

吉林省西点药业科技发展股份有限公司

2024 年半年度报告

2024-074



2024 年 8 月

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。

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

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

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

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

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	7
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 公司治理	31
第五节 环境和社会责任	32
第六节 重要事项	48
第七节 股份变动及股东情况	52
第八节 优先股相关情况	58
第九节 债券相关情况	59
第十节 财务报告	60

备查文件目录

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

(二) 报告期内公司公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿。

(三) 载有公司法定代表人签名并盖章的 2024 年半年度报告文本原件。

(四) 其他备查文件

以上文件的备查地址：公司董事会办公室

释义

释义项	指	释义内容
本公司、公司、西点药业	指	吉林省西点药业科技发展股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
国家药监局	指	中华人民共和国国家药品监督管理局
卫健委	指	中华人民共和国国家卫生健康委员会
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
处方药	指	必须凭执业医师或执业助理医师处方才可调配、购买和使用的药品
OTC	指	不需要凭执业医师或执业助理医师处方即可自行判断、购买和使用的药品
适应症	指	药物、手术等方法适合运用的范围、标准
药品注册批件	指	国家药监局批准某药品生产企业能够生产该品种药品而颁发的法定文件
原料药	指	在用于药品制造中的任何一种物质或物质的混合物，而且在用于制药时，成为药品的一种活性成分。此种物质在疾病的诊断、治疗、症状缓解、处理或疾病的预防中有药理活性或其他直接作用，或者能影响机体的功能或结构。
制剂	指	根据药典或药政管理部门批准的标准，为适应诊断、治疗或预防的需要 而制成的药物应用形式的具体品种，常用的有片剂、丸剂、胶囊剂、散剂、注射剂、酞剂、溶液剂、浸膏剂、软膏剂、栓剂等
精神障碍	指	在各种因素的作用下大脑功能失调，导致认知、思维、情感、意志行为等精神活动不同程度障碍的疾病的总称，表现为情感、思维和行为异常
抗精神病用药	指	用于治疗精神分裂症及其他精神病性精神障碍的药物，精神分裂症的临床表现为“内在精神活动之间及精神活动与现实环境之间的不协调，具有感知、思维、情感、行为等多方面的障碍”
抗抑郁用药	指	用于治疗情绪抑郁为突出症状的精神疾病的精神药物，抑郁症的临床表现为“显著而持久的缺乏客观原因的情绪低落、思维迟缓、意志活动减退等”
通用名	指	列入国家药品标准的药品名称，同一种成分或相同配方组成的药品在中国境内的通用名称，具有强制性和约束性
商品名	指	药品生产企业自己确定，经国家药监局核准的产品名称，以区别于其他厂家生产的药品
报告期、报告期末	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日、2024 年 6 月 30 日
上年同期、同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日、2023 年 6 月 30 日
CRO	指	医药研发合同外包服务机构
集采	指	药品集中带量采购
益源生	指	公司生产的复方硫酸亚铁叶酸片，此为该产品的商品名
可同	指	公司生产的利培酮口崩片，此为该产品的商品名
GMP	指	适用于制药、食品等行业的强制性标准，要求企业从原料、人员、设施设备、生产过程、包装运输、质量控制等方面按国家有关法规达到卫生质量要求，形成一套可操作的作业规范帮助企业改善企业

		卫生环境，及时发现生产过程中存在的问题，加以改善
AO+MBR 工艺	指	污水经过厌氧好氧处理后再经过膜处理的工艺技术

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

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

二、联系人和联系方式

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

三、其他情况

1、公司联系方式

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

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

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

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	128,969,119.73	114,087,002.92	13.04%
归属于上市公司股东的净利润（元）	24,451,714.25	30,323,289.46	-19.36%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	20,831,409.30	14,975,978.33	39.10%
经营活动产生的现金流量净额（元）	32,576,623.33	19,803,571.88	64.50%
基本每股收益（元/股）	0.3026	0.3753	-19.37%
稀释每股收益（元/股）	0.3093	0.3753	-17.59%
加权平均净资产收益率	2.56%	3.16%	-0.60%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	966,153,123.17	1,067,195,971.50	-9.47%
归属于上市公司股东的净资产（元）	893,865,504.02	982,863,414.25	-9.05%

公司报告期末至半年度报告披露日股本是否因发行新股、增发、配股、股权激励行权、回购等原因发生变化且影响所有者权益金额

是 否

支付的优先股股利	0.00
支付的永续债利息（元）	0.00
用最新股本计算的全面摊薄每股收益（元/股）	0.3026

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	-501,369.25	固定资产报废损失

资产减值准备的冲销部分)		
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）	1,800,000.00	收到一致性评价补助
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	2,248,333.56	募集资金与自有资金进行现金管理的收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-202,879.37	主要系捐赠支出与滞纳金
其他符合非经常性损益定义的损益项目	915,097.36	先进制造业加计抵减、代扣个税手续费
减：所得税影响额	638,877.35	
合计	3,620,304.95	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

项目	涉及金额（元）	原因
摊销期在 5 年及以上的政府补助	1,541,106.36	摊销期在 5 年及以上的政府补助，与本公司正常经营业务密切相关且对损益产生持续影响。因而，本公司将其归类为经常性损益项目。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

(一) 公司所属行业发展情况

公司主要从事化学药品原料药及制剂的研发、生产、销售于一体，“原料+制剂”双核驱动的制药企业。根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》(2012 年修订)，公司所属行业为“医药制造业 (C27)”；根据国家统计局发布的《国民经济行业分类》(GB/T4754-2017)，公司所属行业为医药制造业中的“化学药品原料药制造 (C2710)”和“化学药品制剂制造 (C2720)”。

《2024 年政府工作报告》将“大力推进现代化产业体系建设，加快发展新质生产力”列在 2024 年政府工作任务的首位。作为国民经济中处于重要地位的医药健康行业，以其创新驱动、科技密集的特点，是发展新质生产力最为重要的战略性新兴产业之一。“创新药”一词作为战略性新兴产业关键环节首次被写入《2024 年政府工作报告》，医药健康产业加速构建新质生产力，将为构建可持续发展的产业生态，打造产业发展新引擎，推进“健康中国”建设提供重要支撑。

2024 年上半年，国家相关部门围绕深化医改重点任务、支持创新药发展、集采重点工作、加强医保基金监管、优化药品审评审批、推进药品价格治理等方面出台多项医药领域政策，汇聚政策合力促进医保、医疗、医药协同发展。国内多地也密集出台多项支持医药创新政策，包括从现金支持、加速临床试验开展，药械审评审批节奏、鼓励多元支付、医保谈判获得政策倾斜以及鼓励投融资等多方面予以支持，多方位促进创新药高质量发展。

2024 年上半年医药工业主要经济指标营业收入和利润总额低于全国规模以上工业企业指标。根据国家统计局发布的按可比口径计算 2024 年 1-6 月全国规模以上工业企业经济指标，2024 年 1-6 月医药制造业规模以上工业企业实现营业收入 12,352.7 亿元，同比下滑 0.9%，低于全国规模以上工业企业同期整体水平 3.8 个百分点。发生营业成本 7,148.2 亿元，同比上升 0.9%，低于全国规模以上工业企业同期整体水平 2.0 个百分点。实现利润总额约 1,805.9 亿元，同比上升 0.7%，低于全国规模以上工业企业同期整体水平 0.8 个百分点。

(二) 报告期内公司从事的主要业务

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

报告期内，公司实现营业收入 12,896.91 万元，比上年同期增加 13.04%；实现净利润 2,445.17 万元，比上年同期下降 19.36%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 2,083.14 万元，同比增长 39.10%。

截至本报告期末，公司拥有 24 个制剂品种 (29 个规格) 的药品注册批件以及 16 个原料药注册批件，重点涵盖贫血用药、治疗循环障碍用药、治疗精神障碍用药以及原料药生产领域。报告期内，公司生产的主要制剂及原料药产品信息如下：

序号	用药领域	药品类别	药品通用名称	商品名	剂型	注册分类	OTC/处方药
1	抗贫血用药	化学药	复方硫酸亚铁叶酸片	益源生	片剂	西药第三类	处方药
2	抗精神病用药	化学药	利培酮口崩片	可同	片剂	化学药品第 5 类	处方药
3	抗抑郁用药	化学药	草酸艾司西酞普兰片	/	片剂	化学药品第 6 类	处方药
4	循环系统用药	化学药	瑞香素胶囊	/	胶囊剂	/	处方药
5	原料药	/	富马酸亚铁	/	原料药	/	/
6		/	硫酸亚铁	/	原料药	/	/
		/	瑞香素	/	原料药	/	/

（三）经营模式

1、研发模式

公司长期以来坚持以技术进步、产品创新为企业的核心发展动力，实行差异化的产品布局，围绕着补铁制剂、治疗循环障碍药品、抗精神病用药等治疗领域，通过开展自主研发、技术转让的方式，布局产品管线，完善公司在细分领域的产品配置，推进“原料药+制剂”的落地进程，不断强化公司在该领域的核心竞争力。通过产学研合作方式快速推进了公司自主研发的速度，通过与相关科研机构合作研发，共享资源，加速研发速度，拓展研发的深度与广度，丰富公司的产品结构。

