

证券代码：301520

证券简称：万邦医药

公告编号：2024-027



安徽万邦医药科技股份有限公司

2024 年半年度报告

2024 年 8 月 23 日

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、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。

公司负责人陶春蕾、主管会计工作负责人刘妹及会计机构负责人(会计主管人员)俞婉婷声明：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。

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描述不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。敬请投资者注意投资风险。

公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”中“十、公司面临的风险和应对措施”部分，描述了公司经营中可能存在的风险，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.....	21
第五节 环境和社会责任.....	23
第六节 重要事项.....	24
第七节 股份变动及股东情况.....	28
第八节 优先股相关情况.....	33
第九节 债券相关情况.....	34
第十节 财务报告.....	35

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、经公司法定代表人签名的 2024 年半年度报告文本原件。

三、报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

四、其他相关资料。

释义

释义项	指	释义内容
公司、万邦医药	指	安徽万邦医药科技股份有限公司，安徽万邦医药科技有限公司（公司前身）
招股说明书	指	安徽万邦医药科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书
百瑞邦投资	指	合肥百瑞邦股权投资合伙企业（有限合伙），公司股东
合肥航邦	指	合肥航邦企业管理合伙企业（有限合伙），公司股东
伊然生物	指	合肥伊然生物技术有限公司，公司全资子公司
精迅康达	指	北京精迅康达医药科技有限公司，公司全资子公司
募正医学	指	安徽募正医学科技有限公司，公司全资子公司
本奥医学	指	安徽本奥医学科技有限公司，公司全资子公司
冠威医学	指	安徽冠威医学科技有限公司，公司全资子公司
薏豆医学	指	安徽薏豆医学科技有限公司，公司全资子公司
领咖医学	指	安徽领咖医学科技有限公司，公司全资子公司
万邦达威	指	安徽万邦达威检测科技有限公司，公司全资子公司
海南群象齐鸣	指	海南群象齐鸣科技有限公司，公司全资子公司
合肥群象齐鸣	指	合肥群象齐鸣企业管理合伙企业（有限合伙），公司控股比例为 95%。
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《安徽万邦医药科技股份有限公司章程》及其修订和补充
《公司章程（草案）》	指	上市后适用的《安徽万邦医药科技股份有限公司章程（草案）》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
CRO	指	Contract Research Organization，合同研究组织，对外提供专业化药品研发服务的公司或其他机构
NMPA	指	National Medical Products Administration，国家药品监督管理局，由国家市场监督管理总局管理
ICH	指	International Conference on Harmonization of Technical Requirements for Registration of Pharmaceuticals for Human Use，人用药品技术要求国际协调理事会
SOP	指	Standard Operation Procedure，标准操作规程
GCP	指	Good Clinical Practice，我国颁布的《药物临床试验质量管理规范》，是药物临床试验全过程的质量标准，包括方案设计、组织实施、监查、稽查、记录、分析、总结和报告
CO	指	Clinical Operation，临床试验运营，包括协调临床试验服务机构、对临床试验进行监查等活动
SMO	指	Site Management Organization，临床试验现场管理组织，主要工作包括与研究者和、临床监查员、临床试验基地、伦理委员会的日常沟通，伦理资料的递交及追踪；协助临床试验基地启动工作；受试者的招募、筛选、入组、随访等；临床试验基地文件、临床试验物质的管理；生物样本的管理；协助研究者完成受试者安全性事件的报告；配合稽查、检查工作
BA	指	Bio-analysis，生物样本分析，对生物样本中药物、药物代谢物及生物标志物等进行分析
DM/ST	指	Data Management and Statistics，数据管理与统计分析服务，对临床试验过程中的数据进行统计分析

PK	指	Pharmacokinetics, 药物代谢动力学, 又称药代动力学, 研究药物在生物体内、外的动态变化规律, 阐明药物的吸收、分布、代谢和排泄等过程的动态变化及其特点的实验
CRF	指	Case Report Form, 按试验方案所规定设计的一种文件, 用以记录每一名受试者在试验过程中的数据, 也称临床试验病例报告书 CRF
MAH	指	Marketing Authorization Holder, 药品上市许可持有人。在 MAH 制度下, 药品上市许可持有人和生产许可持有人可以是同一主体, 也可以是两个相互独立的主体。根据自身状况, 上市许可持有人可以自行生产, 也可以委托其他生产企业进行生产
LC-MS/MS	指	Liquid Chromatography Coupled Mass Spectroscopy, 液相色谱串联质谱仪, 是一种有机化合物分析仪器
GC-MS	指	Gas Chromatography- Mass Spectrometry, 气相色谱串联质谱仪, 是一种有机化合物分析仪器
ICP-MS	指	Inductively Coupled Plasma-Mass Spectrometry, 电感耦合等离子体质谱仪, 是一种无机元素和同位素分析测试仪器
HPLC	指	High Performance Liquid Chromatography, 高效液相色谱仪, 是一种有机化合物分析仪器
6S 管理	指	一种管理方法, 包括整理 (SEIRI)、整顿 (SEITON)、清扫 (SEISO)、清洁 (SEIKETSU)、素养 (SHITSUKE)、安全 (SECURITY) 6 个方面
创新药	指	含有新的结构明确的、具有药理作用的化合物, 且具有临床价值的药品
原研药	指	境内外首个获准上市, 且具有完整和充分的安全性、有效性数据作为上市依据的药品
仿制药	指	具有与原研药品相同的活性成分、剂型、规格、适应症、给药途径和用法用量的药品
临床研究	指	是医学研究和卫生研究的一部分, 其目的在于建立关于人类疾病机理、疾病防治和促进健康的基础理论。临床研究涉及对医患交互和诊断性临床资料、数据或患者群体资料的研究
临床试验	指	以药品上市注册为目的, 为确定药物安全性与有效性在人体开展的药物研究, 以人体 (患者或健康受试者) 为对象的试验, 意在发现或验证某种试验药物的临床医学、药理学以及其他药效学作用、不良反应, 或者试验药物的吸收、分布、代谢和排泄, 以确定药物的疗效与安全性的系统性试验
临床试验机构	指	受药品监督管理部门和卫生行政部门监督管理, 具备相应条件, 按照《药物临床试验质量管理规范》和药物临床试验相关技术指导原则等要求, 开展药物临床试验的机构
伦理委员会	指	由医学专业人员、法律专家及非医务人员组成的独立组织, 其职责为核查临床试验方案及附件是否合乎道德, 并为之提供公众保证, 确保受试者的安全、健康和权益受到保护。该委员会的组成和一切活动不应受临床试验组织和实施者的干扰或影响
申办方	指	发起一项临床试验并对该试验的启动、管理、财务和监查负责的公司、机构或组织
EDC	指	Electronic Data Capture System, 电子数据获取系统, 即临床试验电子化系统

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	万邦医药	股票代码	301520
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	安徽万邦医药科技股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	万邦医药		
公司的外文名称（如有）	Anhui Wanbang Pharmaceutical Technology Co.,Ltd		
公司的外文名称缩写（如有）	AHWB		
公司的法定代表人	陶春蕾		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	刘妹	杨婷
联系地址	安徽省合肥市高新区火龙地路 299 号	安徽省合肥市高新区火龙地路 299 号
电话	0551-65397676	0551-65397676
传真	0551-65397675	0551-65397675
电子信箱	wbyydmdb@ahwbyy.cn	wbyydmdb@ahwbyy.cn

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	安徽省合肥市高新区火龙地路 299 号
公司注册地址的邮政编码	230031
公司办公地址	安徽省合肥市高新区火龙地路 299 号
公司办公地址的邮政编码	230031
公司网址	http://www.ahwbyy.cn/
公司电子信箱	wbyydmdb@ahwbyy.cn
临时公告披露的指定网站查询日期（如有）	2024 年 04 月 20 日
临时公告披露的指定网站查询索引（如有）	巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）《关于变更公司注册地址及修订<公司章程>并办理工商变更登记的公告》（公告编号：2024-013）

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 2023 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

	注册登记日期	注册登记地点	统一社会信用代码号码
报告期初注册	2023 年 12 月 08 日	安徽省合肥市高新区明珠大道与火龙地路交口西南角安徽万邦医药 1 号楼	91340100784936148J
报告期末注册	2024 年 06 月 14 日	安徽省合肥市高新区火龙地路 299 号	91340100784936148J
临时公告披露的指定网站查询日期（如有）	2024 年 04 月 20 日		
临时公告披露的指定网站查询索引（如有）	巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）《关于变更公司注册地址及修订<公司章程>并办理工商变更登记的公告》（公告编号：2024-013）		

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

追溯调整或重述原因

会计政策变更

	本报告期	上年同期		本报告期比上年同期增减
		调整前	调整后	调整后
营业收入（元）	187,214,555.86	164,992,422.62	164,992,422.62	13.47%
归属于上市公司股东的净利润（元）	55,032,956.09	53,820,558.48	53,820,558.48	2.25%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	41,327,567.64	51,410,529.84	51,731,624.91	-20.11%
经营活动产生的现金流量净额（元）	27,989,138.99	35,678,013.35	35,678,013.35	-21.55%
基本每股收益（元/股）	0.83	1.08	1.08	-23.15%
稀释每股收益（元/股）	0.83	1.08	1.08	-23.15%
加权平均净资产收益率	3.69%	15.01%	15.01%	-11.32%
	本报告期末	上年度末		本报告期末比上年度末增减
		调整前	调整后	调整后
总资产（元）	1,571,144,873.63	1,544,589,389.03	1,544,589,389.03	1.72%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,485,709,381.18	1,464,009,758.59	1,464,009,758.59	1.48%

会计政策变更的原因及会计差错更正的情况

本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定非经常性损益，追溯调整非经常性损益金额，将使得 2023 年 1-6 月归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润增加 321,095.07 元

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）	-21,978.86	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,744,885.59	
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	13,312,553.43	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,020.03	
减：所得税影响额	2,341,091.74	
合计	13,705,388.45	

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

公司不存在将《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的项目的情形。

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

公司是一家同时提供药学研究和临床研究服务的综合型 CRO 企业，通过合同形式为医药企业和其他医药研发机构提供专业化医药研发外包服务。公司成立于 2006 年，是国内较早提供药物研发服务的 CRO 企业之一。公司从临床研究服务起步，现已拥有专业的临床试验服务团队、SMO 团队、大小分子生物样本检测团队、数据管理与统计分析团队及药学研究服务团队，具备提供药学研究和临床研究全流程服务的能力。

1、临床研究服务

临床研究服务是指公司为客户开展临床研究提供服务，主要包括临床试验运营（CO）、临床试验现场管理（SMO）、生物样本分析（BA）、数据管理与统计分析（DM/ST）等环节，各环节的服务内容具体如下：

①临床试验运营（CO）

临床试验运营是指公司在临床试验开展过程中，为申办方提供符合 GCP 或 ICH-GCP 要求的运营管理，包括临床试验的准备（第三方机构筛选、方案撰写、项目机构立项、获得伦理批件、协助客户临床研究备案、登记公示、试验物资准备）、实施（试验启动、中心管理、试验项目管理、中心监查、第三方供应商管理）、总结（申报资料撰写、审核、定稿、关闭中心）等。

②临床试验现场管理（SMO）

临床试验现场管理是指公司通过派遣临床研究协调员，协助研究者执行临床试验中非医学判断性质的具体事务性工作，以确保临床试验过程符合 GCP 和研究方案的规定。临床试验现场管理包括协助研究者进行临床试验受试者的招募和筛选、临床试验原始文件的管理、临床试验数据的录入、受试者的协调与管理等工作。

③生物样本分析（BA）

生物样本分析是指公司对临床试验过程中收集到的生物样本进行定量分析，测定其原型药物、代谢产物的浓度，以反映试验用药物在人体内的吸收、分布、代谢、排泄等情况。生物样本分析主要包括分析方法开发、分析方法学验证、生物样本检测等工作。生物样本分析是临床试验中对数据采集分析能力要求较高的环节。

