、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,476,986.40	24,451,714.25
加：资产减值准备	494,849.19	1,093,777.76

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,590,200.98	10,101,143.11
使用权资产折旧	57,867.72	57,867.72
无形资产摊销	3,847,025.58	2,202,832.17
长期待摊费用摊销		
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）		501,369.25
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	140.00	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-526,078.01	-799,431.29
财务费用（收益以“－”号填列）	-54,134.68	-1,898,465.41
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,115,374.40	-1,448,902.27
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-938,228.20	-169,003.21
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-160,029.97	-388,963.37
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,737,029.69	3,674,558.68
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-10,024,495.67	2,100,727.58
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,783,934.21	-5,504,514.73
其他	2,543,448.73	-1,398,086.91
经营活动产生的现金流量净额	33,713,141.57	32,576,623.33
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	102,568,436.03	169,010,792.07
减：现金的期初余额	190,117,393.92	333,810,194.10
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	-87,548,957.89	-164,799,402.03

（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	102,568,436.03	190,117,393.92
其中：库存现金	21,048.50	1,053.55

可随时用于支付的银行存款	102,335,364.07	179,927,981.03
可随时用于支付的其他货币资金	212,023.46	10,188,359.34
三、期末现金及现金等价物余额	102,568,436.03	190,117,393.92

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	561,485.59	560,795.19	建设工程质量保证金
合计	561,485.59	560,795.19	

其他说明：

53、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物	89,285.72	
合计	89,285.72	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

单位：元

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年		200,000.00
第二年	200,000.00	200,000.00
第三年	200,000.00	200,000.00
第四年	150,000.00	150,000.00

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

□适用 □不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
委托研发费	480,000.00	2,363,222.03
职工薪酬	3,080,866.34	2,698,398.63
材料费	573,733.24	489,838.89
其他	1,539,111.38	1,557,865.20
合计	5,673,710.96	7,109,324.75
其中：费用化研发支出	5,673,710.96	7,109,324.75

1、符合资本化条件的研发项目

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
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据

其他说明：

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方	股权取得	股权取得	股权取得	股权取得	购买日	购买日的	购买日至	购买日至	购买日至

名称	时点	成本	比例	方式		确定依据	期末被购买方的收入	期末被购买方的净利润	期末被购买方的现金流
					2024 年 12 月 31 日				

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
交易性金融资产		
其他流动资产		
在建工程		
其他非流动资产		
其他资产		
负债：		
借款		

应付款项		
递延所得税负债		
递延收益		
其他负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

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

(6) 其他说明

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	
西点（珠海横琴）医药科技有限公司	20,000,000.00	珠海市	珠海市	医学研究与试验	100.00%		投资设立
吉林市欣青医药科技有限公司	10,000,000.00	吉林市	吉林市	医药制造业	100.00%		投资设立
吉林省双胜丰药业有限责任公司	137,320,000.00	磐石市	磐石市	医药制造业	58.26%		非同一控制下合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 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
-------	----------	--------------	----------------	------------

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(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

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

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

(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

其他说明：

2、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

4、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	37,124,128.59			1,761,773.04		35,362,355.55	与资产相关的政府补助

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,761,773.04	3,341,106.36

其他说明

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 27.04%（期初：36.33%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 56.22%（期初：70.76%）。

本公司购买的协定存款，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。截至 2025 年 06 月 30 日，本公司认为所持有的债权投资不存在重大的信用风险，不会因债务人违约而产生重大损失

1. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2025 年 06 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2025 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	合计
短期借款	10,000,000.00			10,000,000.00
应付账款	43,923,177.34			43,923,177.34
其他应付款	17,688,756.66			17,688,756.66
租赁负债	123,918.21	10,933.86		134,852.07
合计	61,735,852.21	10,933.86		
(续上表)				
项目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	合计
短期借款	10,000,000.00			10,000,000.00
应付账款	42,430,903.53			42,430,903.53
其他应付款	18,474,627.93			18,474,627.93
租赁负债	121,807.96	76,070.24		197,878.20
长期应付款/一年内到期的非流动负债	71,044.00	-		71,044.00
合计	71,098,383.42	76,070.24		