2、采购模式

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

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

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

3、生产模式

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

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

4、销售模式

（1）制剂方面

面对国家产业政策发生的重大变化，为了尽快适应医药行业政策改革的趋势，加强公司对重点产品的管控，加大市场推广力度，公司认真学习、积极应对、快速适应。根据国家相关的行业要求，公司逐渐改变了营销模式，独家产品的销售推广从代理商模式逐渐转为企业自营模式。改变了营销队伍的人员结构、提升了营销团队学术化推广水平，通过学术推广、对医生及患者的教育，持续与重点品种的国内主流医院的重点科室进行产品的真实性研究、循证医学，专家共识等认定的工作，增强市场认知，提升医生信心，确保患者能够长期获益。并通过引进数字化营销管理手段，大大地提高了营销工作管理的效率。同质化产品的营销，公司积极参加国家药品集中采购，不断拓宽网售及 OTC 市场的销售范围，加大销售数据跟踪力度，增强了企业的销售能力。



(2) 原料药方面

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

(四) 公司产品的市场地位

公司自成立以来，面对医药行业不断的变化与发展，积极研判市场形势，审时度势，适时进行策略的调整与布局，坚持“原料药+制剂”双核驱动，走差异化道路，持续提高经营管理水平，降低经营风险，坚持高效研发、安全生产、合规运营，并保持 33 年盈利。公司是吉林省 2008 年首批通过“高新技术企业”认证的医药企业之一。

公司秉承“让健康的血液畅快地流淌，让家庭祥和安宁充满阳光”发展方向，深耕补铁制剂、治疗循环障碍药品、抗精神疾病用药领域，优化产品结构，扩充产品管线，进一步突出核心产品“益源生”的独家优势，努力将其打造成为“中国抗贫血处方药市场第一品牌”，同时持续提升研发创新能力，不断丰富公司补铁制剂及抗精神疾病用药领域产品种类，提高公司抗风险能力和核心竞争力。

公司生产的复方硫酸亚铁叶酸片（益源生）为治疗缺铁性贫血的独家品种，口服制剂，其成分含有硫酸亚铁、叶酸、当归、黄芪、白术、干酵母，组方科学，升血效果显著，适合孕妇、儿童、哺乳期妇女使用，安全性高，疗效好，患者依从性高。抗贫血市场需求持续增长。从产业链来看，公司主要的原料药富马酸亚铁、硫酸亚铁主要用于生产补铁类制剂或多维元素片，可以满足公司主要制剂益源生的生产，并有利于控制成本，公司的“原料药+制剂”模式在抗贫血化学制剂市场中占有绝对优势。

公司生产的利培酮口崩片（可同）由于其独特的剂型，起效更快，有助于迅速缓解患者的症状，患者可能因为精神症状而难以吞咽药物，口腔崩解片的使用提供了一种更为便利的用药方式，减轻了医护人员及家属的负担，增强了患者对药物的依从性，得到市场广泛认可。在我国利培酮口崩片市场中，有 3 个厂家获得相应批文，分别是西点药业、齐鲁制药有限公司和常州四药制药有限公司，其中本公司与齐鲁制药有限公司已通过一致性评价。根据万得医药库样本医院销售数据显示，本公司与齐鲁制药生产的利培酮口崩片约占据市场的 90%份额，在细分市场表现良好。同时，公司增加不同规格，以满足不同服药用量患者的需求。

近年来，国内抗抑郁药市场规模持续攀升。公司生产的草酸艾司西酞普兰片为抗抑郁药的产品，具有起效快速，疗效确切、不良反应发生率低的优势，是治疗抑郁症的首选药物，市场份额名列前茅。目前，已有 16 家企业通过草酸艾司西酞普兰片一致性评价。公司持续积极参加国家、地区集采的招标活动，进一步扩大市场份额。

原料药方面，公司生产的富马酸亚铁、硫酸亚铁主要用于生产补铁类制剂或多维元素片。利用公司原料药基地的园区优势，抓住行业契机，走差异化道路，发挥“原料药+制剂”垂直一体化的模式优势，优化生产工艺，扩充铁剂管线，形成产业链闭环，并不断向产业链下游企业延伸。

(五) 主要业绩驱动因素

报告期内，公司继续进行营销改革，不断完善各部门职能，协同合作，不断推进以合规的学术推广为核心的自营模

式取代原有的以招商为主的营销模式，加快 OTC 营销渠道，通过“院外+院内”双引擎销售模式努力提升公司产品市场份额。利用数据平台，实行药品流向精准监控，强化全业务流程精益管理，提升经营管理水平。增强对公司重点产品的管控，降低外部因素的变化对公司部分产品销售的影响。

报告期内，公司实现营业收入 12,896.91 万元，比上年同期增加 13.04%；实现净利润 2,445.17 万元，比上年同期下降 19.36%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 2,083.14 万元，同比增长 39.10%。

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

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

报告期内，公司进入注册程序的药品和生物制品的进展情况如下：


序号	药品名称	注册分类	适应症	注册所处阶段	进展情况
1	蛋白琥珀酸铁口服溶液 (15ml:40mg(以铁计))	化学药品 4 类	用于由于铁的摄入量不足或吸收障碍、急性或慢性失血以及感染所引起的隐性或显性缺铁性贫血，妊娠及哺乳期贫血等绝对和相对缺铁性贫血。	完成申报	已完成药学研制和生产现场检查，技术审评中
2	枸橼酸钙	原料药	----	原料药登记	技术审评中
3	氨溴特罗口服溶液	化学药品 3 类	用于治疗急、慢性呼吸道疾病(如急、慢性支气管炎,支气管哮喘,肺气肿等)引起的咳嗽、痰液粘稠、排痰困难、喘息等。	完成申报	发补资料准备中

2、报告期内新进入或者退出国家级《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》的情况

报告期内，公司没有产品新进入或者退出国家级《医保药品目录》。

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

制剂药品名称	适应症	外观	相关发明专利及起止期限	所属注册分类	是否属于中药保护品种
复方硫酸亚铁叶酸片	中西药复方制剂，适应症为缺铁性贫血		一种复方硫酸亚铁叶酸片的生产方法。 2014 年 2 月 26 日-2032 年 10 月 31 日	西药第三类	否

利培酮口崩片	用于治疗急性和慢性精神分裂症以及其它各种精神病性状态的明显阳性症状（如幻觉、妄想、思维紊乱、敌视、怀疑）和明显阴性症状（如反应迟钝、情绪及社交淡漠、少语），也可用于减轻与精神分裂症有关的情感症状（如抑郁、负罪感、焦虑）。对于急性期治疗有效的患者，在维持期治疗中也可继续发挥其临床疗效。		一种利培酮口腔崩解片及其制备方法 2012年11月14日-2027年3月21日	化学药品第5类	否
--------	--	---	--	---------	---

4、本报告期及去年同期的生物制品批签发数量及其变动比例

本报告期与去年同期均未获得新的生物制品签发批件，无变动。

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

报告期内，公司品种草酸艾司西酞普兰片中选了广东联盟阿莫西林等药品集中带量采购，具体情况如下：

项目	品种	剂型	规格	包装数量	最小包装单位	中选价格（元/盒）	约定采购量 ^注	采购周期	对公司影响
广东联盟阿莫西林等药品集中带量采购	草酸艾司西酞普兰片	片剂	10mg	28	盒	19.77	14,478 盒	2 年	将进一步扩大公司相关产品的销售，提高市场占有率，提升公司品牌影响力，对公司未来经营发展有积极的影响。

注：由于各省执行时间不同，故上表中的约定采购量为已公布采购数量的省份第一年的采购量，其余省份均以后期联采办及各地区招标办发布的最终数据为准。

6、报告期内主要在研项目情况

项目名称	项目目的	进展情况	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
枸橼酸钙原料药开发	新产品开发	开展了枸橼酸钙连续 3 批大生产工艺验证样品中间条件和长期 12 个月稳定性考察，考察结果均符合规定，资料上报至 CDE，获得登记号，正在审评中，吉林省药品检验院正在复核产品质量标准。	枸橼酸钙原料药实现产业化生产，获得枸橼酸钙原料药登记 A 状态。	在原料药领域增加品种，进一步提高原料药销售规模，实现原料药和制剂一体化。

蛋白琥珀酸铁原料药及口服液技术开发	新产品开发	开展了对蛋白琥珀酸铁原料药连续 3 批大生产工艺验证样品进行了中间条件和长期 18 个月稳定性考察；对口服溶液连续 3 批大生产工艺验证样品进行中间条件和长期 12 个月稳定性考察，参比制剂效期月稳定性考察，结果均符合拟定的质量标准，在 CDE 审评中，吉林省药品检验院已完成产品质量标准复核工作，检验结果均符合规定。	蛋白琥珀酸铁原料药及口服溶液实现产业化生产，获蛋白琥珀酸铁原料药登记 A 状态，获蛋白琥珀酸铁口服溶液药品注册批件。	增加了补铁制剂的新产品，增强了公司“原料药+制剂”一体化的竞争优势，进一步拓展市场。
盐酸罗沙替丁醋酸酯原料药的研究开发	新产品开发	开展了盐酸罗沙替丁醋酸酯原料药的开发基本信息的调研工作，包括原研厂家、上市时间、国内注册报批情况、结构式/CAS 号、适应症、制剂规格以及剂型等，同时关注了 FDA、EMA、PMDA 等公开信息；通过药智、药融云等网站收集相关工艺分析信息，根据文献摘要筛选出有关合成、晶型和分析方法的文献和专利，重点关注了原研专利，根据筛选合成工艺情况订购了实验室研发所需的相关仪器设备。	盐酸罗沙替丁醋酸酯原料药实现产业化生产，获得原料药登记 A 状态。	在原料药领域增加品种，进一步提高原料药销售规模，实现“原料药+制剂”一体化。
利培酮口崩片增加规格	获得利培酮口崩片增加规格的补充生产批件。	开展了对利培酮口崩片 0.5mg 和 2mg 规格连续 3 批大生产工艺验证样品加速 6 个月，长期 9 个月稳定性考察，结果均符合规定，正在审评中，吉林省药品检验院已完成质量标准的复核工作，检验结果均符合规定。	获得药品补充批件。	进一步拓展利培酮口崩片的市场销售，稳固公司利培酮口崩片的市场地位。
硫酸亚铁原料药质量标准提升	对硫酸亚铁原料药的质量进行进一步的研究与优化	开展硫酸亚铁质量标准提升项目的研究，按照拟定成品质量标准，对样品进行了长期 9 个月和 12 个月稳定性考察，考察结果均符合拟定的质量标准规定。	完成硫酸亚铁潜在致突变杂质评估和元素杂质评估。提高硫酸亚铁原料药产品质量标准，并能达到产业化生产，保证产品质量稳定可控，进一步提升产品质量和市场竞争能力。	进一步提升产品质量和市场竞争能力。
重质碳酸镁原料药质量标准提升	对重质碳酸镁原料药的质量进行进一步的研究与优化	按照各国药典标准拟定了提升后的质量标准，开展了相关小试试验研究，确定了关键工艺参数，小试生产工艺重现性好，产品检验结果均符合规定。	按照提升后的产品质量标准要求，生产工艺达到产业化生产，保证产品质量稳定可控，生产工艺重现性好。	进一步提升产品质量和市场竞争能力。