④数据管理与统计分析（DM/ST）

数据管理与统计分析是对临床试验过程中的数据进行管理和统计分析，包括临床试验 CRF 设计、EDC 数据库建立、数据管理、统计编程与分析、统计分析报告撰写等。

2、药学研究服务

药学研究服务是指公司接受客户委托，开展处方工艺研究、质量研究、稳定性研究服务等工作，协助客户研发药物。药学研究服务是客户进行药物研发的重要内容，是开展药物有效性及安全性研究的基础。公司立足仿制药开发、一致性评价服务，向复杂仿制药、改良型新药、MAH 转化、创新药研发开拓业务。

3、研发技术成果转化

研发技术成果转化是指公司选取市场前景好的药物品种先行自主立项研发，在取得阶段性技术研发成果后，公司根据市场需求及发展规划向客户推荐，推荐成功后转让阶段性研发成果或所有者权益。其一，公司可在申报之前将技术成果转让给客户，后续接受客户委托继续为客户提供研发及注册申报服务；其二，公司可在申报或取得药品注册证书后将技术成果、药品注册持有人转让给客户；在上述研发技术成果转化过程中，公司又可根据药物品种的不同与客户约定药品上市后权益比例共享。

4、经营模式

（1）盈利模式

公司服务于药物研发的药学研究和临床研究阶段，盈利模式包括客户委托研发、研发技术成果转化、共同研发。客户委托研发是公司接受客户委托，为其提供药学研究服务和临床研究服务并获取服务收入，报告期内，公司的收入、利润主要来源于客户委托研发；研发技术成果转化是在无客户委托情况下先行自主立项研发，在取得阶段性技术研发成果后，公司根据市场需求及发展规划向客户推荐，推荐成功后客户委托公司在前期研发成果的基础上继续进行后续研发

以缩短整个研发周期，并向公司支付委托开发服务的研发费用；共同研发主要是通过投入技术以及资金与医药产业链的上下游企业对药品的合作研发并达到资源互补、收益共享的一种药物开发模式。

（2）销售模式

公司提供的研发服务属于定制化服务，均直接向客户提供，属于直销模式。CRO 企业并不直接面对普通大众，不需要投入大量广告进行营销，主要通过高质量的服务满足客户需要，在行业及客户间建立良好信誉来实现营销。

公司深耕 CRO 行业多年，已与多家药物临床试验机构建立了稳定合作关系，服务了众多客户，积累了大量行业经验，在业内取得了良好的口碑，部分老客户在出现新的业务需求时会直接与公司联系，有的还会推荐新客户与公司合作。公司通过参加行业展会等形式了解最新的市场需求，对公司业务进行推广宣传，以获取客户资源。同时公司商务人员会对潜在客户进行拜访，了解客户需求，并向其展示公司的服务能力及成功案例，再根据其需求提供针对性的解决方案，以促成合作。

二、核心竞争力分析

1、“药学研究+临床研究”上下链条全，具备规模效应和协同效应。

公司涵盖临床试验的各个阶段，能够减少各环节的沟通成本，制定更科学、全面的试验方案，并更好的为客户提供更便捷、优质、高效的临床服务。同时公司已与郴州市第一人民医院、安徽济民肿瘤医院等机构建立共建研究试验室，另与多家临床试验机构形成战略合作伙伴，在试验排期、项目效率及项目质量等方面具有优势，进一步提高项目效率，提高交付率。公司随着技术水平的不断提升和项目经验的不断累积，开展项目的效率高于同行业。

另外公司提供“药学研究服务+临床研究服务”的综合服务，各环节相互支撑，具有良好的规模效应和协同效应。公司拥有大量临床数据，为药学研究提供数据指导，帮助公司不断完善药学研究核心技术；药学研究为提高临床试验研究的成功率提供了技术支持，能够结合药品的药性性质、临床数据分析、多个试验控制因素，制定科学的临床试验方案，并准确执行，避免项目返工，进一步提升项目研发效率。

2、丰富的项目经验，获得客户的高度认可。

截至报告期末，公司自 2015 年“722 临床试验核查”政策发布以来，公司拥有片剂、胶囊、肠溶制剂、口崩片、干混悬剂、咀嚼片、控释片、脂肪乳、凝胶贴膏、滴剂、注射液等多种剂型，累计承接超过 700 项药学研究服务和临床研究服务项目，凭借自身的技术优势和服务质量，成功获取受理号 336 个，通过国家局现场核查或免核查 165 次，成功获批 156 个。其中，涉及超过 30 种特殊涉及项目品种数，例如高变异药物项目、窄治疗窗药物项目、长半衰期项目、内源性项目、复方项目、平行涉及项目等；公司多个项目获得国家首仿，如甲钴胺分散片、司替戊醇干混悬剂、氨茶碱片等品种。

截至报告期末，公司累计已为超 336 家客户提供药学研究、临床试验或者相关一体化研发服务，公司先后服务于华润集团及旗下的华润赛科药业有限责任公司、华润双鹤药业股份有限公司、华润利民药业（济南）有限公司，以及华中药业股份有限公司、上海现代制药股份有限公司、石家庄四药有限公司、济川药业集团有限公司等知名制药企业。同时，在医药领域公司随着技术的不断的积累及丰富的研发经验，在业内取得了良好的口碑，建立良好的品牌效应，有利于潜在客户的优先选择，发展战略客户群体，形成更庞大的客户群体及更多元化的合作模式，提高公司竞争力。

3、齐全的实验设备及核心技术平台

经过多年的发展，公司具备了完善和规范的质量管理体系和多年的 GLP 研究经验，公司实验室配备了多台 LC-MS/MS、GC-MS、ICP-MS、HPLC 等先进的检测设备，同时采用了 ThermoWstsonLIMS7.6 实验室信息管理系统，通过引入私有云管理模式及全新的 6S 管理方式，不断优化实验环境，提高管理效率。

目前公司已构建外用制剂研发平台（2020 年被认定为安徽省第一批生物医药和高端医疗器械产业基地支持项目）、缓控释制剂技术平台、口服固体制剂开发及仿制药一致性评价平台、口服固体掩味技术平台、包材相容性技术研究平台、体内外相关性技术平台、痕量药物分析技术平台/基因毒性杂质检测平台、BE/PK 研究平台、DM/ST 平台、BA 平台，形成了具备竞争优势的核心技术，有力支撑了公司的快速健康发展。

4、稳定且高素质的团队优势

CRO 行业是人才密集型、技术密集型行业，对员工学历及综合素质有较高的要求。公司在董事长兼总经理陶春蕾女士的带领下，组建一支经验丰富、战略明确、心怀正念的高管团队。经过 2015 年“722 临床试验核查”政策，公司全面升级打造质量体系，并在富有行业远见的管理团队领导下，不断增强核心研发人员的综合能力，建立卓越的企业文化，积极提升研究成果转化能力，保持高质量、高效的交付。

为满足业务日益增长的需求，公司各部门积极加大人才的招聘与储备，目前公司员工主要来自沈阳药科大学、中国药科大学、暨南大学、中南大学、中国科学技术大学、新南威尔士大学、英国纽卡斯尔大学等 100 余所国内外高校，并与国内知名研究所及高校形成产学研合作，持续提供人才输入，组建了一支严谨专业、创新务实的员工团队。截至报告期末，公司共有 479 名员工，其中技术人员占比 87.06%，公司整体学历及综合素质较高，人才储备充足，具有核心竞争力。

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	187,214,555.86	164,992,422.62	13.47%	
营业成本	100,891,541.69	79,685,371.46	26.61%	
销售费用	2,213,962.16	3,112,964.24	-28.88%	
管理费用	13,028,848.40	8,909,825.66	46.23%	主要系公司规模不断扩大使得管理人员薪酬、资产折旧摊销等支出增加所致。
财务费用	-2,142,210.65	-177,509.57	1,106.81%	主要系本期利息收入增加所致。
所得税费用	4,524,700.86	6,880,674.03	-34.24%	主要系研发费用加计扣除增加所致。
研发投入	27,303,318.51	14,699,145.37	85.75%	主要系本期加大研发投入所致。
经营活动产生的现金流量净额	27,989,138.99	35,678,013.35	-21.55%	
投资活动产生的现金流量净额	-75,018,088.61	-51,241,250.57	46.40%	主要系本期投资理财增加所致。
筹资活动产生的现金流量净额	-31,144,610.88	-30,000.00	103,715.37%	主要系本期分红增加所致。
现金及现金等价物净增加额	-78,173,560.50	-15,593,237.22	401.33%	主要系本期投资理财增加及分红增加综合影响所致。

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						
临床研究服务	143,299,923.14	86,059,684.98	39.94%	30.31%	39.42%	-3.92%

药学研究服务	18,109,288.88	9,406,798.36	48.06%	-35.54%	2.11%	-19.15%
研发技术成果转化	18,079,547.16	747,564.63	95.87%			95.87%
分地区						
境内	187,214,555.86	100,891,541.69	46.11%	13.47%	26.61%	-5.59%

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	1,329,281.92	2.23%	主要系大额存单收益所致	否
公允价值变动损益	11,983,271.51	20.12%	主要系交易性金融资产公允价值变动所致	否
资产减值	-1,375,071.90	-2.31%	主要系合同资产计提坏账所致	是
营业外收入	2,511,208.86	4.22%	主要系报告期内公司收到政府补助所致	否
营业外支出	49,119.12	0.08%	主要系报废非流动资产所致	否
其他收益	746,590.24	1.25%	主要系报告期内公司收到政府补助所致	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	175,323,414.01	11.16%	253,496,974.51	16.41%	-5.25%	主要系公司2024年购买大额存单与券商收益凭证所致。
应收账款	57,334,099.17	3.65%	53,022,765.54	3.43%	0.22%	
合同资产	93,246,661.61	5.93%	75,293,467.41	4.87%	1.06%	
存货	1,022,292.34	0.07%	666,513.20	0.04%	0.03%	
投资性房地产	7,180,781.03	0.46%	7,376,507.45	0.48%	-0.02%	
固定资产	167,267,355.24	10.65%	150,006,036.20	9.71%	0.94%	
合同负债	18,072,085.26	1.15%	20,652,917.20	1.34%	-0.19%	
交易性金融资产	963,128,044.65	61.30%	902,812,997.72	58.45%	2.85%	主要系公司2024年购买大额存单与券商收益凭证所致。

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）	902,812,997.72	11,983,271.51			431,159,912.07	383,381,390.78		963,128,044.65
上述合计	902,812,997.72	11,983,271.51			431,159,912.07	383,381,390.78		963,128,044.65
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

无

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
458,501,579.39	308,227,282.21	48.75%

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

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	356,273,789.40	4,507,986.12		201,683,870.96	154,571,527.77	299,655.02		408,193,773.73	自有资金
其他	546,539,208.32	7,475,285.39		229,476,041.11	228,809,863.01	253,599.11		554,934,270.92	募集资金
合计	902,812,997.72	11,983,271.51	0.00	431,159,912.07	383,381,390.78	553,254.13	0.00	963,128,044.65	--

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

募集资金总额	113,133.34
报告期投入募集资金总额	4,002.08
已累计投入募集资金总额	38,522.78
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%

募集资金总体使用情况说明

截至 2024 年 6 月 30 日，已累计投入募集资金总额 38,522.78 万元，包括：（1）公司利用自筹资金对募集资金项目累计已投入 14,974.85 万元，募集资金到位后，公司以募集资金置换预先已投入募集资金投资项目的自筹资金 14,974.85 万元；（2）直接投入募集资金项目 7,547.93 万元；（3）使用超募资金永久补充流动资金 16,000.00 万元。另收到募集资金专户现金管理投资收益和利息收入 855.76 万元，手续费支出 0.23 万元，募集资金余额为 64,762.84 万元，其中公司现金管理产品期末余额为 54,947.60 万元（含垫付的利息），募集资金专户余额为 9,815.24 万元。