3、市场风险

(1) 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，无境外业务，故不存在汇率风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款的带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
套期类别				

其他说明

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

其他说明

十三、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		157,029,551.81		157,029,551.81
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		157,029,551.81		157,029,551.81
结构性存款		42,143,145.21		42,143,145.21
理财产品		114,886,406.60		114,886,406.60
持续以公允价值计量的资产总额		157,029,551.81		157,029,551.81
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

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。

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

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，包括：（1）活跃市场中类似资产或负债的报价；（2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；（3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；（4）市场验证的输入值等。

公司与金融机构订立了结构性存款协议，期末分析合同条款根据预期收益率测算其公允价值。

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

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

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

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十四、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
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1。

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。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张俊	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
孟永宏	董事、副总经理
石英秀	董事、副总经理
张银姬	副总经理、董事会秘书
刘淑敏	董事
申太根	董事
王致锋	董事
卢相君	独立董事
苏冰	独立董事
吴楠楠	独立董事
孟思	财务总监

其他说明

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

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

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

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

关联租赁情况说明

(4) 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
------	------	-------	-------	------------

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

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	845,830.50	872,800.00

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

7、关联方承诺

8、其他

十五、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

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2025 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2025 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

(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。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计
----	-------	----

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十九、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）	40,274,485.47	36,673,216.05
1 至 2 年	2,529,386.37	1,865,237.68
2 至 3 年	513,862.26	15,042.00
3 年以上	544,913.44	602,156.24
3 至 4 年	85,156.40	124,679.20
4 至 5 年	79,840.00	187,599.04
5 年以上	379,917.04	289,878.00
合计	43,862,647.54	39,155,651.97

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	43,862,647.54	100.00%	2,814,819.32	6.42%	41,047,828.22	39,155,651.97	100.00%	2,444,274.25	6.24%	36,711,377.72
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,862,647.54	100.00%	2,814,819.32	6.42%	41,047,828.22	39,155,651.97	100.00%	2,444,274.25	6.24%	36,711,377.72

合计	43,862,647.54	100.00%	2,814,819.32	6.42%	41,047,828.22	39,155,651.97	100.00%	2,444,274.25	6.24%	36,711,377.72
----	---------------	---------	--------------	-------	---------------	---------------	---------	--------------	-------	---------------

按组合计提坏账准备类别名称:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	40,274,485.47	2,013,724.27	5.00%
1-2 年	2,529,386.37	252,938.64	10.00%
2-3 年	513,862.26	102,772.45	20.00%
3-4 年	85,156.40	25,546.92	30.00%
4-5 年	79,840.00	39,920.00	50.00%
5 年以上	379,917.04	379,917.04	100.00%
合计	43,862,647.54	2,814,819.32	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

适用 不适用**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	2,444,274.25	370,545.07				2,814,819.32
合计	2,444,274.25	370,545.07				2,814,819.32

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位: 元

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

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位: 元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况:

单位: 元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明:

(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	合同资产期末余	应收账款和合同	占应收账款和合	应收账款坏账准

	额	额	资产期末余额	同资产期末余额 合计数的比例	备和合同资产减 值准备期末余额
上药康德乐（辽 宁）医药有限公 司	3,251,934.80		3,251,934.80	7.41%	162,596.74
陕西海通医药有 限公司	2,564,000.00		2,564,000.00	5.85%	128,200.00
湖北森涛药业有 限公司	2,336,000.00		2,336,000.00	5.33%	116,800.00
新疆九州通医药 有限公司	1,938,112.67		1,938,112.67	4.42%	111,602.53
国药控股黑龙江 有限公司	1,789,404.00		1,789,404.00	4.08%	92,252.85
合计	11,879,451.47		11,879,451.47	27.09%	611,452.12

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,817,442.75	3,588,486.67
合计	3,817,442.75	3,588,486.67

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	383,600.00	200,000.00
备用金	3,666,239.98	1,311,254.46
其他	0.00	2,183,609.12
合计	4,049,839.98	3,694,863.58