瑞香素对人类疾病小鼠模型干预效果的研究	建立小鼠病毒肺炎模型、小鼠淋巴回流障碍模型、小鼠 2 型糖尿病并发症模型，评价瑞香素对上述人类疾病小鼠模型干预效果	已完成瑞香素对小鼠病毒肺炎模型、小鼠淋巴回流障碍模型干预效果的两项试验，明确了瑞香素在病毒性肺炎治疗及淋巴回流障碍治疗中具有安全性和有效性，并依据以上试验结果申报了相应的两项发明专利；已完成瑞香素对小鼠 2 型糖尿病并发症模型，研究瑞香素在 2 型糖尿病并发症治疗中安全性和有效性。	研究瑞香素对病毒性肺炎、淋巴回流障碍、2 型糖尿病并发症的药理作用及机理，为后续的瑞香素进行 2 类新药研发提供基础数据。	公司在此项研究结果的前提下拟立项《增加瑞香素胶囊新适应症的 2 类新药研发项目》，在日后的研发中加大相关投入，使瑞香素胶囊在原有适应症基础上获准新适应症，为临床提供更多的治疗方案。
瑞香素胶囊治疗慢性下肢静脉功能不全的有效性和安全性临床研究项目	评价瑞香素胶囊治疗慢性下肢静脉功能不全的有效性和安全性	项目讨论会已召开，目前共选择 15 个中心。组长单位伦理已获批。	获得瑞香素治疗下肢静脉功能不全的有效数据支撑。	证实了瑞香素胶囊对静脉闭塞疾病的治疗效果，完善了瑞香素胶囊说明书对于血管闭塞性疾病的描述，为日后瑞香素胶囊销售推广工作增加了新的方向。
瑞香素药代动力学、药效试验研究	完善现有说明书的安全性内容	供试品分析体系初步建立完成，可供后续各类动物实验使用。各适应症动物试验已陆续开展。	获得药代动力学、药效试验完善的数据。	完善瑞香素胶囊药代、药效学试验数据，为瑞香素胶囊后续 2 类新药研究及推广工作提供临床前试验数据及理论依据。

二、核心竞争力分析

（一）核心产品差异化优势

自成立以来，公司始终坚持差异化发展道路，持续优化公司的产品结构，提高市场综合竞争力和抗风险能力。经过多年的努力和发展，公司产品线结构合理，重点原料药及制剂品种市场地位突出。

核心产品差异化布局提高了公司抵御市场风险和政策风险的能力，公司不断增强产品稳定性、提升技术附加值，产品以市场为导向，兼具剂型、规格、生产工艺等方面的差异化竞争优势，形成了以抗贫血用药、治疗循环障碍药品、治疗精神障碍用药、原料药为核心的产品体系。

（二）原料药生产基地优势

我国是原料药生产和出口大国。近几年，我国对环保的要求趋严，化学原料药及中间体制造企业受到严格监管，环保不达标的企业被责令整改甚至关停，规模以上原料药及制剂企业数量呈下降趋势。

大宗原料药精细化、系列化以及向高端原料药发展，将会成为原料药未来发展的主流趋势。公司化学原料药生产厂区位于吉林化学工业循环经济园区，化工产业是吉林省的支柱产业和吉林市的立市产业，省、市重点扶持的战略性产业。吉林市化学工业历史悠久，经过几十年的发展已经形成了包括石油化工、合成材料、化肥、精细化工及生物化工等在内的完整生产体系，成为吉林市的支柱产业之一。吉林化学工业循环经济示范园区坚持“资源共享、行业一体、布局优化、物流先进、安全环保”的理念，充分发挥域内原料优势和产业优势，被国家工信部批准为国家级新型工业化产业示范基地，是东北地区首家化学工业循环经济示范园区。

园区良好的产业布局为公司原料药基地的发展奠定了基础，公司具备原料优势和产业协同效益，原料药基地的发展有充足的水资源保证，污水处理、供热、供电、供气等公用工程配套建设健全，资源环境承载能力强，大力发展循环经济。随着国家环保整治行动的持续和升级，环保要求进一步趋严，原料药行业的进入门槛将大幅提高，一些中小企业因没有能力增加环保投入而退出市场，公司原料药生产基地区位优势将愈发明显。

（三）原料药制剂一体化优势

原料药是药品制剂的有效成分，直接关系着药品的有效性与安全性。公司具备成熟的原料药生产体系，自产满足益源生所需主要原料药硫酸亚铁，同时公司拥有国内瑞香素原料药独家生产优势，可保证瑞香素胶囊原料药供应，有效降低公司原料药供应风险。同时，公司根据差异化策略，开发了补铁剂原料药—蛋白琥珀酸铁，在擅长的补铁领域协同发展，力争打造全补铁管线。公司原料药产业布局从源头上保证了制剂品质的高标准和一致性，确保了原料药供应的稳定性，形成了产业链闭环，有利于在成本和风险上进行管控。同时，原料药的合成工艺也是制剂研究和开发的基础，是制剂研究的起始阶段，公司原料药的生产加工能力为制剂研发创新提供了有效的保障。

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

（四）持续进行研发及技术改进优势

公司与业内领先的第三方研发服务机构建立长效合作关系，根据市场行情及公司的重点细分领域进行合作，进一步完善公司在细分领域的配置，提高公司在细分领域的市场地位；公司研发中心以创新药研发为重点，进行新工艺的技术研究工作；公司针对医药行业的市场需求，与业内知名的 CRO 及高校进行新产品的产学研合作。持续重视研发投入使公司制剂及原料形成差异化壁垒，提高公司抵御市场风险的能力，为公司持续稳定发展奠定良好基础。

（五）营销团队优势

经过多年发展，公司已经形成以公司总部为中心，辐射到全国 30 个省、自治区、直辖市的营销网络。随着公司营销模式的改变，在原有的营销网络基础上，实施精细化管理和精准化覆盖，建立学术型营销团队，让专业的学术型营销人员在团队中发挥羊群效应，通过精准的职能划分与专业化培训，提高销售中学术深度，进而加速终端覆盖速度，增加产品覆盖范围，提升品牌影响力。

（六）管理团队优势

公司管理团队结构稳定，核心管理人员、关键技术人员在公司任职时间大部分在 20 年以上。公司管理团队风格稳健、决策效率高、执行能力强，注重核心竞争力的提升和公司的可持续发展，并结合公司特点，构建了权责明确、高效有序的现代企业管理体系，在生产管理、质量管理、研发管理、营销管理等各方面都制定了相应的制度并有效执行，为公司今后的发展奠定了良好的团队基础。

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

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

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	128,969,119.73	114,087,002.92	13.04%	
营业成本	27,860,842.54	20,268,564.98	37.46%	主要原因为营业收

				入增长，营业成本同步增长，而原料药增长 23.88%，原料药毛利低于制剂，以及草酸艾司西酞普兰片集中带量采购销售增加，而集中带量采购的毛利低于其他模式的销售，多种因素综合影响导致营业成本的增长幅度高于营业收入的增长。
销售费用	55,491,296.26	61,482,878.63	-9.75%	
管理费用	14,336,502.79	11,209,489.62	27.90%	
财务费用	-1,898,465.41	-2,758,908.68	-31.19%	受国家政策影响，2024 年 4 月以来多家银行均降低了协定存款的利息。
所得税费用	3,411,753.89	4,965,824.89	-31.30%	利润总额降低及研发费增加，研发费加计扣除导致所得税费用降低。
研发投入	7,109,324.75	3,058,966.49	132.41%	报告期内公司合作研发项目如利培酮口崩片增规等项目达到阶段性成果，并且公司在报告期内开展多项瑞香素项目研究。
经营活动产生的现金流量净额	32,576,623.33	19,803,571.88	64.50%	上年同期缴纳 2022 年度缓缴税款，上年同期现金流出较多，报告期内销售费用较上年同期有所减少等因素综合影响导致经营活动现金流量净额较上年同期变动较大。
投资活动产生的现金流量净额	-83,754,669.56	41,362,496.72	-302.49%	募集资金投资较上年同期增加，及利用募集资金与自有资金进行现金管理购买期不同所致。
筹资活动产生的现金流量净额	-113,621,355.80	-12,928,630.88	-778.84%	公司回购股票及分配股利较上年同期增加所致。
现金及现金等价物净增加额	-164,799,402.03	48,237,437.72	-441.64%	募集资金投资较上年同期增加，及利用募集资金与自有资金进行现金管理购买期不同，公司回购股票及分配股利较上年同期增加所致。