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(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												
一、药物研发及药代动力学工程中心项目	否	40,398	40,398	40,398	2,695.54	19,010.16	47.06%	2026年12月31日	1,081.69	1,302.95	是	否
二、补充	否	8,000	8,000	8,000	1,306.	3,512.	43.91%				不适	否

流动资金项目		00			54	62	%				用	
承诺投资项目小计	--	48,398	48,398	48,398	4,002.08	22,522.78	--	--	1,081.69	1,302.95	--	--
超募资金投向												
1、永久性补充流动资金	否	16,000	16,000	16,000		16,000					不适用	否
2、尚未使用的募集资金	否	38,032.09	38,032.09	38,032.09							不适用	否
超募资金投向小计	--	54,032.09	54,032.09	54,032.09		16,000	--	--			--	--
合计	--	102,430.09	102,430.09	102,430.09	4,002.08	38,522.78	--	--	1,081.69	1,302.95	--	--
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）	<p>2024年4月18日，公司召开了第二届董事会第十二次会议，审议通过了《关于公司部分募投项目延期的议案》，同意将药物研发及药代动力学工程中心项目延期，预定可使用日期由2024年8月14日延期至2026年12月31日。</p> <p>上述募集资金投资项目系公司结合自身发展战略及主营业务而确定的，并于2021年8月15日召开的第一届董事会第七次会议中审议通过了《关于募集资金投资项目及其可行性的议案》。公司在募集资金到位之前，根据自身经营状况和发展规划对项目以自筹资金先行投入，因前期自有资金有限，药物研发及药代动力学工程中心项目暂完成一期建设，二期建设在筹备中。现公司结合目前募投项目的实际建设情况和投资进度，在募投项目实施主体、实施方式、实施地点和投资规模均不发生变化的情况下，对募投项目达到预定可使用状态的时间进行调整，变更后整体预计达到可使用状态的日期为2026年12月31日。</p>											
项目可行性发生重大变化的情况说明	本期不适用											
超募资金的金额、用途及使用进展情况	<p>适用</p> <p>1.超募资金金额：公司超募资金 54,032.09 万元，2023 年 9 月公司公开发行人民币普通股（A 股）1,666.6667 万股，发行价格 67.88 元/股，本次募集资金总额 113,133.34 万元，扣除不含税发行费用人民币 10,703.25 万元，实际募集资金净额为人民币 102,430.09 万元，募集资金净额扣除根据公司《首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》中披露的募集资金投资项目 48,398.00 万元后，超募资金 54,032.09 万元。</p> <p>2.超募资金用途及使用进展：经公司第二届董事会第十次会议及第二届监事会第四次会议授权，公司将 16,000.00 万元超募资金（占超募资金总额的 29.6120%）永久性补充流动性资金，截止 2024 年 6 月 30 日，已永久性补充流动资金 16,000.00 万元。</p>											
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>1.募集资金投资项目先期投入情况：募集资金到账前，为保障募集资金投资项目的顺利进行，公司以自筹资金预先进行投入。截至 2023 年 9 月 20 日，公司已用自筹资金支付预先投入募集资金投资项目的实际投资金额为 14,974.85 万元（不含税），并支付部分发行费用累计金额 435.47 万元。</p> <p>2.募集资金投资项目先期投入置换情况：根据公司第二届董事会第十一次会议审议授权，公司已在报告期内</p>											

	完成使用募集资金置换预先投入资金，金额共计 15,410.32 万元，其中预先投入募集资金 14,974.85 万元、发行费用 435.47 万元
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	适用 截止 2024 年 6 月 30 日，募集资金投资项目尚未实施完毕。
尚未使用的募集资金用途及去向	2024 年 6 月 7 日，公司召开了 2024 年第一次临时股东大会审议通过了《关于调整自有资金现金管理额度及闲置募集资金、自有资金现金管理期限的议案》，公司增加不超过 2 亿元人民币的闲置自有资金现金管理额度，即用于现金管理的闲置自有资金额度增加至 4.5 亿元人民币（不超过），用于现金管理的募集资金（含超募资金）不超过人民币 5.5 亿元（含本数）及将募集资金专户余额以协定存款方式存放，用于投资安全性高、流动性好且投资期限不超过 12 个月的产品，使用期限为自股东大会审议通过之日起 12 个月内可循环滚动使用。截止 2024 年 6 月 30 日，尚未使用募集资金余额为 64,762.84 万元，其中 54,947.60 万元（含垫付的利息）用于购买保本收益现金管理产品，其余存放于协议存款账户。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	公司按照相关法律、法规、规范性文件的规定和要求使用募集资金，并对募集资金使用情况及时地进行了披露，不存在募集资金使用及管理的违规情形。

(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	自有资金	40,000	40,000	0	0
银行理财产品	募集资金	24,510	24,510	0	0
券商理财产品	自有资金	5,000	5,000	0	0
券商理财产品	募集资金	30,000	30,000	0	0
合计		99,510	99,510	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

主要子公司及对公司净利润影响达 10% 以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
无								

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
安徽万邦达威检测技术有限公司	新设	无重大影响
海南群象齐鸣科技有限公司	新设	无重大影响
合肥群象齐鸣企业管理合伙企业（有限合伙）	新设	无重大影响

主要控股参股公司情况说明

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) 创新与技术风险**

公司作为 CRO 企业，主要为制药企业或药品上市许可持有人提供药学研究服务和临床研究服务。药物研究需要经过复杂的、反复的试验过程，是一项难度较大的系统性工程，对技术的要求非常高，行业属于技术密集型行业。公司提供医药研发外包服务，虽然公司与客户签订的合同中约定了药物研发失败的责任划分及款项结算条款，但公司仍存在因

自身原因导致合同终止并向客户退款的风险。随着医药行业的发展，客户对研发服务提供商技术水平的要求不断提高，因而行业需不断进行技术创新。公司目前的主营业务收入主要来源于生物等效性研究和仿制药的药学研究，在 I-IV 期临床业务中的方案设计能力与主要从事该业务的可比公司存在差距，创新药的药物发现关键技术也尚未掌握。尽管公司拥有一支专业的科研团队，但若未来不能紧紧把握行业发展趋势，技术创新无法满足行业新要求，无法保持技术竞争力，将存在对公司业务产生不利影响的风险。

(2) 行业政策变更的风险

由于药物的有效性和安全性关乎人体健康和生命安全，因此国家对于研发过程产生的所有数据的真实性、完整性、可靠性的监管政策十分严格。国家药品监督管理局（NMPA）药品审批要求、药品审批的节奏变化或相关监管政策，会影响医药企业的研发投入及药品注册申报进度，进而对临床 CRO 企业的经营业绩构成影响。近年来，我国药品审评制度不断完善，国家对药品注册上市的监管更加严格并与国际接轨，对药物研发过程的要求更加科学、规范、细致。如果未来公司质量管理体系不能持续满足行业监管政策的要求，将对公司的经营产生不利影响。

(3) 对医药产业研发投入依赖的风险

CRO 作为提供医药研发外包服务的行业，其收入高度依赖于医药企业的研发投入。近年来，国家对药物研发的支持力度不断加大，出台了一系列鼓励医药产业加强自主研发的政策，医药企业的研发投入快速增长，加之医药企业外包需求不断增强，所以 CRO 行业显著受益。若未来医药行业增长速度放缓，导致医药企业研发需求下降或研发外包需求下降，将对公司的业务造成不利影响。

(4) 成长性风险

公司目前处于成长期，业务规模相对偏小，抵御市场风险的能力有限。经营过程中行业政策、市场竞争格局、客户需求变化以及公司竞争优势等因素的变化均会影响公司业绩表现。此外，I-IV 期临床研究需要 CRO 企业与多家医院合作，在全国各地设立分支机构从而满足试验运营的要求，人员需求也更高，而创新药的研发周期较长、研发难度较高、失败风险较大，对技术人才的需求和研发投入的要求很高，因此，上述领域均需要投入大量资金。目前公司的业务规模尚不足以支撑快速拓展上述领域的业务，但随着业务规模的不断增长和募投项目的顺利实施，公司将逐步增加相应投入，若未来无法顺利实现上述领域的拓展，将可能对公司的抗风险能力和成长性造成一定冲击。

(5) 毛利率波动风险

报告期内，公司主营业务毛利率目前仍保持较高水平。公司提供的药学研究服务及临床研究服务均为定制化服务，不同项目之间由于在项目周期、研究风险及研究成本之间的差异导致毛利率具有一定的差异，故公司的毛利率会因开展项目的不同产生一定的波动。此外，毛利率也受到市场供求状况、行业内技术更新情况等多方面因素的综合影响，因此，公司可能面临着毛利率无法持续保持较高水平的风险。

(6) 管理风险

经过多年的发展与积淀，公司积累了一批技术、管理人才，并建立了稳定的经营管理体系。随着业务量的增加，公司资产规模及经营规模都将大幅提升，这对公司建立一套更加行之有效的管理体系以及内控制度、持续引进和培养各方面人才都提出了新的考验。如果未来公司的经营管理机制无法匹配业务及经营规模的增长，不能持续保持较高的管理效率，则公司可能面临经营成本上升、盈利水平下降的风险。同时，随着员工人数的增加，员工成本在大幅增加，在一定程度上会对公司的净利润产生影响。

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
2024 年 05 月 10 日	全景网“投资者关系互动平台” (https://ir.p5w.net)	网络平台线上交流	其他	参与公司 2023 年度网上业绩说明会的投资者	2023 年度网上业绩说明会	详见巨潮资讯网《投资者关系活动记录表》(编号 2024-001)

十二、“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

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年年度股东大会	年度股东大会	64.36%	2024 年 05 月 29 日	2024 年 05 月 29 日	审议并表决通过了九项议案： 一、《关于<2023 年年度报告>及其摘要的议案》； 二、《关于<2023 年度董事会工作报告>的议案》； 三、《关于<2023 年度监事会工作报告>的议案》； 四、《关于<公司 2023 年度财务决算报告>的议案》； 五、《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》； 六、《关于公司董事 2024 年度薪酬方案的议案》； 七、《关于公司监事 2024 年度薪酬方案的议案》； 八、《关于变更公司注册地址及修订<公司章程>并办理工商变更登记的议案》； 九、《关于修订公司部分制度的议案》； 9.1、《关于修订<独立董事制度>的议案》。
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	62.24%	2024 年 06 月 07 日	2024 年 06 月 07 日	审议并表决通过了《关于调整自有资金现金管理额度及闲置募集资金、自有资金现金管理期限的议案》

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、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
刘蓉蓉	副总经理	聘任	2024 年 04 月 18 日	管理需要

三、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。

四、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。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

参照重点排污单位披露的其他环境信息

不适用

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

不适用

二、社会责任情况

公司自成立以来，一直积极履行企业社会责任，遵纪守法、合规经营，不断完善企业治理结构，切实保障广大投资者和全体员工的权益。公司认为，保持长期稳定持续发展，是公司承担的最重要的社会责任。

1、股东及投资者权益保护

公司自上市以来，严格按照《公司法》《证券法》等法律法规、部门规章和《公司章程》等规定，不断完善公司制度，加强公司规范管理，做好股东大会、董事会、监事会规范运作，严格履行信息披露义务，真实、准确、完整、及时、公平地向所有投资者披露信息，切实保护股东特别是中小股东的合法权益。通过交易所互动易、投资者电话、线上交流会等多种方式与投资者进行沟通交流，建立了方便顺畅的互动平台。在沟通中着重对中小投资者提示投资风险，倡导量力而行理性投资，既提高了公司的透明度和诚信度也维护了投资者尤其是中小股东的利益。