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）	3,590,033.43	1,262,188.89
1至2年	419,457.55	432,674.69
2至3年	40,349.00	
3年以上	0.00	2,000,000.00
5年以上		2,000,000.00
合计	4,049,839.98	3,694,863.58

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	
按单项计提坏账准备						2,000,000.00				2,000,000.00
其中：										
预期信用风险不同						2,000,000.00	54.13%			2,000,000.00
按组合计提坏账准备	4,049,839.98	100.00%	232,397.23	5.74%	3,817,442.75	1,694,863.58	45.87%	106,376.91	6.28%	1,588,486.67
其中：										
账龄组合	4,049,839.98	100.00%	232,397.23	5.74%	3,817,442.75	1,694,863.58	45.87%	106,376.91	6.28%	1,588,486.67
合计	4,049,839.98	100.00%	232,397.23	5.74%	3,817,442.75	3,694,863.58	100.00%	106,376.91	2.88%	3,588,486.67

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	4,049,839.98	232,397.23	5.74%
合计	4,049,839.98	232,397.23	

确定该组合依据的说明：

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)	
2025 年 1 月 1 日余额	106,376.91			106,376.91
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	126,020.32			126,020.32
2025 年 6 月 30 日余额	232,397.23			232,397.23

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用**4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

坏账准备	106,376.91	126,020.32				232,397.23
合计	106,376.91	126,020.32				232,397.23

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

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

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
许晓敏	备用金	700,000.00	1年以内	17.28%	35,000.00
王雷	备用金	550,000.00	1年以内	13.58%	27,500.00
齐斌	备用金	500,000.00	1年以内	12.35%	25,000.00
史伟明	备用金	320,000.00	1年以内	7.90%	16,000.00
王海龙	备用金	300,000.00	1年以内;1-2年; 2-3年	7.41%	26,845.50
合计		2,370,000.00		58.52%	130,345.50

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

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	110,000,000.00		110,000,000.00	110,000,000.00		110,000,000.00

合计	110,000,000. 00		110,000,000. 00	110,000,000. 00		110,000,000. 00
----	--------------------	--	--------------------	--------------------	--	--------------------

(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		
西点(珠海横琴)医药科技有限公司	20,000,00 0.00						20,000,00 0.00	
吉林市欣青医药科技有限公司	10,000,00 0.00						10,000,00 0.00	
吉林省双胜丰药业有限责任公司	80,000,00 0.00						80,000,00 0.00	
合计	110,000,0 00.00						110,000,0 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	126,661,347.93	27,514,796.22	128,969,119.73	27,860,632.65
其他业务	770,960.72	256,831.37	0.00	209.89
合计	127,432,308.65	27,771,627.59	128,969,119.73	27,860,842.54

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
按经营地区分类								
其中：								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								

按商品转 让的时间 分类								
其中：								
按合同期 限分类								
其中：								
按销售渠 道分类								
其中：								
合计								

与履约义务相关的信息：

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

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 2,678,731.35 元，其中，2,678,731.35 元预计将于 2025 年度确认收入，0.00 元预计将于 2026 年度确认收入，0.00 元预计将于 2027 年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

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

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	980,082.17	1,448,902.27
合计	980,082.17	1,448,902.27

6、其他

二十、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	-140.00	固定资产报废损失
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,641,452.41	募集资金与自有资金进行现金管理的收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,608.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	215,439.85	先进制造业加计抵减、代扣个税手续费
减：所得税影响额	277,671.55	
少数股东权益影响额（税后）	14,893.46	
合计	1,558,578.66	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

项目	涉及金额（元）	原因
摊销在 5 年及以上的政府补助	1,761,773.04	摊销期在 5 年及以上的政府补助，与本公司正常经营业务密切相关且对损益产生持续影响。因而，本公司将其归类为经常性损益项目。

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	2.73%	0.3261	0.3261
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.56%	0.3057	0.3057

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

适用 不适用

4、其他

吉林省西点药业科技发展股份有限公司董事会

2025 年 8 月 15 日