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						
复方硫酸亚铁叶酸片	58,098,101.91	10,430,171.67	82.05%	-3.20%	23.06%	-3.83%
利培酮口崩片	50,911,953.27	7,928,328.56	84.43%	41.37%	55.94%	-1.45%
分模式						
经销	118,740,715.26	22,584,889.66	80.98%	13.01%	31.93%	-2.73%
直销	10,228,404.47	5,275,742.99	48.42%	13.50%	67.51%	-16.63%
分地区						
华东地区	18,649,009.27	5,532,504.63	70.33%	-4.39%	28.59%	-7.61%
西南地区	21,376,511.55	4,333,470.24	79.73%	64.60%	122.08%	-5.24%
西北地区	16,060,056.95	3,085,847.90	80.79%	29.90%	61.59%	-3.76%
华北地区	14,525,305.28	4,851,857.14	66.60%	-12.61%	26.18%	-10.27%
东北地区	16,086,511.85	2,789,193.79	82.66%	-17.46%	-13.65%	-0.77%
华中地区	18,145,331.99	2,702,209.49	85.11%	48.44%	54.73%	-0.60%
华南地区	24,126,392.84	4,565,549.47	81.08%	15.46%	39.06%	-3.21%

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	1,448,902.27	5.20%	主要系交易性金融资产处置收益	否
公允价值变动损益	799,431.29	2.87%	主要系交易性金融资产持有收益	否
资产减值	-460,830.54	-1.65%	计提存货跌价准备	否
营业外收入	54.59	0.00%	物流赔付	否

营业外支出	704,303.21	2.53%	主要系非流动资产毁损报废损失、对外捐赠等	否
其他收益	4,256,203.72	15.28%	主要系当期收到的政府补助、先进制造业加计抵减、递延收益摊销。	否
信用减值损失	-632,947.22	-2.27%	本期计提应收账款、其他应收款坏账准备	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	169,571,587.26	17.55%	334,370,419.58	31.33%	-13.78%	募集资金陆续投入，回购股票等因素导致货币资金减少较多
应收账款	36,611,888.47	3.79%	28,287,030.85	2.65%	1.14%	
存货	23,277,823.37	2.41%	27,362,344.01	2.56%	-0.15%	
固定资产	294,127,653.59	30.44%	236,483,272.86	22.16%	8.28%	
在建工程	90,305,966.94	9.35%	134,861,961.59	12.64%	-3.29%	研发中心建设项目与营销网络建设项目转固。
使用权资产	241,115.52	0.02%	298,983.24	0.03%	-0.01%	
合同负债	2,825,089.06	0.29%	5,408,798.37	0.51%	-0.22%	报告期末预收款较报告期初减少。
租赁负债	134,852.06	0.01%	197,878.19	0.02%	-0.01%	租赁款项支付。
交易性金融资产	233,860,581.56	24.21%	213,147,565.51	19.97%	4.24%	
应交税费	3,312,718.92	0.34%	1,966,249.22	0.18%	0.16%	报告期应交企业所得税和个人所得税较年初增加。
递延所得税负债	354,287.73	0.04%	743,251.10	0.07%	-0.03%	交易性金融资产的公允价值变动影响。
其他流动资产			2,762,222.23	0.26%	-0.26%	报告期末无未收到的协定存款利息。
无形资产	64,565,402.69	6.68%	25,574,933.56	2.40%	4.28%	报告期新增非专利技术。

其他流动负债	295,938.28	0.03%	703,143.79	0.07%	-0.04%	报告期末预收款较报告期初减少。
长期应付款	7,181.13	0.00%	78,711.51	0.01%	-0.01%	租赁款项大部分已经支付，且剩余的租赁款项大部分在1年以内。

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）	213,147,565.51	799,431.29			481,410,000.00	461,496,415.24		233,860,581.56
上述合计	213,147,565.51	799,431.29			481,410,000.00	461,496,415.24		233,860,581.56
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

建设工程质量安全保证金期初金额为 560,225.48 元，期末金额为 560,795.19 元，该账户金额计入资产负债表货币资金项目，由于使用权受限不计入现金流量表现金及现金等价物项目。

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
23,564,345.39	22,388,781.06	5.25%

注：报告期投资额按报告期股权投资与非股权投资之和计量，报告期公允价值计量的金融资产系公司利用闲置募集资金与自有资金进行现金管理，公司选择风险较低与流动性较好的结构性存款与理财产品且为循环购买存在重复计算，公司持有的以公允价值计量的金融资产变现能力较强，所以以公允价值计量的金融资产未计入总体投资。

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期（如有）	披露索引（如有）
吉林蛋白琥珀酸铁原料药磐石琥珀酸铁口服液项目	自建	是	药品生物制品业	0.00	7,401,047.35	自有资金	80.45%			距离药品正式生产销售仍需一定时间		
募集资金研发中心建设项目	自建	是	药品生物制品业	3,245,481.21	48,450,297.83	募集资金	100.00%			不适用		
募集资金中药现代化提取车间建设项目	自建	是	药品生物制品业	10,796,220.46	52,827,283.09	募集资金	65.96%			距离药品正式生产销售仍需一定时间		
募集资金营销网络建设项目	自建	是	药品生物制品业	4,100,000.00	48,984,183.10	募集资金	100.00%			不适用		

募集资金综合固体制剂车间建设项目	自建	是	药品生物制品业	1,287,122.07	23,770,209.00	募集资金	22.47%			距离药品正式生产销售仍需一定时间		
募集资金草酸艾司西酞普兰原料药生产项目	自建	是	药品生物制品业	36,759.43	744,108.48	募集资金	1.39%			建设初期		
口服液一车间项目	自建	是	药品生物制品业	2,837,168.15	2,837,168.15	自有资金	94.57%			不适用		
其他	自建	是	药品生物制品业	1,261,594.07	2,726,150.87	自有资金				不适用		
合计	--	--	--	23,564,345.39	187,740,447.87	--	--	0.00	0.00	--	--	--

注：报告期投资额及投资进度统计均按工程进度计量，以实际计入在建工程或固定资产的金额统计。

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	210,000,000.00	799,431.29		481,410,000.00	461,496,415.24	3,147,565.51		233,860,581.56	自有资金和募集资金
合计	210,000,000.00	799,431.29	0.00	481,410,000.00	461,496,415.24	3,147,565.51	0.00	233,860,581.56	--

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	39,093.31
报告期投入募集资金总额	4,042.13
已累计投入募集资金总额	18,104.8
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

经中国证券监督管理委员会《关于同意吉林省西点药业科技发展股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕5号）同意注册，公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票2,020.0986万股，每股面值1元，每股发行价格为人民币22.55元，募集资金总额为人民币45,553.22万元，扣除各类发行费用后实际募集资金净额为人民币39,093.31万元。上述募集资金到位情况已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于2022年2月18日出具的大华验字[2022]000086号《验资报告》验证。

截至本报告期末，公司累计使用募集资金18,104.8万元，其中以超募资金用于永久补充流动资金2,970万元。尚未使用募集资金余额19,797.77万元（含募集资金产生的利息扣除手续费净额1,779.26万元），其中，存放于募集资金专户资金余额为11,397.77万元，用于现金管理的余额为8,400.00万元，公司募投项目“研发中心建设项目”与“营销网络建设项目”已于2024年2月23日结项，上述已结项项目尚未支付的合同尾款和质保金合计707.95万元（其中研发中心建设项目：521.80万元；营销网络建设项目：71.87万元）仍将存放于募集资金专户，直至剩余合同尾款及质保金的支付完毕。

(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												
综合固体制剂车间建设项目	否	10,576.38	10,576.38	10,576.38	2,312.32	3,228.38	30.52%	2025年05月23日			不适用	否
中药现代化提取车间建设项目	否	8,009.38	8,009.38	8,009.38	1,256.05	5,241.86	65.45%	2025年02月23日			不适用	否

草酸艾司西酞普兰原料药生产项目	否	5,350.19	5,350.19	5,350.19	6.9	61.81	1.16%	2025年02月23日			不适用	否
研发中心建设项目	否	5,004.64	5,004.64	5,004.64	59.56	4,482.84	89.57%	2024年02月23日			不适用	否
营销网络建设项目	否	5,200	5,200	5,200	407.3	5,089.91	97.88%	2024年02月23日			不适用	否
承诺投资项目小计	--	34,140.59	34,140.59	34,140.59	4,042.13	18,104.8	--	--			--	--
超募资金投向												
未确定用途的超募资金	否	1,982.72	1,982.72	1,982.72								
补充流动资金(如有)	--	2,970	2,970	2,970		2,970	100.00%	--	--	--	--	--
超募资金投向小计	--	4,952.72	4,952.72	4,952.72		2,970	--	--			--	--
合计	--	39,093.31	39,093.31	39,093.31	4,042.13	21,074.8	--	--	0	0	--	--