2、职工权益保护

公司根据《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》和国家及地方政府的有关规定与员工签订了《劳动合同》，并按照国家和地方有关规定执行社会保障制度，为签署劳动合同的员工办理了基本养老保险、基本医疗保险、工伤保险、失业保险和生育保险。公司按照《住房公积金管理条例》（国务院令 350 号）等法规、文件的规定为公司员工开立了住房公积金账户并缴存住房公积金。公司设立了较为完善的人才激励机制，构建了包括绩效考核、职位晋升体系等方面的激励机制，同时建立了结果导向的项目奖励制度。公司采取年终绩效奖金与业绩强挂钩的绩效管理机制，使创新能力强、技术水平高的绩效优秀人员能得到有效激励，同时加快优秀技术人员的晋升速度，并且通过员工持股计划激励优秀研发人员与公司共同快速成长。公司制定了完善的项目奖励制度，用以激励研发人员进行技术创新，突破项目技术挑战，推动项目实现产业化。

第六节 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

公司报告期不存在由公司实际控制人、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。

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

公司于 2024 年 4 月 18 日召开第二届董事会第十二次会议，审议通过了《关于公司 2024 年度关联交易的议案》，根据《上市公司信息披露管理办法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关法律法规，实际控制人许新珞及其配偶侯海琨属于公司关联自然人，其在公司任职，为公司提供劳务，构成关联交易。预计 2024 年度该关联交易额度为 100 万元。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
《关于公司 2024 年度关联交易的公告》 (公告编号: 2024-009)	2024 年 04 月 20 日	巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn)

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

报告期内, 公司租赁系正常经营所需, 主要是租用职工宿舍和机器设备, 公司与租赁方均签订租赁协议。

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

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 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	50,861,136	76.29%		0	0	-861,136	-861,136	50,000,000	75.00%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	3,585	0.01%	0	0	0	-3,585	-3,585	0	0.00%
3、其他内资持股	50,853,381	76.28%	0	0	0	-853,381	-853,381	50,000,000	75.00%
其中：境内法人持股	10,120,759	15.18%	0	0	0	-850,309	-850,309	9,270,450	13.91%
境内自然人持股	40,732,622	61.10%	0	0	0	-3,072	-3,072	40,729,550	61.09%
4、外资持股	4,170	0.01%	0	0	0	-4,170	-4,170	0	0.00%
其中：境外法人持股	4,102	0.01%	0	0	0	-4,102	-4,102	0	0.00%
境外自然人持股	68	0.00%	0	0	0	-68	-68	0	0.00%
二、无限售条件股份	15,805,531	23.71%	0	0	0	861,136	861,136	16,666,667	25.00%
1、人民币普通股	15,805,531	23.71%	0	0	0	861,136	861,136	16,666,667	25.00%
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	66,666,667	100.00%	0	0	0	0	0	66,666,667	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

2024年3月25日，公司首次公开发行网下配售限售股份861,136股解除限售并上市流通，占公司总股本的1.29%；本次解除限售后，公司有限售条件股份为50,000,000股，无限售条件股份为16,666,667股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

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

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

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
陶春蕾	26,427,800	0	0	26,427,800	首发前限售	2027年3月25日
许新珞	9,726,200	0	0	9,726,200	首发前限售	2027年3月25日
合肥百瑞邦股权投资合伙企业（有限合伙）	4,661,000	0	0	4,661,000	首发前限售	2027年3月25日
钱业银	1,864,400	0	0	1,864,400	首发前限售	2024年9月25日
江苏天汇苏民投健康产业投资管理有限公司—江苏建泉天汇苏民投健康产业基金（有限合伙）	1,562,500	0	0	1,562,500	首发前限售	2026年9月25日
石河子市隆泰股权投资管理合伙企业（有限合伙）—淄博昭峰创业投资合伙企业（有限合伙）	1,553,650	0	0	1,553,650	首发前限售	2024年9月25日

郭军	101,000	0	0	101,000	首发前限售	2027年3月25日
沈英	1,398,300	0	0	1,398,300	首发前限售	2025年3月25日
森磊	279,650	0	0	279,650	首发前限售	2024年9月25日
司马文龙	932,200	0	0	932,200	首发前限售	2024年9月25日
杭州泰格股权投资合伙企业（有限合伙）	776,850	0	0	776,850	首发前限售	2024年9月25日
合肥航邦企业管理合伙企业（有限合伙）	678,950	0	0	678,950	首发前限售	2027年3月25日
江苏天优创业投资管理中心（有限合伙）	37,500	0	0	37,500	首发前限售	2026年9月25日
网下配售限售股东	861,136	861,136	0	0	首发后限售	已于2024年3月25日解除限售
合计	50,861,136	861,136	0	50,000,000	--	--

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	9,861			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%以上的普通股股东或前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
陶春蕾	境内自然人	39.64%	26,427,800.00	0	26,427,800.00	0	不适用	0
许新珺	境内自然人	14.59%	9,726,200.00	0	9,726,200.00	0	不适用	0
合肥百瑞邦股权投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	6.99%	4,661,000.00	0	4,661,000.00	0	不适用	0
钱业银	境内自然人	2.80%	1,864,400.00	0	1,864,400.00	0	不适用	0
江苏天汇苏民投健康产业投资管理有限公司—江苏盱泉天汇苏民投健康产业基金（有限合伙）	其他	2.34%	1,562,500.00	0	1,562,500.00	0	不适用	0
石河子市隆泰股权投资管理合伙企业（有限合	其他	2.33%	1,553,650.00	0	1,553,650.00	0	不适用	0

伙)一淄博昭峰创业投资合伙企业(有限合伙)								
沈英	境内自然人	2.10%	1,398,300.00	0	1,398,300.00	0	不适用	0
中国工商银行股份有限公司一融通健康产业灵活配置混合型证券投资基金	其他	1.50%	1,000,000.00	999,840.00	0.00	1,000,000.00	不适用	0
司马文龙	境内自然人	1.40%	932,200.00	0	932,200.00	0	不适用	0
杭州泰格股权投资合伙企业(有限合伙)	境内非国有法人	1.17%	776,850.00	0	776,850.00	0	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	陶春蕾与许新珞为母子关系。合肥百瑞邦股权投资合伙企业(有限合伙)、合肥航邦企业管理合伙企业(有限合伙)是控股股东、实际控制人陶春蕾控制的企业。							
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					
中国工商银行股份有限公司一融通健康产业灵活配置混合型证券投资基金	1,000,000.00	人民币普通股	1,000,000.00					
招商银行股份有限公司一安信医药健康主题股票型发起式证券投资基金	255,040.00	人民币普通股	255,040.00					
何丽红	152,600.00	人民币普通股	152,600.00					
张泽来	142,100.00	人民币普通股	142,100.00					
叶荣清	127,400.00	人民币普通股	127,400.00					
唐功成	121,800.00	人民币普通股	121,800.00					
中信银行股份有限公司一兴业医疗保健混合型证券投资基金	105,689.00	人民币普通股	105,689.00					
陈会英	104,200.00	人民币普通股	104,200.00					

		股	00
黄志有	100,708.00	人民币普通股	100,708.00
张树平	97,000.00	人民币普通股	97,000.00
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	公司未知前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。		
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）	股东叶荣清除通过普通证券账户持有 22,400 股外，还通过信用证券账户持股 105,000 股；股东陈会英除通过普通证券账户持有 2,500 股外，还通过信用证券账户持股 101,700 股；股东黄志有通过信用证券账户持股 100,708 股。		

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、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、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 2023 年年报。

六、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。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用
报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 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：安徽万邦医药科技股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	175,323,414.01	253,496,974.51
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	963,128,044.65	902,812,997.72
衍生金融资产		
应收票据	9,390,935.98	6,775,206.80
应收账款	57,334,099.17	53,022,765.54
应收款项融资		
预付款项	10,847,125.57	8,613,679.05
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	3,789,828.58	3,236,287.38
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,022,292.34	666,513.20
其中：数据资源		
合同资产	93,246,661.61	75,293,467.41
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	59,088,852.90	58,265,550.75
流动资产合计	1,373,171,254.81	1,362,183,442.36
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		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	7,180,781.03	7,376,507.45
固定资产	167,267,355.24	150,006,036.20
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	11,438,770.88	12,001,150.82
其中：数据资源		
开发支出	4,282,396.15	4,130,828.46
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	4,542,554.69	5,452,374.71
递延所得税资产	269,948.15	113,037.38
其他非流动资产	2,991,812.68	3,326,011.65
非流动资产合计	197,973,618.82	182,405,946.67
资产总计	1,571,144,873.63	1,544,589,389.03
流动负债：		
短期借款		
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	32,497,872.91	27,021,753.80
预收款项		
合同负债	18,072,085.26	20,652,917.20
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	10,228,303.99	14,699,270.56
应交税费	3,026,754.06	1,363,456.01
其他应付款	2,691,400.12	2,237,074.29
其中：应付利息		
应付股利		

应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	994,881.92	961,257.91
流动负债合计	67,511,298.26	66,935,729.77
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	8,119,690.91	6,546,835.52
递延所得税负债	9,804,503.28	7,097,065.15
其他非流动负债		
非流动负债合计	17,924,194.19	13,643,900.67
负债合计	85,435,492.45	80,579,630.44
所有者权益：		
股本	66,666,667.00	66,666,667.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,037,419,668.53	1,037,419,668.53
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	33,073,818.61	33,073,818.61
一般风险准备		
未分配利润	348,549,227.04	326,849,604.45
归属于母公司所有者权益合计	1,485,709,381.18	1,464,009,758.59
少数股东权益		
所有者权益合计	1,485,709,381.18	1,464,009,758.59
负债和所有者权益总计	1,571,144,873.63	1,544,589,389.03

法定代表人：陶春蕾 主管会计工作负责人：刘妹 会计机构负责人：俞婉婷

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	169,193,815.34	240,502,197.06
交易性金融资产	963,128,044.65	872,359,846.65

衍生金融资产		
应收票据	9,390,935.98	6,775,206.80
应收账款	54,539,256.62	50,967,441.29
应收款项融资		
预付款项	10,785,323.45	8,183,330.61
其他应收款	3,785,411.59	7,350,772.58
其中：应收利息		
应收股利		
存货	870,201.96	408,930.98
其中：数据资源		
合同资产	92,330,584.37	74,408,397.15
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	59,070,743.58	58,246,694.29
流动资产合计	1,363,094,317.54	1,319,202,817.41
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	41,337,983.04	41,337,983.04
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	7,180,781.03	7,376,507.45
固定资产	167,038,075.77	149,764,827.11
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	11,406,814.25	11,873,323.97
其中：数据资源		
开发支出	4,367,673.01	4,216,105.32
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	4,245,541.41	4,824,774.45
递延所得税资产		
其他非流动资产	2,991,812.68	3,326,011.65
非流动资产合计	238,568,681.19	222,719,532.99
资产总计	1,601,662,998.73	1,541,922,350.40
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	31,915,515.84	26,192,429.07
预收款项		
合同负债	16,484,300.75	18,695,411.66
应付职工薪酬	8,180,453.60	11,537,470.51
应交税费	2,597,223.50	705,609.55
其他应付款	80,434,198.77	42,990,174.29
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	899,614.85	961,257.91
流动负债合计	140,511,307.31	101,082,352.99
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	8,119,690.91	6,546,835.52
递延所得税负债	9,804,503.28	7,079,515.08
其他非流动负债		
非流动负债合计	17,924,194.19	13,626,350.60
负债合计	158,435,501.50	114,708,703.59
所有者权益：		
股本	66,666,667.00	66,666,667.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,037,864,197.15	1,037,864,197.15
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	40,456,483.27	33,192,145.62
未分配利润	298,240,149.81	289,490,637.04
所有者权益合计	1,443,227,497.23	1,427,213,646.81
负债和所有者权益总计	1,601,662,998.73	1,541,922,350.40

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	187,214,555.86	164,992,422.62