分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因(含“是否达到预计效益”选择不适用”的原因)	<p>1、“中药现代化提取车间建设项目”主要为前处理提取车间建筑工程、提取设备购置及安装。在项目施工过程中,公司本着谨慎投资原则,从实际情况出发完成施工图设计及设备采购、土建施工、设备安装调试、内部装修及试运行、联合试车运转、投产验收及通过 GMP 符合性检查等。目前该项目土建已完成,正在进行内部装修及设备安装。根据工程量测算拟将“中药现代化提取车间建设项目”达到预定可使用状态时间延长至 2025 年 2 月 23 日。具体内容详见公司于 2024 年 2 月 2 日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的《吉林省西点药业科技发展股份有限公司关于部分募投项目延期的公告》。</p> <p>2、“草酸艾司西酞普兰原料药生产项目”受宗地内原有公司污水管线、高压入户线、大地化工硫酸管线等因素影响施工,导致项目规划设计、土建建设人员进场、建设物资到位等迟滞,生产设备及安装工作顺延,项目整体进度放缓,因此项目整体推进进度与原计划存在差异,该项目延期至 2025 年 02 月 23 日。具体内容详见公司于 2024 年 2 月 2 日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的《吉林省西点药业科技发展股份有限公司关于部分募投项目延期的公告》。</p> <p>3、“综合固体制剂车间建设项目”主要为综合固体制剂车间建筑工程、设备购置及安装。在项目施工过程中,公司本着谨慎投资原则,从实际情况出发完成施工图设计及设备采购、土建施工、设备安装调试、内部装修及试运行、联合试车运转、投产验收及通过 GMP 符合性检查等。目前该项目土建部分主体建设已完成,正在进行内部装修。根据工程量测算拟将“综合固体制剂车间建设项目”达到预定可使用状态时间延长至 2025 年 5 月 23 日。具体内容详见公司于 2024 年 4 月 23 日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的《吉林省西点药业科技发展股份有限公司关于部分募投项目延期的公告》。</p>
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用
超募资金金额、用途及使用进展情况	<p>适用</p> <p>公司首次公开发行后超募资金为 4,952.72 万元,公司第七届董事会第十一次会议、第七届监事会第九次会议及 2021 年度股东大会审议通过了《关于使用部分超募资金永久补充流动资金的议案》,同意公司使用超募资金人民币 1,485 万元用于永久补充流动资金。保荐机构海通证券股份有限公司出具了《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司使用部分超募资金永久补充流动资金的核查意见》,公司于 2022 年 5 月 20 日从募集资金账户转出 1,485 万元用于永久补充流动资金。</p> <p>公司第七届董事会第十八次会议、第七届监事会第十六次会议及 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于使用部分超募资金永久补充流动资金的议案》,同意公司使用超募资金人民币 1,485 万元用于永久补充流动资金。保荐机构海通证券股份有限公司出具了《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司使用部分超募资金永久补充流动资金的核查意见》,公司于 2023 年 11 月 21 日从募集资金账户转出 1,485 万元用于永久补充流动资金。</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	适用 公司第七届董事会第十一次会议及第七届监事会第九次会议审议通过了《关于使用募集资金置换自筹资金已支付发行费用的议案》，同意公司使用募集资金置换已使用自筹资金支付的合计为人民币 4,643,305.97 元（不含增值税）的发行费用。大华会计师事务所审核，并出具了《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司以自筹资金预先支付发行费用的鉴证报告》（大华核字[2022]007414 号）。保荐机构海通证券股份有限公司出具了《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司使用募集资金置换已支付发行费用的自筹资金的核查意见》。2022 年 5 月 20 日公司完成了上述资金置换。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	截至 2024 年 6 月 30 日，公司尚未使用的募集资金余额为 19,797.76 万元，其中用于现金管理的余额为 8,400.00 万元，募投项目已完成尚未支付金额为 707.95 万元，其他尚未使用的募集资金余额存放于募集资金专户，将继续用于投入本公司承诺的募投项目。继续用于投入本公司承诺的募投项目。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

(3) 募集资金变更项目情况适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

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

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	募集资金	23,900	8,400	0	0
银行理财产品	自有资金	11,000	4,000	0	0
券商理财产品	自有资金	13,241	10,906.12	0	0
合计		48,141	23,306.12	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

公司报告期末未出售重大资产。

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：万元

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
吉林市欣青医药科技有限公司	子公司	药品生产、药品委托生产、技术开发、技术交流、技术咨询	1,000			0.00	0.00	0.00
西点（珠海横琴）医药科技有限公司	子公司	技术开发、技术交流、技术服务	2,000	1,913.51	1,884.43	0.00	-108.75	-108.75

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
吉林市欣青医药科技有限公司	新设	无重大影响

主要控股参股公司情况说明

无

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1. 医药体制改革带来的政策风险

药品是关系到人民健康与安全的特殊商品，因此医药行业具有较高的准入壁垒并受到较为严格的监管，国家制定了一系列法律法规和产业政策，促进行业健康有序发展，同时我国医疗体制改革已进入深水区，相关的法律法规体系在不断完善和深入调整。近年来，国家陆续出台了一系列加强行业监管的政策和方案，对提高药品质量疗效、促进医药产业结构调整、整顿药品流通秩序、推进药品流通体制改革、规范医疗和用药行为等方面提出了明确目标和要求，给医疗健康产业带来了巨大的变化。

随着我国医疗卫生体制改革和社会医疗保障制度的进一步完善，未来国家仍将陆续就上市审批政策、医保支付政策、合规监管政策、环保政策等出台更为严格和精细化的行业政策、指导性意见。政策法规的出台将改变市场竞争状况、增加企业经营成本、甚至改变企业的经营模式，如果公司不能及时、较好地适应政策调整变化，将可能面临经营业绩下滑的风险，公司存在因政策变化带来的经营上的挑战。

对此，公司对政策和市场保持敏锐的感知，积极研判市场形势，及时调整公司经营策略，提前布局。在对研发、生产、销售等环节的把控上，一方面根据差异化战略，调整公司产品结构，增加适应市场需求和公司现状的产品管线；另一方面加强对人员的销售规范性培训，认真落实、践行国家的法律法规。以稳健经营为主导的前提下，逐步增强公司的市场竞争力。

2. 环境保护面临的压力

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

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

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

3. 外采原料药供应及价格波动风险

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

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

公司充分利用自身原料药基地的优势，积极进行原料药的研发工作，包括蛋白琥珀酸铁等多个在研项目均为“原料药+制剂”的模式，以此进行成本控制与原料药交付保障。

4. 药物研发风险

药物研发具有高投入、高成本、高风险、长周期、成功率低的特点。其核心环节为药物临床试验（I-IV 期）和药品注册，需要大量的实验数据支撑及漫长的审评过程，其不可控因素较多，开发失败风险高。同时可能受到国家政策、市场因素、成本超预算等造成研发缓慢或失败等风险。

公司对于药物研发持“宁缺勿滥”的原则，新品立项期间，从药品的稀缺性、创新性（差异化）、协同性、延续性、前瞻性和技术可行性六个方面审慎调研。根据药品特征与临床实践、公司产品管线布局等因素相结合进行充分的市场调研和论证，科学严谨的选择研发项目，尽可能对药品安全性进行风险识别及风险控制措施的可操作性和合理性，最大限度地规避风险隐患产生的不利影响。与研发体系、生产体系、营销体系建立责任共同体，全流程风险管控，用动态的眼光、审慎的态度加强对风险的控制，进而减少、转移和分散药物研发项目的风险，以提高药物研发项目的成功率，增加公司的竞争力。同时，公司及时调整研发方向，除在研项目外，优先与已经获得批准文号的企业合作，挑选适合公司细分市场或战略布局的品种，尽快投入生产并产生效益。

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 29 日	全景网“投资者关系互动平台” (http://ir.p5w.net)	其他	其他	社会投资者	2023 年业绩说明会	详见巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn)《吉林省西点药业科技发展股份有限公司投资者关系活动记录表 (20240529)》

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
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	35.42%	2024 年 02 月 23 日	2024 年 02 月 23 日	详见巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn)《2024 年第一次临时股东大会决议公告》
2023 年年度股东大会	年度股东大会	31.65%	2024 年 05 月 24 日	2024 年 05 月 24 日	详见巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn)《2023 年年度股东大会决议公告》

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
孟永宏	董事、副总经理、董事会秘书	任免	2024 年 02 月 02 日	因工作变动原因，不再担任公司董事会秘书职务，离任后继续担任公司董事、副总经理职务。
张银姬	副总经理、董事会秘书	聘任	2024 年 02 月 02 日	经 2024 年 2 月 1 日召开第八届董事会第四次会议，聘任为副总经理兼董事会秘书。

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

环境保护相关政策和行业标准

公司在生产经营过程中产生的污染物主要包括废气、废水、噪声、固体废物。需遵守的与环境保护相关的法律法规和行业标准如下：

- 《中华人民共和国环境保护法》
- 《中华人民共和国大气污染防治法》
- 《中华人民共和国水污染防治法》
- 《中华人民共和国环境噪声污染防治法》
- 《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》
- 《排污许可证管理办法（试行）》
- 《吉林省生态环境保护条例》
- 《排污单位自行监测技术指南 总则》（HJ819-2017）
- 《排污单位自行监测技术指南 化学合成类制药工业》（HJ883-2017）
- 《排污许可证申请与核发技术规范 原料药制造》（HJ585.1-2017）
- 《排污许可证申请与核发技术规范 化学药品制剂制造》（HJ1063-2019）
- 《制药工业大气污染物排放标准》（GB37823-2019）
- 《大气污染物综合排放标准》（GB16297-1996）
- 《恶臭污染物排放标准》（GB14554-1993）
- 《化学合成类制药工业水污染物排放标准》（GB20904-2008）
- 《工业企业厂界环境噪声排放标准》（GB12348-2008）
- 《锅炉大气污染物排放标准》（GB13271-2014）
- 《危险废物收集、贮存、运输技术规范》（HJ2025-2012）
- 《危险废物贮存污染控制标准》（GB18597-2023）

环境保护行政许可情况

公司现拥有磐石、吉林两个生产基地，涉及到环境保护行政许可的相关批复如下：

- 《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司中西药制剂生产项目环境影响报告书的批复》（吉环建字[2008]236号）
- 《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司专家公寓建设项目环境影响登记表的批复》（磐环建（登）字[2014]058号）
- 《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司污水升级改造工程环境影响报告表的批复》（磐环行审字[2015]4号）

《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司试剂库建设项目环境影响报告书的批复》（磐环审字[2015]13号）

《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司固体制剂车间产能扩建项目环境影响报告书的批复》（磐环行审字[2017]4号）

《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司污水处理站改建项目的批复》（吉市（磐）环建承（表）字[2021]1号）

《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司原料药扩建项目环境影响报告书的批复》（吉环审字[2023]17号）

《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司原料药生产项目环境影响报告书的批复》（吉环审字[2015]200号）

《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司草酸艾司西酞普兰原料药生产项目环境影响报告书的批复》（吉环审字[2018]62号）

《关于吉林省西点药业科技发展股份有限公司草酸艾司西酞普兰原料药扩能项目环境影响报告书的批复》（吉环审字[2022]66号）

磐石公司排污许可证证书编号：912202011239483018001P 申领时间：2022年09月08日 有效期限：2022年09月08日起至2027年09月07日止

吉林分公司排污许可证证书编号：91220200MAC4TE2B1K001P 申领时间：2022年10月25日 有效期限：2021年10月25日起至2026年10月24日止

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废气	颗粒物	有组织排放	1个	利培酮口崩片生产线（DA002）	20mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019	0.15331 t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废气	颗粒物	有组织排放	1个	复方硫酸亚铁叶酸片生产线（DA003）	20mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019	0.05628 t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废气	颗粒物	有组织排放	1个	复方硫酸亚铁叶酸片生产线（DA008）	20mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019	0.06037 t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废气	颗粒物	有组织排放	1个	复方硫酸亚铁叶酸片生产线（DA009）	20mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823	0.08478 t	无	无

							-2019			
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废气	颗粒物	有组织排放	1 个	复方硫酸亚铁叶酸片生产线 (DA010)	20mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019	0.09331 t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废气	颗粒物	有组织排放	1 个	草酸艾司西酞普兰片生产线 (DA005)	20mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019	0.04042 t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废气	颗粒物	有组织排放	1 个	草酸艾司西酞普兰片生产线 (DA007)	20mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019	0.04285 t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废气	颗粒物	有组织排放	1 个	中药粉碎生产线 (DA001)	20mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019	0.03681 t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废气	非甲烷总烃	有组织排放	1 个	利培酮口崩片 (DA004)	60mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废气	非甲烷总烃	有组织排放	1 个	阿魏酸钠生产线 (DA006)	60mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019	0.00196 t	0.288t/a	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废气	非甲烷总烃	有组织排放	1 个	危险废物存放室 (DA011)	60mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019	0.00568 t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废气	非甲烷总烃	有组织排放	1 个	污水处理站 (DA012)	60mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019	0.03924 t	0.864t/a	无

吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废气	臭气浓度	有组织排放	1 个	危险废物存放室 (DA011)	2000	恶臭污染物排放标准 GB 14554-93	/	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废气	臭气浓度	有组织排放	1 个	污水处理站 (DA012)	2000	恶臭污染物排放标准 GB 14554-93	/	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废气	硫化氢	有组织排放	1 个	污水处理站 (DA012)	5mg/m ³	恶臭污染物排放标准 GB 14554-93	0.00044 t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废气	氨气	有组织排放	1 个	污水处理站 (DA012)	20mg/m ³	恶臭污染物排放标准 GB 14554-93	0.00436 t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废水	色度	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	50	化学合成类制药工业水污染物排放标准 GB21904-2008	/	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废水	苯胺类	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	2mg/L	化学合成类制药工业水污染物排放标准 GB21904-2008	0.00028 1t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废水	总氮	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	30mg/L	化学合成类制药工业水污染物排放标准 GB21904-2008	0.03238 4t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废水	总锌	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	0.5mg/L	化学合成类制药工业水污染物排放标准 GB21904-2008	0	无	无
吉林省	废水	总有机	有组织	1 个	污水处	30mg/L	化学合	0.21474	无	无

西点药业科技发展股份有限公司		碳	排放		理站 (DW001)		成类制药工业水污染物排放标准 GB21904-2008	8t		
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废水	挥发酚	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	0.5mg/L	化学合成类制药工业水污染物排放标准 GB21904-2008	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废水	pH 值	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	6-9 无纲量	化学合成类制药工业水污染物排放标准 GB21904-2008	/	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废水	总铜	有组织排放	1 个	污水处理站 1 个 (DW001)	0.07mg/L	化学合成类制药工业水污染物排放标准 GB21904-2008	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废水	急性毒性	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	2mg/L	化学合成类制药工业水污染物排放标准 GB21904-2008	0.00038 3t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废水	硝基苯类	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	2mg/L	化学合成类制药工业水污染物排放标准 GB21904-2008	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废水	总氰化物	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	0.5mg/L	化学合成类制药工业水污染物排放标准 GB21904-2008	0	无	无
吉林省西点药	废水	二氯甲烷	有组织排放	1 个	污水处理站	0.3mg/L	化学合成类制	0	无	无

业科技发展股份有限公司					(DW001)		药工业水污染物排放标准 GB21904-2008			
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废水	硫化物	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	1mg/L	化学合成类制药工业水污染物排放标准 GB21904-2008	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废水	化学需氧量	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	420mg/L	污水处理厂进口标准	1.111057t	16.68t/a	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废水	五日生化需氧量	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	250mg/L	污水处理厂进口标准	0.59873t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废水	悬浮物	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	2203mg/L	污水处理厂进口标准	0.319537t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废水	氨氮	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	2203mg/L	污水处理厂进口标准	0.043799t	0.99t/a	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废水	总磷	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	3mg/L	污水处理厂进口标准	0.001576t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	危险废物	废培养基	/	/	/	/	/	0.41326t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	危险废物	废药用炭	/	/	/	/	/	0.05212t	无	无
吉林省	危险废物	原料药	/	/	/	/	/	0.0502t	无	无

西点药业科技发展股份有限公司	物	废药粉								
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	危险废物	制剂废药粉	/	/	/	/	/	0.28085t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	危险废物	报废药粉	/	/	/	/	/	0.15928t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	危险废物	废清洗液	/	/	/	/	/	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	危险废物	废润滑油	/	/	/	/	/	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	危险废物	废紫外线灯管	/	/	/	/	/	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	危险废物	废硝酸	/	/	/	/	/	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	危险废物	废水处理污泥	/	/	/	/	/	46.12974t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	危险废物	废活性炭	/	/	/	/	/	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股	危险废物	废弃包装物	/	/	/	/	/	0.07692t	无	无

份有限公司										
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	危险废物	废过滤介质	/	/	/	/	/	0.00224t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	危险废物	在线监测液	/	/	/	/	/	0.06992t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	危险废物	实验室废液	/	/	/	/	/	0.46412t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	危险废物	过期化学试剂	/	/	/	/	/	0.0014t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	一般固体废物	可再生类废物	/	/	/	/	/	11.9495t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	一般固体废物	化工废物	/	/	/	/	/	0t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废气	硫酸雾	有组织排放	1个	硫酸亚铁生产线(DA001)	45mg/m3	大气污染物综合排放标准 GB 16297-1996	0.0001553t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废气	硫酸雾	有组织排放	1个	富马酸亚铁生产线(DA002)	45mg/m3	大气污染物综合排放标准 GB 16297-1996	0.0006848t	无	无
吉林省西点药业科技	废气	硫酸雾	有组织排放	1个	瑞香素生产线(DA004)	45mg/m3	大气污染物综合排放	0.00026358t	无	无

发展股份有限公司吉林分公司)		标准 GB 16297-1996			
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废气	颗粒物	有组织排放	1 个	硫酸亚铁生产线 (DA001)	30mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019	0.0070474t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废气	颗粒物	有组织排放	1 个	富马酸亚铁生产线 (DA002)	30mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019	0.039951768t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废气	颗粒物	有组织排放	1 个	瑞香素生产线 (DA003)	30mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019	0.016043683t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废气	颗粒物	有组织排放	1 个	燃气锅炉 (DA005)	20mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019	0.005348591t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废气	苯系物	有组织排放	1 个	瑞香素生产线 (DA004)	60mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废气	氮氧化物	有组织排放	1 个	燃气锅炉 (DA005)	200mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823-2019	0.04216t	无	无
吉林省西点药业科技发展股	废气	二氧化硫	有组织排放	1 个	燃气锅炉 (DA005)	50mg/m ³	制药工业大气污染物排放标	0.00511t	无	无

份有限公司吉林分公司							准 GB37823 —2019			
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废气	挥发性有机物	有组织排放	1 个	瑞香素生产线 (DA004)	100mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823—2019	0.004104t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废气	挥发性有机物	有组织排放	1 个	污水处理站 (DA007)	100mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823—2019	0.005234t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废气	挥发性有机物	有组织排放	1 个	危废暂存间 (DA006)	100mg/m ³	制药工业大气污染物排放标准 GB37823—2019	0.004828t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废气	臭气浓度	有组织排放	1 个	污水处理站 (DA007)	2000mg/m ³	恶臭污染物排放标准 GB 14554-93	0.0350281t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废气	臭气浓度	有组织排放	1 个	危废暂存间 (DA006)	2000mg/m ³	恶臭污染物排放标准 GB 14554-93	0.0426087t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废气	硫化氢	有组织排放	1 个	污水处理站 (DA007)	5mg/m ³	恶臭污染物排放标准 GB 14554-93	0.0001022t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	废气	氨气	有组织排放	1 个	污水处理站 (DA008)	30mg/m ³	恶臭污染物排放标准 GB 14554-	0.001681t	无	无