其中：营业收入	187,214,555.86	164,992,422.62
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	141,898,897.72	104,625,082.21
其中：营业成本	100,891,541.69	79,685,371.46
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	755,005.30	403,504.74
销售费用	2,213,962.16	3,112,964.24
管理费用	13,028,848.40	8,909,825.66
研发费用	27,151,750.82	12,690,925.68
财务费用	-2,142,210.65	-177,509.57
其中：利息费用		115.79
利息收入	2,160,167.37	186,278.04
加：其他收益	746,590.24	813,600.08
投资收益（损失以“—”号填列）	1,329,281.92	1,736,031.64
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）	11,983,271.51	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-920,602.46	-1,470,250.10
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-1,375,071.90	-966,121.01
资产处置收益（损失以“—”号填列）	16,439.76	
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	57,095,567.21	60,480,601.02
加：营业外收入	2,511,208.86	320,631.49
减：营业外支出	49,119.12	100,000.00
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	59,557,656.95	60,701,232.51
减：所得税费用	4,524,700.86	6,880,674.03

五、净利润（净亏损以“—”号填列）	55,032,956.09	53,820,558.48
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	55,032,956.09	53,820,558.48
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）	55,032,956.09	53,820,558.48
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		
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	55,032,956.09	53,820,558.48
归属于母公司所有者的综合收益总额	55,032,956.09	53,820,558.48
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.83	1.08
（二）稀释每股收益	0.83	1.08

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：陶春蕾 主管会计工作负责人：刘妹 会计机构负责人：俞婉婷

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	180,490,476.18	162,025,635.96
减：营业成本	102,423,076.58	83,014,713.34

税金及附加	677,495.59	353,890.49
销售费用	2,108,635.46	3,112,964.24
管理费用	10,780,049.30	7,893,499.06
研发费用	26,709,026.27	12,017,348.31
财务费用	-2,103,581.90	-94,470.93
其中：利息费用		115.79
利息收入	2,119,693.08	100,247.83
加：其他收益	683,912.62	789,714.65
投资收益（损失以“—”号填列）	1,294,215.91	1,300,204.98
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）	11,698,590.95	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-665,159.27	-1,454,656.45
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-1,373,439.96	-942,853.95
资产处置收益（损失以“—”号填列）	16,439.76	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	51,550,334.89	55,420,100.68
加：营业外收入	2,214,220.53	227,291.44
减：营业外支出	49,119.12	100,000.00
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	53,715,436.30	55,547,392.12
减：所得税费用	4,368,252.38	6,602,831.66
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	49,347,183.92	48,944,560.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	49,347,183.92	48,944,560.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
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	49,347,183.92	48,944,560.46
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	167,316,582.87	150,078,513.58
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	7,682,069.18	3,280,575.31
经营活动现金流入小计	174,998,652.05	153,359,088.89
购买商品、接受劳务支付的现金	79,826,829.75	68,291,289.68
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	42,660,801.56	34,598,410.10
支付的各项税费	6,440,052.21	7,059,561.00
支付其他与经营活动有关的现金	18,081,829.54	7,731,814.76
经营活动现金流出小计	147,009,513.06	117,681,075.54
经营活动产生的现金流量净额	27,989,138.99	35,678,013.35
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	375,887,164.41	255,250,000.00
取得投资收益收到的现金	7,494,226.37	1,736,031.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	102,100.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		

投资活动现金流入小计	383,483,490.78	256,986,031.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	27,341,667.32	52,977,282.21
投资支付的现金	431,159,912.07	255,250,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	458,501,579.39	308,227,282.21
投资活动产生的现金流量净额	-75,018,088.61	-51,241,250.57
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	0.00	0.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31,144,610.88	
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		30,000.00
筹资活动现金流出小计	31,144,610.88	30,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-31,144,610.88	-30,000.00
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	-78,173,560.50	-15,593,237.22
加：期初现金及现金等价物余额	253,496,974.51	186,154,750.50
六、期末现金及现金等价物余额	175,323,414.01	170,561,513.28

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	161,294,658.69	143,890,628.67
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	53,604,735.92	11,060,713.63
经营活动现金流入小计	214,899,394.61	154,951,342.30
购买商品、接受劳务支付的现金	89,467,403.15	73,540,528.24
支付给职工以及为职工支付的现金	32,589,439.36	27,527,939.05
支付的各项税费	4,713,340.78	6,180,645.83
支付其他与经营活动有关的现金	22,501,995.91	7,714,421.84
经营活动现金流出小计	149,272,179.20	114,963,534.96
经营活动产生的现金流量净额	65,627,215.41	39,987,807.34
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	345,785,041.12	180,000,000.00
取得投资收益收到的现金	6,823,452.02	1,300,204.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	102,100.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	352,710,593.14	181,300,204.98

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	27,341,667.32	53,156,272.45
投资支付的现金	431,159,912.07	180,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	458,501,579.39	233,156,272.45
投资活动产生的现金流量净额	-105,790,986.25	-51,856,067.47
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	0.00	0.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31,144,610.88	
支付其他与筹资活动有关的现金		30,000.00
筹资活动现金流出小计	31,144,610.88	30,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-31,144,610.88	-30,000.00
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	-71,308,381.72	-11,898,260.13
加：期初现金及现金等价物余额	240,502,197.06	119,989,009.96
六、期末现金及现金等价物余额	169,193,815.34	108,090,749.83

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	66,666,670.00				1,037,419,668.53					33,073,818.61		326,849,604.45	1,464,009,758.59		1,464,009,758.59
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	66,666,670.00				1,037,419,668.53					33,073,818.61		326,849,604.45	1,464,009,758.59		1,464,009,758.59
三、本期增减变动金额												21,699,600.00	21,699,600.00		21,699,600.00

(减少以“—”号填列)											22.5 9		22.5 9		22.5 9
(一) 综合收益总额											55,0 32,9 56.0 9		55,0 32,9 56.0 9		55,0 32,9 56.0 9
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配											- 33,3 33,3 33.5 0		- 33,3 33,3 33.5 0		- 33,3 33,3 33.5 0
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											- 33,3 33,3 33.5 0		- 33,3 33,3 33.5 0		- 33,3 33,3 33.5 0
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	66,667.00				1,037.41				33,073.81		348,549.04		1,485.70	1,485.70
	67,000.00				9,668.53				18.61		227.04		9,381.18	9,381.18

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	50,000.00				29,785.40				23,607.87		228,223.38		331,617.01		331,617.01
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	50,000.00				29,785.40				23,607.87		228,223.38		331,617.01		331,617.01
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）											53,820.58		53,820.58		53,820.58
(一) 综合收益总额											53,820.58		53,820.58		53,820.58
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通															

股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
(三) 利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者(或股东)的分配																				
4. 其他																				
(四) 所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本(或股本)																				
2. 盈余公积转增资本(或股本)																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
(五) 专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
(六) 其他																				
四、本期期末余额	50,000.00				29,785.43					23,607.87				282,044.32					385,437.57	385,437.57
	0				4					7				86					27	27

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	66,666,667.00				1,037,864,197.15				40,456,483.27	282,226,299.39		1,427,213,646.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,666,667.00				1,037,864,197.15				40,456,483.27	282,226,299.39		1,427,213,646.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										16,013,850.42		16,013,850.42
（一）综合收益总额										49,347,183.92		49,347,183.92
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-33,333,333.50		-33,333,333.50
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-33,333,333.50		-33,333,333.50

										50		50
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	66,666,667.00				1,037,864,197.15				40,456,483.27	298,240,149.81		1,443,227,497.23

上期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	50,000,000.00				30,229,967.66				23,726,135.38	204,296,544.86		308,252,647.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				30,229,967.66				23,726,135.38	204,296,544.86		308,252,647.90

三、本期增减变动金额 (减少以 “—”号填 列)											48,94 4,560. 46		48,94 4,560. 46
(一) 综合 收益总额											48,94 4,560. 46		48,94 4,560. 46
(二) 所有 者投入和减 少资本													
1. 所有者 投入的普通 股													
2. 其他权 益工具持有 者投入资本													
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 额													
4. 其他													
(三) 利润 分配													
1. 提取盈 余公积													
2. 对所有 者(或股 东)的分配													
3. 其他													
(四) 所有 者权益内部 结转													
1. 资本公 积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公 积弥补亏损													
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益													
5. 其他综 合收益结转 留存收益													
6. 其他													
(五) 专项 储备													

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	50,000,000.00				30,229,967.66				23,726,135.38	253,241,105.32		357,197,208.36

三、公司基本情况

安徽万邦医药科技股份有限公司（以下简称本公司或公司），于 2006 年 3 月在合肥市工商行政管理局注册成立，取得统一社会信用代码为 91340100784936148J 的营业执照。

2019 年 8 月，根据股东会决议、发起人协议及公司章程规定，公司以 2019 年 5 月 31 日经审计的账面净资产为基础按比例折合 1,000.00 万股（每股人民币 1 元）整体变更为股份有限公司。由陶春蕾、许新珞、合肥百瑞邦股权投资合伙企业（有限合伙）、钱业银、沈英、司马文龙等 6 个股东以其拥有的万邦有限截止 2019 年 5 月 31 日经审计的净资产 33,382,656.42 元按照 1: 0.2996 比例折合股本 1,000.00 万元，其余计入资本公积。陶春蕾、许新珞、合肥百瑞邦股权投资合伙企业（有限合伙）、钱业银、沈英、司马文龙等 6 个股东按照其在万邦有限的出资比例享有安徽万邦医药科技股份有限公司的股份。2019 年 8 月 31 日，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对本次变更出具了会验字[2019]6716 号《验资报告》。

根据 2021 年度第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于同意安徽万邦医药科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2023]1254 号文）同意注册，2023 年 9 月，本公司首次向社会公开发行人民币普通股（A 股）16,666,667 股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 16,666,667.00 元，变更后的注册资本为人民币 66,666,667.00 元。

公司住所：安徽省合肥市高新区火龙地路 299 号

公司法定代表人：陶春蕾

公司主要的经营活动为医药企业和其他医药研发机构提供药学研究和临床研究服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 21 日决议批准报出。

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

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要在建工程项目	600 万人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	600 万人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债	600 万人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	600 万人民币
收到的重要的投资活动有关的现金	6,200 万人民币
支付的重要的投资活动有关的现金	6,200 万人民币

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不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、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（6）。

(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不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、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（6）。

（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）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）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。

（4）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。

（5）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。

（6）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

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且按权益法核算的，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。

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，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

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之间的差额，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、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（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单独列示“其他综合收益”。

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、应收款项融资及合同资产，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/合同资产

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、合同资产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、合同资产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、合同资产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：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

本公司以账龄组合作为信用风险特征组合，按信用风险特征组合对应收账款计算预期信用损失。确定组合的依据为账龄组合。计量预计信用损失的方法为参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 已履约未结算资产

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：其他应收款、应收账款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

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	30.00%	30.00%
3-4 年	50.00%	50.00%
4-5 年	80.00%	80.00%
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（在此种情况下，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、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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(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。

14、合同资产及合同负债

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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、11。

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。

15、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。

16、持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(4) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

17、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) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注五、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 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、22。

18、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	25 年	5.00	3.80

19、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	20年-25年	5.00%	3.80%-4.75%
专用设备	年限平均法	5年-10年	5.00%	9.50%-19.00%
运输设备	年限平均法	10年	5.00%	9.50%
其他设备	年限平均法	5年	5.00%	19.00%

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。

20、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。

21、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年	法定使用权
软件	3-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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。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

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、研发材料费用、折旧摊销费用、实验费用、其他费用等。

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

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。

22、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、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。

23、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

24、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，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(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。

25、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。

26、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，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①临床研究服务

该服务为一项综合性全方位的服务，覆盖临床试验项目的各个阶段，并且该服务的成果是一个持续交付过程，时间跨度较长。公司在资产负债表日按照相关服务的完工百分比确认提供劳务收入，其中，完工百分比按照已经发生的成本占预计总成本的比例来确定。

②提供服务合同

公司的药学研究服务项目，主要指公司向客户提供的制剂研究服务，此类服务项目研究工序较多，项目实施周期较长。根据合同约定，公司需按里程碑交付成果并收取款项。公司在资产负债表日按照相关服务的履约进度确认提供劳务收入，公司按照项目到达各个里程碑时完成的工作量占预计总工作量的比例，并结合平均结算比例，确定了统一的里程碑和形象进度，作为履约进度的确认依据。在资产负债表日，处于里程碑之间的已经发生并预计能够得到补偿的合同履约成本结转计入当期成本，按同等金额确认该阶段所提供的劳务收入。

③其他

其他业务系技术转让、药学研究部分环节服务、临床研究部分环节服务。其中技术转让服务指公司针对部分仿制药进行自主研发，取得一定技术成果后进行转让。公司在上述服务最终完成时一次性向客户交付成果并确认收入，同时结转成本。

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

公司无同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

27、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。

28、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）。

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。

(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。

29、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。

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。

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

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

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	6%、5%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
合肥伊然生物技术有限公司	20%
北京精迅康达医药科技有限公司	20%
安徽本奥医学科技有限公司	20%
安徽冠威医学科技有限公司	20%
安徽募正医学科技有限公司	20%
安徽薏豆医学科技有限公司	20%
安徽领咖医学科技有限公司	20%
安徽万邦达威检测技术有限公司	20%
海南群象齐鸣科技有限公司	20%
合肥群象齐鸣企业管理合伙企业（有限合伙）	根据合伙人的不同身份适用相应税率和税种

2、税收优惠

（1）所得税

公司于 2021 年 11 月 18 日取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局颁发的编号为 GR202134004551 号《高新技术企业证书》，自证书获得年度起连续三年享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠税率。

本公司之子公司伊然生物、精迅康达、薏豆医学、本奥医学、募正医学、冠威医学、领咖医学、海南群象齐鸣、万邦达威 2024 年 1-6 月根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13 号），2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

（2）增值税

根据财政部国家税务总局关于印发《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号），纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。本公司及子公司伊然生物、精迅康达经省级科技主管部门认定的技术开发合同享受增值税免税优惠。

本公司之子公司海南群象齐鸣 2024 年 1-6 月根据财政部国家税务总局关于印发《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。该规定执行至 2027 年 12 月 31 日。

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
银行存款	175,323,414.01	253,496,974.51
合计	175,323,414.01	253,496,974.51

其他说明

期末货币资金较期初下降 30.84%，主要系购买理财产品所致。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	963,128,044.65	902,812,997.72
其中：		
大额可转让存单	488,468,578.68	441,538,414.41
券商收益凭证	304,475,000.00	461,274,583.31
其他	170,184,465.97	
其中：		
合计	963,128,044.65	902,812,997.72

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	9,390,935.98	6,775,206.80
合计	9,390,935.98	6,775,206.80

(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	9,390,935.98	100.00%	0.00	0.00%	9,390,935.98	6,775,206.80	100.00%	0.00	0.00%	6,775,206.80
其中：										
银行承兑汇票	9,390,935.98	100.00%	0.00	0.00%	9,390,935.98	6,775,206.80	100.00%	0.00	0.00%	6,775,206.80
合计	9,390,935.98	100.00%	0.00	0.00%	9,390,935.98	6,775,206.80	100.00%	0.00	0.00%	6,775,206.80

按组合计提坏账准备类别名称：银行承兑汇票

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	9,390,935.98	0.00	0.00%
合计	9,390,935.98	0.00	

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票据坏账准备：

适用 不适用**(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	231,648.37	0.00
商业承兑票据	0.00	0.00
合计	231,648.37	0.00

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）	49,771,030.38	45,971,964.91
1至2年	7,618,330.31	7,961,841.15
2至3年	2,601,343.23	2,229,819.27
3年以上	3,418,467.79	2,045,842.98
3至4年	2,458,467.79	885,391.58
4至5年	960,000.00	1,095,451.40
5年以上	0.00	65,000.00
合计	63,409,171.71	58,209,468.31

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收	140,000.00	0.22%	140,000.00	100.00%	0.00	140,000.00	0.24%	140,000.00	100.00%	0.00

账款										
其中：										
江苏中邦制药有限公司	140,000.00	0.22%	140,000.00	100.00%	0.00	140,000.00	0.24%	140,000.00	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	63,269,171.71	99.78%	5,935,072.54	9.38%	57,334,099.17	58,069,468.31	99.76%	5,046,702.77	8.69%	53,022,765.54
其中：										
账龄组合	63,269,171.71	99.78%	5,935,072.54	9.38%	57,334,099.17	58,069,468.31	99.76%	5,046,702.77	8.69%	53,022,765.54
合计	63,409,171.71	100.00%	6,075,072.54	9.58%	57,334,099.17	58,209,468.31	100.00%	5,186,702.77	8.91%	53,022,765.54

按单项计提坏账准备类别名称：江苏中邦制药有限公司

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江苏中邦制药有限公司	140,000.00	140,000.00	140,000.00	140,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	140,000.00	140,000.00	140,000.00	140,000.00		

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	63,269,171.71	5,935,072.54	9.38%
合计	63,269,171.71	5,935,072.54	

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	
按单项计提坏账准备	140,000.00					140,000.00
按组合计提坏账准备	5,046,702.77	888,369.77				5,935,072.54
合计	5,186,702.77	888,369.77				6,075,072.54

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：

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	2,896,350.00	9,706,298.26	12,602,648.26	7.76%	710,241.21
客户 2	0.00	10,500,000.00	10,500,000.00	6.47%	525,000.00
客户 3	1,273,920.00	5,484,819.02	6,758,739.02	4.16%	337,936.95
客户 4	4,706,953.08	375,651.01	5,082,604.09	3.13%	254,130.20
客户 5	245,938.00	3,796,908.64	4,042,846.64	2.49%	202,142.33
合计	9,123,161.08	29,863,676.93	38,986,838.01	24.01%	2,029,450.69

5、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	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
已履约未结算资产	98,891,839.88	5,645,178.27	93,246,661.61	79,563,573.78	4,270,106.37	75,293,467.41
合计	98,891,839.88	5,645,178.27	93,246,661.61	79,563,573.78	4,270,106.37	75,293,467.41

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
已履约未结算资产	17,953,194.20	主要系项目进度未达到合同约定结算条款所致。
合计	17,953,194.20	——

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	98,891,839.88	100.00%	5,645,178.27	5.71%	93,246,661.61	79,563,573.78	100.00%	4,270,106.37	5.37%	75,293,467.41
其中：										
账龄组合	98,891,839.88	100.00%	5,645,178.27	5.71%	93,246,661.61	79,563,573.78	100.00%	4,270,106.37	5.37%	75,293,467.41
合计	98,891,839.88	100.00%	5,645,178.27	5.71%	93,246,661.61	79,563,573.78	100.00%	4,270,106.37	5.37%	75,293,467.41

按组合计提坏账准备类别个数：1

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	98,891,839.88	5,645,178.27	5.71%
合计	98,891,839.88	5,645,178.27	

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

□适用 □不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
按组合计提减值准备	1,375,071.90			
合计	1,375,071.90			——

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

其他说明

(5) 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	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
------	------	------	------	---------	-------------

合同资产核销说明：

其他说明：

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,789,828.58	3,236,287.38
合计	3,789,828.58	3,236,287.38

(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
保证金及押金	3,718,023.03	3,068,600.00
备用金	300,698.64	296,634.29
应收暂付款	1,249.46	68,962.95
合计	4,019,971.13	3,434,197.24

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）	3,551,091.13	2,984,197.24
1 至 2 年	443,880.00	435,000.00
2 至 3 年	24,000.00	14,000.00
3 年以上	1,000.00	1,000.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00
合计	4,019,971.13	3,434,197.24

3) 按坏账计提方法分类披露

☑适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	4,019,971.13	100.00%	230,142.55	5.72%	3,789,828.58	3,434,197.24	100.00%	197,909.86	5.76%	3,236,287.38
其中：										
账龄组合	4,019,971.13	100.00%	230,142.55	5.72%	3,789,828.58	3,434,197.24	100.00%	197,909.86	5.76%	3,236,287.38
合计	4,019,971.13	100.00%	230,142.55	5.72%	3,789,828.58	3,434,197.24	100.00%	197,909.86	5.76%	3,236,287.38

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	4,019,971.13	230,142.55	5.72%
合计	4,019,971.13	230,142.55	

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	197,909.86			197,909.86
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	32,232.69			32,232.69
2024 年 6 月 30 日余额	230,142.55			230,142.55

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	
按组合计提坏账准备	197,909.86	32,232.69				230,142.55
合计	197,909.86	32,232.69				230,142.55

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
烟台鲁银药业有限公司	保证金及押金	1,931,680.00	1年以内、1-2年	48.05%	108,688.00
成都京东方医院有限公司	保证金及押金	862,343.03	1年以内	21.45%	43,117.15
重庆世森医药科技有限公司	保证金及押金	350,000.00	1年以内	8.71%	17,500.00
重庆博腾药业有限公司	保证金及押金	210,000.00	1年以内	5.22%	10,500.00
成都苑东生物制药股份有限公司	保证金及押金	150,000.00	1年以内、1-2年	3.73%	12,500.00
从利华	备用金	150,000.00	1年以内	3.73%	7,500.00
合计		3,654,023.03		90.90%	199,805.15

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	10,774,893.78	99.33%	8,537,812.42	99.12%
1 至 2 年	72,231.79	0.67%	75,866.63	0.88%
合计	10,847,125.57		8,613,679.05	

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	2024 年 06 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	2,509,764.93	23.14
供应商 2	1,456,537.99	13.43
供应商 3	500,000.00	4.61
供应商 4	360,000.00	3.32
供应商 5	345,966.00	3.19
合计	5,172,268.92	47.68

其他说明：

8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	695,605.19		695,605.19	398,376.98		398,376.98
合同履约成本	326,687.15		326,687.15	268,136.22		268,136.22
合计	1,022,292.34		1,022,292.34	666,513.20		666,513.20

9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定收益产品	50,912,472.23	50,136,444.44
增值税借方余额重分类	5,327,473.88	7,422,329.31
预缴所得税	2,848,906.79	706,777.00
合计	59,088,852.90	58,265,550.75

其他说明：

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	10,301,391.41			10,301,391.41
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	10,301,391.41			10,301,391.41
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	2,924,883.96			2,924,883.96
2.本期增加金额	195,726.42			195,726.42
(1) 计提或摊销	195,726.42			195,726.42
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	3,120,610.38			3,120,610.38
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				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	7,180,781.03			7,180,781.03
2.期初账面价值	7,376,507.45			7,376,507.45

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：

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	167,267,355.24	150,006,036.20
合计	167,267,355.24	150,006,036.20

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	90,514,585.29	77,468,114.67	2,817,969.77	2,956,982.84	173,757,652.57
2.本期增加金额	2,872,013.33	20,389,911.51		436,504.43	23,698,429.27
(1) 购置		20,389,911.51		436,504.43	20,826,415.94
(2) 在建工程转入	2,872,013.33				2,872,013.33
(3) 企业合并增加					0.00
					0.00
3.本期减少金额		102,564.10		476,423.93	578,988.03

(1) 处 置或报废		102,564.10		476,423.93	578,988.03
4.期末余额	93,386,598.62	97,755,462.08	2,817,969.77	2,917,063.34	196,877,093.81
二、累计折旧					
1.期初余额	2,001,966.45	19,097,733.06	908,428.64	1,743,488.22	23,751,616.37
2.本期增加 金额	1,729,341.68	4,294,514.44	130,081.89	168,128.76	6,322,066.77
(1) 计 提	1,729,341.68	4,294,514.44	130,081.89	168,128.76	6,322,066.77
3.本期减少 金额	0.00	64,145.48		399,799.09	463,944.57
(1) 处 置或报废		64,145.48		399,799.09	463,944.57
4.期末余额	3,731,308.13	23,328,102.02	1,038,510.53	1,511,817.89	29,609,738.57
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	89,655,290.49	74,427,360.06	1,779,459.24	1,405,245.45	167,267,355.24
2.期初账面 价值	88,512,618.84	58,370,381.61	1,909,541.13	1,213,494.62	150,006,036.20