公司吉林分公司							93			
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	色度	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	64mg/L	污水排入城镇下水道水质标准 GB/T 31962-2015	/	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	苯胺类	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	5mg/L	污水排入城镇下水道水质标准 GB/T 31962-2015	0.00035832t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	总氮	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	70mg/L	污水排入城镇下水道水质标准 GB/T 31962-2015	0.0128746t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	硝基苯类	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	5mg/L	污水排入城镇下水道水质标准 GB/T 31962-2015	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	五日生化需氧量	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	350mg/L	污水排入城镇下水道水质标准 GB/T 31962-2015	0.1178684t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	总锌	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	2mg/L	石油化学工业污染物排放标准 GB 31571-2015	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	挥发酚	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	0.5mg/L	石油化学工业污染物排放标准 GB 31571-	0.0002459t	无	无

林分公司							2015			
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	总铜	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	0.5mg/L	石油化学工业污染物排放标准 GB 31571-2015	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	总氰化物	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	0.5mg/L	石油化学工业污染物排放标准 GB 31571-2015	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	硫化物	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	2mg/L	石油化学工业污染物排放标准 GB 31571-2015	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	总有机碳	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	35g/L	化学合成类制药工业水污染物排放标准 GB 21904-2008	0.0998268t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	急性毒性	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	0.07mg/L	化学合成类制药工业水污染物排放标准 GB 21904-2008	0.00017916t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	二氯甲烷	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	0.3mg/L	化学合成类制药工业水污染物排放标准 GB 21904-2008	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	化学需氧量	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	300mg/L	污水处理厂进口标准	0.418193t	2.7t/a	无

司										
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	悬浮物	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	220mg/L	污水处理厂进口标准	0.143328t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	氨氮 (NH ₃ -N)	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	25mg/L	污水处理厂进口标准	0.00975704t	0.23t/a	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	pH 值	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	6-9	污水处理厂进口标准	/	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	废水	总磷	有组织排放	1 个	污水处理站 (DW001)	3mg/L	污水处理厂进口标准	0.00016336t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	危险废物	废过滤介质	/	/	/	/	/	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	危险废物	废冷冻机油	/	/	/	/	/	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	危险废物	废培养基	/	/	/	/	/	0	无	无

吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	危险废物	在线监测液	/	/	/	/	/	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	危险废物	废液	/	/	/	/	/	25.42t	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	危险废物	废液压油	/	/	/	/	/	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	危险废物	废硝酸	/	/	/	/	/	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	危险废物	废药粉	/	/	/	/	/	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	危险废物	废弃包装物	/	/	/	/	/	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	危险废物	实验室废液	/	/	/	/	/	0	无	无
吉林省	危险废	废母液	/	/	/	/	/	0	无	无

西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	物									
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	危险废物	废活性炭	/	/	/	/	/	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	危险废物	废润滑油	/	/	/	/	/	0	无	无
吉林省西点药业科技发展股份有限公司吉林分公司	一般固体废物	一般工业固体废物	/	/	/	/	/	41.4t	无	无

对污染物的处理

磐石厂区产生的废气中，有组织排放的颗粒物采用布袋除尘器和滤筒除尘器处理后经过各自排气筒排放，有组织排放的非甲烷总烃采用活性炭吸附处理后经过各自排气筒排放，污水处理站废气采用活性炭吸附装置处理后经过排气筒排放，无法收集的废气以无组织形式排放。

磐石厂区产生的废水，经企业现有污水处理站处理，采用 AO+MBR 工艺处理后，排放至磐石经济开发区污水处理厂。

吉林厂区产生的有组织废气中，硫酸亚铁装置产生的废气中，主要污染物为颗粒物、硫酸雾，密闭收集后，通过滤筒过滤系统处理后，通过排气筒排放。富马酸亚铁装置，主要污染物为颗粒物、硫酸雾，密闭收集后，通过滤筒过滤系统处理后，通过排气筒排放。瑞香素装置产生的废气中，主要污染物为颗粒物、硫酸雾、二甲苯、非甲烷总烃，其中颗粒物密闭收集后，通过滤筒除尘器处理后，通过排气筒排放；硫酸雾、二甲苯、非甲烷总烃密闭收集后，通过活性炭吸附系统处理过后，通过排气筒排放。危废库产生的有机废气经密闭收集后，通过活性炭吸附系统处理后，通过排气筒排放。污水处理站废气采用活性炭吸附装置处理后经过排气筒排放。

天然气锅炉产生的锅炉烟气，经烟囱直接排放。

吉林厂区产生的废水，经企业现有污水处理站，采用絮凝沉淀+ABR+生物接触氧化工艺处理后，排放至吉化公司污水处理厂。

环境自行监测方案

磐石厂区采取自动监测与手工监测方式相结合方式，对污染物（废气、废水、噪声）进行监测。其中，废水中的 COD、氨氮、PH 值采用在线监测。其他废水中的污染物、废气、噪声采用手工检测。在线监测委托吉林省福兰德环保科技有限公司运营。手工监测委托包括吉林省谱原环境检测有限公司、吉林市吉科检测技术有限公司等三方

机构监测。公司自行监测结果在全国污染源监测信息管理与共享平台上 (<http://123.127.175.61:6375/eap/Login.action>) 发布。

吉林厂区采取自动监测与手工监测方式相结合方式，对污染物（废气、废水、噪声）进行监测。其中，废气、噪声采用手工监测；废水中 COD、氨氮、PH 值采用在线监测，在线监测委托有资质第三方吉林省福兰德环保科技有限公司运营；废水中其他污染物采用手工监测方式进行监测。手工监测委托包括吉林省谱原环境检测有限公司、吉林市吉科检测技术有限公司等三方机构监测。公司自行监测结果在全国污染源监测信息管理与共享平台上 (<http://123.127.175.61:6375/eap/Login.action>) 发布。

突发环境事件应急预案

吉林厂区于 2024 年 06 月 30 日修订发布了《吉林省西点药业科技发展股份有限公司突发环境事件应急预案》，已在吉林市生态环境局龙潭区分局备案，该预案包括厂区环境风险评估、应急准备及响应、应急资源调查等内容。

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

报告期内，公司正常缴纳各项排污费用，及时支付相应的环境检测以及废弃物处理费。2024 年 1-6 月，公司在环保方面的投入金额为 570,249.01 元，全部为费用化支出，费用化支出的内容包括污水监测费、污水处理费、危废处理费、排污费等。另外本公司全年缴纳环保税 441.73 元。

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

其他应当公开的环境信息

公司配置了工艺流程环保要求所需的滤筒式除尘器、活性炭吸附箱、调节池、罗茨风机、接触氧化池、二沉池、溶气气浮机、板框压滤机、加药系统、污泥浓缩池、污泥脱水机、折流板反应器（ABR）、好氧流化床、缺氧生化池、生物滤池等环保设备，报告期内公司环保设备运行正常。

公司严格遵守国家有关环境保护的法律、法规，对废水、废气、固体废弃物及噪声等污染性排放物进行有效治理，各种污染物达标排放并符合相应排放标准要求。报告期内，公司未发生重大环保事故。

其他环保相关信息

公司经营过程中所产生的噪声排放均符合相关环保要求以及行业标准，未出现超标排放的情况。

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

其他环保相关信息

公司经营过程中所产生的噪声排放均符合相关环保要求以及行业标准，未出现超标排放的情况。

二、社会责任情况

公司报告期内暂未开展脱贫攻坚、乡村振兴工作。

第六节 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

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

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

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

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额10%以上的项目

适用 不适用

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

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、日常经营重大合同

单位：元

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

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

1、公司于 2024 年 2 月 1 日召开了第八届董事会第四次会议，审议通过了《关于拟设立全资子公司的议案》，同意公司拟使用自有资金 1,000 万元人民币在吉林省吉林市设立全资子公司吉林市欣青医药科技有限公司，并在报告期内，完成了相关工商登记手续，取得了吉林市市场监督管理局龙潭分局颁发的《营业执照》。具体情况详见公司于 2024 年 2 月 2 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于拟设立全资子公司的公告》，2024 年 3 月 18 日披露的《关于吉林子公司完成工商登记并取得营业执照的公告》。

2、报告期内，公司申报的注射用盐酸罗沙替丁醋酸酯收到国家药品监督管理局签发的《药品补充申请批准通知书》。具体情况详见公司于 2024 年 2 月 2 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于公司注射用盐酸罗沙替丁醋酸酯获得药品补充申请批准通知书的公告》。公司申报的盐酸艾司洛尔注射液收到国家药品监督管理局签发的《药品补充申请批准通知书》。具体情况详见公司于 2024 年 4 月 8 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于公司盐酸艾司洛尔注射液获得药品补充申请批准通知书的公告》。

3、经公司第八届董事会第六次会议、第八届监事会第六次会议和 2023 年年度股东大会，分别审议通过《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》。同意以公司未来实施权益分派股权登记日的总股本扣除公司回购专用证券账户中股份数为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 2.60 元人民币（含税），不转增股本，不送红股。本次利润分配后，公司剩余可供分配利润结转以后年度分配。因公司股份回购计划仍在进行中，后续有权享受本次现金股利分配的股数以公司 2023 年度利润分配股权登记日数据为准。自 2024 年 1 月 1 日至实施 2023 年度权益分派的股权登记日期间，公司总股本、回购专户内已回购股份数发生变动的，拟维持每 10 股派 2.60 元（含税）不变，相应调整股利分配总额。具体情况详见公司于 2024 年 6 月 3 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《2023 年年度权益分派实施公告》。