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
药物研发及药代动力学工程中心一期 综合楼	89,655,290.49	正在办理中

其他说明

12、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	合计
一、账面原值					
1.期初余额	7,910,400.00			7,377,762.59	15,288,162.59
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	7,910,400.00			7,377,762.59	15,288,162.59
二、累计摊销					
1.期初余额	435,072.00			2,851,939.77	3,287,011.77
2.本期增加金额	79,104.00			483,275.94	562,379.94
(1) 计提	79,104.00			483,275.94	562,379.94
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	514,176.00			3,335,215.71	3,849,391.71
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	7,396,224.00			4,042,546.88	11,438,770.88
2.期初账面价值	7,475,328.00			4,525,822.82	12,001,150.82

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 0.00%

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

其他说明

(3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

13、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
共建临床试验室支出	4,305,628.09	381,725.37	1,358,751.28		3,328,602.18
装修费支出	598,266.96	0.00	403,761.06		194,505.90
其他	548,479.66	742,508.85	271,541.90		1,019,446.61
合计	5,452,374.71	1,124,234.22	2,034,054.24		4,542,554.69

其他说明

14、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	5,645,178.27	846,776.74	4,270,106.37	640,515.96
可抵扣亏损	1,020,374.00	102,037.40	0.00	0.00
信用减值准备	6,305,215.09	934,907.22	5,365,561.63	798,589.01
递延收益	8,119,690.91	1,217,953.63	6,546,835.52	982,025.33
其他	964,291.83	144,643.77	960,748.10	144,112.22
合计	22,054,750.10	3,246,318.76	17,143,251.62	2,565,242.52

(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
固定资产一次性税前扣除	76,446,026.69	11,466,904.00	60,061,311.22	9,009,196.68
公允价值变动	8,759,799.26	1,313,969.89	3,717,499.98	540,073.61
合计	85,205,825.95	12,780,873.89	63,778,811.20	9,549,270.29

(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	2,976,370.61	269,948.15	2,452,205.14	113,037.38
递延所得税负债	2,976,370.61	9,804,503.28	2,452,205.14	7,097,065.15

(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		19,051.00
可抵扣亏损	1,690.69	31,261.26
合计	1,690.69	50,312.26

(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
2028		31,261.26	
2029	1,690.69		
合计	1,690.69	31,261.26	

其他说明

15、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
预付工程设备款	2,991,812.68		2,991,812.68	3,326,011.65		3,326,011.65
合计	2,991,812.68		2,991,812.68	3,326,011.65		3,326,011.65

其他说明：

16、应付账款**(1) 应付账款列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付项目款	20,815,422.61	13,116,611.78
应付工程设备款	11,682,450.30	13,905,142.02
合计	32,497,872.91	27,021,753.80

(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：

17、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,691,400.12	2,237,074.29
合计	2,691,400.12	2,237,074.29

(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
往来款其他	712,600.12	258,274.29
保证金及押金	978,800.00	978,800.00
借转补	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	2,691,400.12	2,237,074.29

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

无

18、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
项目预收款	18,072,085.26	20,652,917.20
合计	18,072,085.26	20,652,917.20

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

19、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	14,699,270.56	36,300,788.62	40,771,755.19	10,228,303.99
二、离职后福利-设定提存计划		1,886,946.37	1,886,946.37	0.00
三、辞退福利		2,100.00	2,100.00	0.00
合计	14,699,270.56	38,189,834.99	42,660,801.56	10,228,303.99

(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	14,665,152.81	33,506,766.44	37,996,335.20	10,175,584.05
2、职工福利费		1,178,242.47	1,178,242.47	
3、社会保险费		754,978.16	754,978.16	
其中：医疗保险费		737,484.78	737,484.78	
工伤保险费		17,457.59	17,457.59	
生育保险费		35.79	35.79	
4、住房公积金		469,918.20	453,433.20	16,485.00
5、工会经费和职工教育经费	34,117.75	390,883.35	388,766.16	36,234.94
合计	14,699,270.56	36,300,788.62	40,771,755.19	10,228,303.99

(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	0.00	1,829,147.62	1,829,147.62	0.00
2、失业保险费	0.00	57,798.75	57,798.75	0.00
合计		1,886,946.37	1,886,946.37	0.00

其他说明：

20、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	233,922.74	299,120.76
企业所得税	165,564.05	313,241.60
个人所得税	2,304,081.67	158,487.82
城市维护建设税	7,653.85	10,056.33
土地使用税	26,226.00	26,226.00
房产税	230,961.44	231,002.78
印花税	29,836.22	286,771.29
水利基金	23,169.01	30,903.97
教育费附加	3,203.44	4,213.45
地方教育费附加	2,135.64	3,432.01
合计	3,026,754.06	1,363,456.01

其他说明

期末应交税费较期初上升 121.99%，主要系公司分配股利，代扣代缴个人所得税所致。

21、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	994,881.92	961,257.91
合计	994,881.92	961,257.91

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：

22、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因

政府补助	6,546,835.52	2,023,600.00	450,744.61	8,119,690.91	收到财政拨款
合计	6,546,835.52	2,023,600.00	450,744.61	8,119,690.91	

其他说明：

23、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	66,666,667.00						66,666,667.00

其他说明：

24、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）	1,037,419,668.53			1,037,419,668.53
合计	1,037,419,668.53			1,037,419,668.53

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

25、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	33,073,818.61			33,073,818.61
合计	33,073,818.61			33,073,818.61

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

26、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	326,849,604.45	228,223,765.38
调整后期初未分配利润	326,849,604.45	228,223,765.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	55,032,956.09	53,820,558.48
应付普通股股利	33,333,333.50	
期末未分配利润	348,549,227.04	282,044,323.86

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。

27、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	181,923,526.08	99,200,516.08	151,242,941.84	78,536,494.92
其他业务	5,291,029.78	1,691,025.61	13,749,480.78	1,148,876.54
合计	187,214,555.86	100,891,541.69	164,992,422.62	79,685,371.46

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		收入和成本		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：								
临床研究服务					143,299,923.14	86,059,684.98	143,299,923.14	86,059,684.98
药学研究服务					18,109,288.88	9,406,798.36	18,109,288.88	9,406,798.36
研发技术成果转化					18,079,547.16	747,564.63	18,079,547.16	747,564.63
其他					7,725,796.68	4,677,493.72	7,725,796.68	4,677,493.72
按经营地区分类								
其中：								
境内					187,214,555.86	100,891,541.69	187,214,555.86	100,891,541.69
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：								
在某一时点					7,725,796.68	4,677,493.72	7,725,796.68	4,677,493.72
在某段时					179,488,75	96,214,047.	179,488,75	96,214,047.

间					9.18	97	9.18	97
按合同期限分类								
其中:								
按销售渠道分类								
其中:								
合计					187,214,555.86	100,891,541.69	187,214,555.86	100,891,541.69

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 412,372,068.56 元, 其中 160,251,856.95 元预计将于 2024 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

28、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	36,894.59	44,812.73
教育费附加	26,735.36	32,421.18
房产税	459,912.48	118,052.56
土地使用税	52,452.10	52,452.05
印花税	57,503.96	50,881.53
水利基金	119,946.81	104,884.69
其他	1,560.00	0.00
合计	755,005.30	403,504.74

其他说明:

29、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,486,567.79	4,502,819.98
办公费	791,342.18	1,120,944.10
咨询服务费	1,539,596.12	657,309.52
水电费	226,548.63	747,943.54
折旧摊销费	1,879,009.57	833,018.80
业务招待费	223,479.04	249,882.46
差旅及交通费	139,002.32	164,232.83
董事会费	72,000.00	72,000.00
其他	671,302.75	561,674.43
合计	13,028,848.40	8,909,825.66

其他说明

公司管理费用本期较上期增长 46.23%，主要系公司规模不断扩大使得管理人员薪酬、资产折旧摊销等支出增加所致。

30、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,780,673.12	2,039,896.97
投标推广费	125,191.98	880,800.00
差旅费	151,201.02	62,470.05
业务招待费	101,458.88	31,583.57
折旧摊销费	17,796.85	6,343.56
其他	37,640.31	91,870.09
合计	2,213,962.16	3,112,964.24

其他说明：

31、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,444,824.56	6,028,124.73
研发材料	4,009,371.54	4,284,314.52
折旧摊销费	2,401,419.12	1,107,390.32
实验费用	10,953,205.24	1,230,160.31
其他	342,930.36	40,935.80
合计	27,151,750.82	12,690,925.68

其他说明

公司研发费用本期较上期增长 113.95%，主要系公司持续加大研发投入使得研发人员薪酬、实验费用等支出增加所致。

32、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		115.79
利息收入	-2,160,167.37	-186,278.04
银行手续费	17,956.72	8,652.68
合计	-2,142,210.65	-177,509.57

其他说明

公司财务费用本期较上期减少 1,964,701.08 元，主要系本期利息收入增加所致。

33、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
与递延收益相关的政府补助	450,744.61	333,126.64
直接计入当期损益的政府补助	255,397.26	86,540.13
个税扣缴税款手续费	40,448.37	27,769.89
进项税加计扣除	0.00	366,163.42
合计	746,590.24	813,600.08

34、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	11,983,271.51	0.00
合计	11,983,271.51	

其他说明：

35、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	553,254.13	1,736,031.64
债权投资在持有期间取得的利息收入	776,027.79	
合计	1,329,281.92	1,736,031.64

其他说明

36、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	-888,369.77	-1,395,943.23
其他应收款坏账损失	-32,232.69	-74,306.87
合计	-920,602.46	-1,470,250.10

其他说明

37、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
十一、合同资产减值损失	-1,375,071.90	-966,121.01
合计	-1,375,071.90	-966,121.01

其他说明：

38、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
处置固定资产	16,439.76	

39、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
政府补助	2,489,488.33	315,630.94	2,489,488.33
其他	21,720.53	5,000.55	21,720.53
合计	2,511,208.86	320,631.49	2,511,208.86

其他说明：

40、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	5,000.00	100,000.00	5,000.00
非流动资产毁损报废损失	38,418.62		38,418.62
其他	5,700.50		5,700.50
合计	49,119.12	100,000.00	49,119.12

其他说明：

41、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	1,974,173.50	5,940,904.82
递延所得税费用	2,550,527.36	939,769.21
合计	4,524,700.86	6,880,674.03

(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	59,557,656.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,933,648.54
子公司适用不同税率的影响	-689,075.92
非应税收入的影响	-574,955.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,678.59
研发费用加计扣除	-3,168,594.99
所得税费用	4,524,700.86

其他说明：

42、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
政府补助	4,768,485.59	2,602,171.07
其他营业外收入	21,720.53	5,000.55
财务费用中的利息收入	2,160,167.37	186,278.04
其他收益-个税手续费	40,448.37	27,769.89
往来款及其他	691,247.32	459,355.76
合计	7,682,069.18	3,280,575.31

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
管理费用中现金支出	4,893,435.14	3,495,320.20
研发费用中现金支出	11,123,092.63	1,244,694.28
销售费用中现金支出	463,887.18	1,066,723.71
财务费用中现金支出	17,956.72	8,652.68
营业外支出中现金支出	10,700.50	100,000.00
往来款项及其他	1,572,757.37	1,816,423.89
合计	18,081,829.54	7,731,814.76

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

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
现金管理产品	375,887,164.41	255,250,000.00
合计	375,887,164.41	255,250,000.00

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
现金管理产品	431,159,912.07	255,250,000.00
合计	431,159,912.07	255,250,000.00

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
支付租赁负债的本金和利息		30,000.00
合计		30,000.00

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

43、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	55,032,956.09	53,820,558.48
加：资产减值准备	2,295,674.36	2,436,371.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,322,066.77	3,083,950.80
使用权资产折旧		38,421.89
无形资产摊销	562,379.94	399,258.47
长期待摊费用摊销	2,034,054.24	1,084,547.57
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）	-16,439.76	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	38,418.62	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-11,983,271.51	
财务费用（收益以“－”号填列）		115.79
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,329,281.92	-1,736,031.64
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-156,910.77	-571,614.57
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	2,707,438.13	1,511,383.78
存货的减少（增加以“－”号填列）	-355,779.14	-439,814.50
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-34,837,049.66	-30,525,603.10
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	7,674,883.60	6,576,469.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	27,989,138.99	35,678,013.35
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	175,323,414.01	170,561,513.28
减：现金的期初余额	253,496,974.51	186,154,750.50
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	-78,173,560.50	-15,593,237.22

(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	175,323,414.01	253,496,974.51
三、期末现金及现金等价物余额	175,323,414.01	253,496,974.51

44、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	69,370.45	41,857.46
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	0.00	0.00
租赁负债的利息费用	0.00	115.79
与租赁相关的总现金流出	76,400.00	71,857.46

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
租赁收入	323,669.70	0.00
合计	323,669.70	0.00

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	705,600.00	705,600.00
第二年	705,600.00	705,600.00
第三年	88,200.00	441,000.00
第四年	0.00	0.00
第五年	0.00	0.00
五年后未折现租赁收款额总额	0.00	0.00

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

不适用

(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
职工薪酬	9,517,299.82	6,028,124.73
研发材料	4,063,084.38	4,284,314.52
折旧摊销费	2,417,404.89	1,107,390.32
实验费用	10,954,663.41	3,238,380.00
其他	350,866.01	40,935.80
合计	27,303,318.51	14,699,145.37
其中：费用化研发支出	27,151,750.82	12,690,925.68
资本化研发支出	151,567.69	2,008,219.69

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		
左甲状腺素钠片	4,130,828.46	151,567.69						4,282,396.15
合计	4,130,828.46	151,567.69						4,282,396.15

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

九、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

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

公司本期其他原因的合并范围变更主要系新设子公司，报告期内，公司新设万邦达威、海南群象齐鸣、合肥群象齐鸣，详见本节附注十、在其他主体中的权益

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	
伊然生物	5,000,000.00	合肥	合肥	SMO 服务等	100.00%		同一控制下企业合并
精迅康达	1,000,000.00	北京、合肥	北京	数据管理服务	100.00%		设立
薏豆医学	10,000,000.00	合肥	合肥	临床研究服务	100.00%		设立
本奥医学	5,000,000.00	合肥	合肥	数据统计分析服务	100.00%		设立
募正医学	5,000,000.00	合肥	合肥	受试者招募服务	100.00%		设立
冠威医学	5,000,000.00	合肥	合肥	第三方稽查服务	100.00%		设立
领咖医学	10,000,000.00	合肥	合肥	数据管理服务	100.00%		设立
万邦达威	5,000,000.00	合肥	合肥	第三方检测服务	100.00%		设立
海南群象齐鸣	2,000,000.00	海南	海南	对外投资	100.00%		设立
合肥群象齐鸣	10,000,000.00	合肥	合肥	对外投资	95.00%	5.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

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

不适用

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

不适用

确定公司是代理人还是委托人的依据：

不适用

其他说明：

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	6,546,835.52	2,023,600.00		450,744.61		8,119,690.91	与资产相关
合计	6,546,835.52	2,023,600.00		450,744.61		8,119,690.91	

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	255,397.26	86,540.13
营业外收入	2,489,488.33	315,630.94
合计	2,744,885.59	402,171.07

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、应收款项融资、其他应收款、合同资产及债权投资等，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、应收款项融资、其他应收款、合同资产及债权投资，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。

2.流动性风险

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

3.市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

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		963,128,044.65		963,128,044.65
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		963,128,044.65		963,128,044.65
持续以公允价值计量的负债总额		963,128,044.65		963,128,044.65
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、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

本公司第二层次公允价值计量项目系理财产品，根据所观察市场的金融产品收益率来计算本交易性金融资产的收益率而得出公允价值变动损益，并最终确认交易性金融资产价值。

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

本公司无直接控股母公司

陶春蕾直接持有公司 39.64% 的股权，为公司控股股东；同时陶春蕾为百瑞邦投资的执行事务合伙人，通过百瑞邦投资/合肥航邦控制公司 8.01% 的股权；许新珞为公司控股股东陶春蕾的儿子，持有公司 14.59% 的股权。因此，陶春蕾、许新珞母子合计控制公司 62.24% 的股权，为公司实际控制人。

本企业最终控制方是陶春蕾、许新珞。

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、在其他主体中的权益。

3、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
尹宗成	独立董事
姜宝红	独立董事
沈英	董事
周燕	董事
孟广东	董事
王小董	监事会主席、职工代表监事
李杰	监事
邵凤	监事
刘妹	财务总监、董事会秘书
许杨	副总经理
宋欣	副总经理
刘蓉蓉	副总经理
侯海琨	本公司实际控制人许新珞的配偶

其他说明

无

4、关联交易情况

(1) 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	3,278,732.07	2,947,689.52

(2) 其他关联交易

实际控制人许新珺在本公司任职并领取报酬，2024 年 1-6 月份领取薪酬 146,276.28 元。

实际控制人许新珺的配偶侯海琨在本公司任职并领取报酬，2024 年 1-6 月份领取薪酬 207,068.28 元。

十五、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 2024 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

无

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十六、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	47,063,422.39	43,829,184.12
1 至 2 年	7,370,980.33	7,927,841.15
2 至 3 年	2,601,343.24	2,229,819.27
3 年以上	3,418,467.79	2,045,842.98
3 至 4 年	2,458,467.79	885,391.58
4 至 5 年	960,000.00	1,095,451.40
5 年以上	0.00	65,000.00
合计	60,454,213.75	56,032,687.52

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	140,000.00	0.23%	140,000.00	100.00%	0.00	140,000.00	0.25%	140,000.00	100.00%	0.00
其中：										
江苏中邦制药有限公司	140,000.00	0.23%	140,000.00	100.00%	0.00	140,000.00	0.25%	140,000.00	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	60,314,213.75	99.77%	5,774,957.13	9.57%	54,539,256.62	55,892,687.52	99.75%	4,925,246.23	8.81%	50,967,441.29
其中：										
账龄组合	60,314,213.75	99.77%	5,774,957.13	9.57%	54,539,256.62	55,892,687.52	99.75%	4,925,246.23	8.81%	50,967,441.29
合计	60,454,213.75	100.00%	5,914,957.13	9.78%	54,539,256.62	56,032,687.52	100.00%	5,065,246.23	9.04%	50,967,441.29

按单项计提坏账准备类别名称：江苏中邦制药有限公司

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江苏中邦制药有限公司	140,000.00	140,000.00	140,000.00	140,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	140,000.00	140,000.00	140,000.00	140,000.00		

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	60,314,213.76	5,774,957.13	9.57%
合计	60,314,213.76	5,774,957.13	

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	
按单项计提坏账准备	140,000.00					140,000.00
按组合计提坏账准备	4,925,246.23	849,710.90				5,774,957.13
合计	5,065,246.23	849,710.90	0.00	0.00	0.00	5,914,957.13

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
客户 1	2,896,350.00	9,685,268.42	12,581,618.42	7.94%	709,189.72
客户 2	0.00	10,500,000.00	10,500,000.00	6.63%	525,000.00
客户 3	1,273,920.00	5,393,796.39	6,667,716.39	4.21%	333,385.82
客户 4	4,687,928.08	367,258.99	5,055,187.07	3.19%	252,759.35
客户 5	245,938.00	3,700,600.03	3,946,538.03	2.49%	197,326.90
合计	9,104,136.08	29,646,923.83	38,751,059.91	24.46%	2,017,661.79

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,785,411.59	7,350,772.58
合计	3,785,411.59	7,350,772.58

(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
往来款	0.00	4,400,000.00
保证金及押金	3,718,023.03	3,068,600.00
备用金	297,298.64	296,634.29
合计	4,015,321.67	7,765,234.29

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）	3,546,441.67	7,315,234.29
1 至 2 年	443,880.00	435,000.00
2 至 3 年	24,000.00	14,000.00
3 年以上	1,000.00	1,000.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00
合计	4,015,321.67	7,765,234.29

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	4,015,321.67	100.00%	229,910.08	5.73%	3,785,411.59	7,765,234.29	100.00%	414,461.71	5.34%	7,350,772.58
其中：										
账龄组合	4,015,321.67	100.00%	229,910.08	5.73%	3,785,411.59	7,765,234.29	100.00%	414,461.71	5.34%	7,350,772.58
合计	4,015,321.67	100.00%	229,910.08	5.73%	3,785,411.59	7,765,234.29	100.00%	414,461.71	5.34%	7,350,772.58

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	4,015,321.67	229,910.08	5.73%
合计	4,015,321.67	229,910.08	

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	414,461.71			414,461.71
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-184,551.63			-184,551.63
2024 年 6 月 30 日余额	229,910.08			229,910.08

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	
按组合计提坏账准备	414,461.71	-184,551.63				229,910.08
合计	414,461.71	-184,551.63				229,910.08

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
烟台鲁银药业有限公司	押金保证金	1,931,680.00	1年以内、1-2年	48.11%	108,688.00
成都京东方医院有限公司	押金保证金	862,343.03	1年以内	21.48%	43,117.15
重庆世森医药科技有限公司	押金保证金	350,000.00	1年以内	8.72%	17,500.00
重庆博腾药业有限公司	押金保证金	210,000.00	1年以内	5.23%	10,500.00
成都苑东生物制药股份有限公司	押金保证金	150,000.00	1年以内、1-2年	3.74%	12,500.00
从利华	备用金	150,000.00	1年以内	3.74%	7,500.00
合计		3,654,023.03		91.02%	199,805.15

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	41,337,983.04	0.00	41,337,983.04	41,337,983.04		41,337,983.04
合计	41,337,983.04		41,337,983.04	41,337,983.04		41,337,983.04

(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		
合肥伊然生物科技有限公司	5,337,983.04						5,337,983.04	
北京精迅康达医药科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
安徽薏豆医学科技	10,000,000.00						10,000,000.00	

有限公司								
安徽本奥医学科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
安徽募正医学科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
安徽冠威医学科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
安徽领咖医学科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
合计	41,337,983.04						41,337,983.04	0.00

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	175,199,446.40	100,732,050.97	149,120,557.73	82,141,248.52
其他业务	5,291,029.78	1,691,025.61	12,905,078.23	873,464.82
合计	180,490,476.18	102,423,076.58	162,025,635.96	83,014,713.34

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		收入和成本		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：								
CRO 业务					180,490,476.18	102,423,076.58	180,490,476.18	102,423,076.58
按经营地区分类								
其中：								
境内					180,490,476.18	102,423,076.58	180,490,476.18	102,423,076.58
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：								
在某一时点确认					174,165,090.48	100,489,612.49	174,165,090.48	100,489,612.49

在某一时段确认					6,325,385.70	1,933,464.09	6,325,385.70	1,933,464.09
按合同期限分类								
其中:								
按销售渠道分类								
其中:								
合计					180,490,476.18	102,423,076.58	180,490,476.18	102,423,076.58

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 405,141,077.92 元,其中,159,592,451.00 元预计将于 2024 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	518,188.12	1,300,204.98
债权投资在持有期间取得的利息收入	776,027.79	
合计	1,294,215.91	1,300,204.98

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位:元

项目	金额	说明
----	----	----

非流动性资产处置损益	-21,978.86	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,744,885.59	
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	13,312,553.43	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,020.03	
减：所得税影响额	2,341,091.74	
合计	13,705,388.45	--

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

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	3.69%	0.83	0.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.77%	0.62	0.62

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