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	22,775,809	28.19%	0	0	0	0	0	22,775,809	28.19%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	22,775,809	28.19%	0	0	0	0	0	22,775,809	28.19%
其中：境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境内自然人持股	22,775,809	28.19%	0	0	0	0	0	22,775,809	28.19%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	58,028,134	71.81%	0	0	0	0	0	58,028,134	71.81%
1、人民币普通股	58,028,134	71.81%	0	0	0	0	0	58,028,134	71.81%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%

他									
三、股份总数	80,803,943	100.00%	0	0	0	0	0	80,803,943	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

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

2024年2月4日，公司召开第八届董事会第五次会议、第八届监事会第五次会议，并于2024年2月23日召开2024年第一次临时股东大会，分别逐项审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》。公司拟使用自有资金通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价交易方式进行股份回购。本次用于回购的资金总额为不低于人民币5,000万元（含），不超过人民币10,000万元（含），回购价格不超过30.00元/股。按照回购金额上限10,000万元、回购价格上限30元/股测算，预计回购股份数量为3,333,333股（含），约占已发行A股总股本的4.13%；按照回购金额下限5,000万元（含）、回购价格上限30元/股测算，预计回购股份数量为1,666,666股（含），约占已发行A股总股本的2.06%。回购期限自股东大会审议通过本次回购股份方案之日起12个月内。具体情况详见公司于2024年2月5日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的《关于回购公司股份方案的公告》。

截至本报告期末，公司累计通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份4,036,458股，占公司目前总股本的4.9953%，最高成交价为26.22元/股，最低成交价为20.65元/股，成交总金额为93,418,916.12元（不含交易费用），具体情况详见公司于2024年7月1日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的《关于回购公司股份的进展公告》。

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

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

适用 不适用

项目	本次变动影响(元/股)	
	2024 半年度/2024 年 6 月末	2023 年度/2023 年末
基本每股收益	0.3026	0.6250
稀释每股收益	0.3093	0.6250
归属于上市公司普通股股东的每股净资产	11.06	12.16

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
张俊	19,627,034	0	0	19,627,034	首发前限售股	2025年2月23日
石英秀	1,479,088	0	0	1,479,088	高管锁定股	每年首个交易日按照上年末所持股份总数的25%解除限售
孟永宏	1,032,187	0	0	1,032,187	高管锁定股	每年首个交易日按照上年末所持股份总数的25%解除限售
侯雨霖	637,500	0	0	637,500	高管锁定股	每年首个交易日按照上年末所持股份总数的25%解除限售
合计	22,775,809	0	0	22,775,809	--	--

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		7,065	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
张俊	境内自然人	24.29%	19,627,034	0	19,627,034	0	不适用	0
鼎典投资管理（北京）有限公司一横琴鼎典股权投资基金合伙企业	境内非国有法人	9.45%	7,639,054	0	0	7,639,054	冻结	7,639,054

(有限合伙)									
国投高科技投资有限公司	国有法人	5.30%	4,286,597	-832,200	0	4,286,597	不适用		0
鼎典投资管理(北京)有限公司一横琴润汇易股权投资基金合伙企业(有限合伙)	境内非国有法人	4.67%	3,774,017	0	0	3,774,017	不适用		0
珠海横琴岩合健康科技有限公司	境内非国有法人	2.60%	2,097,400	817,400	0	2,097,400	不适用		0
石英秀	境内自然人	2.44%	1,972,117	0	1,479,088	493,029	不适用		0
施世林	境内自然人	2.00%	1,617,400	0	0	1,617,400	不适用		0
曲水汇通信息服务有限公司	境内非国有法人	1.98%	1,600,000	0	0	1,600,000	不适用		0
刘伟	境内自然人	1.73%	1,399,900	0	0	1,399,900	不适用		0
姚督生	境内自然人	1.71%	1,378,400	1,057,500	0	1,378,400	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)	不适用								
上述股东关联关系或一致行动的说明	1、横琴鼎典股权投资基金合伙企业(有限合伙)与横琴润汇易股权投资基金合伙企业(有限合伙)的基金管理人均为鼎典投资管理(北京)有限公司,横琴鼎典股权投资基金合伙企业(有限合伙)与横琴润汇易股权投资基金合伙企业(有限合伙)互为一致行动人,存在一致行动关系。								
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用								
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明(参见注 11)	截至本报告期末,公司回购专用证券账户持股数量为 4,036,458 股,占截至报告期末公司总股本的比例为 5%,位于股东名册第四位。根据《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》,前 10 名股东中存在回购专户,应当予以特别说明,但不纳入前 10 名股东列示。								
前 10 名无限售条件股东持股情况(不含通过转融通出借股份、高管锁定股)									
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类							
		股份种类	数量						

鼎典投资管理（北京）有限公司—横琴鼎典股权投资基金合伙企业（有限合伙）	7,639,054	人民币普通股	7,639,054
国投高科技投资有限公司	4,286,597	人民币普通股	4,286,597
鼎典投资管理（北京）有限公司—横琴润汇易股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,774,017	人民币普通股	3,774,017
珠海横琴岩合健康科技有限公司	2,097,400	人民币普通股	2,097,400
施世林	1,617,400	人民币普通股	1,617,400
曲水汇通信息服务有限公司	1,600,000	人民币普通股	1,600,000
刘伟	1,399,900	人民币普通股	1,399,900
姚督生	1,378,400	人民币普通股	1,378,400
国投创合（杭州）创业投资管理有限公司—杭州创合精选创业投资合伙企业（有限合伙）	1,342,000	人民币普通股	1,342,000
张雪娟	1,154,500	人民币普通股	1,154,500
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	1、国投高科技投资有限公司持有杭州创合精选创业投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人国投创合（杭州）创业投资管理有限公司之股东国投创合基金管理有限公司 40% 股权；国投高科技投资有限公司母公司中国国投高新产业投资有限公司为杭州创合精选创业投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人，持有杭州创合精选创业投资合伙企业（有限合伙）出资比例为 20.85%，国投高科技投资有限公司和杭州创合精选创业投资合伙企业（有限合伙）互为一致行动人，存在一致行动关系。 2、横琴鼎典股权投资基金合伙企业（有限合伙）与横琴润汇易股权投资基金合伙企业（有限合伙）的基金管理人均为鼎典投资管理（北京）有限公司，横琴鼎典股权投资基金合伙企业（有限合伙）与横琴润汇易股权投资基金合伙企业（有限合伙）互为一致行动人，存在一致行动关系。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	公司前 10 名普通股股东、无限售条件股东参与融资融券业务情况说明： 股东施世林通过普通证券账户持有公司股份 61,500 股，通过招商证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司股份 1,555,900 股，合计持有 1,617,400 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：吉林省西点药业科技发展股份有限公司

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	169,571,587.26	334,370,419.58
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	233,860,581.56	213,147,565.51
衍生金融资产		
应收票据	16,995,676.51	20,855,947.13
应收账款	36,611,888.47	28,287,030.85
应收款项融资		
预付款项	4,095,381.06	3,314,860.32
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	3,731,132.35	3,662,896.47
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	23,277,823.37	27,362,344.01
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		2,762,222.23
流动资产合计	488,144,070.58	633,763,286.10
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		
固定资产	294,127,653.59	236,483,272.86
在建工程	90,305,966.94	134,861,961.59
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	241,115.52	298,983.24
无形资产	64,565,402.69	25,574,933.56
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	7,756,918.68	7,587,915.47
其他非流动资产	21,011,995.17	28,625,618.68
非流动资产合计	478,009,052.59	433,432,685.40
资产总计	966,153,123.17	1,067,195,971.50
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	22,777,389.68	28,454,853.49
预收款项		
合同负债	2,825,089.06	5,408,798.37
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	128,859.14	105,360.41
应交税费	3,312,718.92	1,966,249.22
其他应付款	14,126,166.08	16,824,096.81
其中：应付利息		
应付股利		

应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	251,902.12	235,873.05
其他流动负债	295,938.28	703,143.79
流动负债合计	43,718,063.28	53,698,375.14
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	134,852.06	197,878.19
长期应付款	7,181.13	78,711.51
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	28,073,234.95	29,614,341.31
递延所得税负债	354,287.73	743,251.10
其他非流动负债		
非流动负债合计	28,569,555.87	30,634,182.11
负债合计	72,287,619.15	84,332,557.25
所有者权益：		
股本	80,803,943.00	80,803,943.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	461,371,836.82	461,371,836.82
减：库存股	93,434,230.38	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	64,960,402.42	64,960,402.42
一般风险准备		
未分配利润	380,163,552.16	375,727,232.01
归属于母公司所有者权益合计	893,865,504.02	982,863,414.25
少数股东权益		
所有者权益合计	893,865,504.02	982,863,414.25
负债和所有者权益总计	966,153,123.17	1,067,195,971.50

法定代表人：张俊 主管会计工作负责人：孟思 会计机构负责人：魏相如

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	165,893,268.92	314,453,738.28
交易性金融资产	218,709,782.43	213,147,565.51

衍生金融资产		
应收票据	16,995,676.51	20,855,947.13
应收账款	36,611,888.47	28,287,030.85
应收款项融资		
预付款项	4,055,486.44	3,305,483.82
其他应收款	3,706,187.73	3,637,951.85
其中：应收利息		
应收股利		
存货	23,277,823.37	27,362,344.01
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		2,762,222.23
流动资产合计	469,250,113.87	613,812,283.68
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	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	294,127,653.59	236,483,272.86
在建工程	90,305,966.94	134,861,961.59
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	64,565,402.69	25,574,933.56
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	7,756,918.68	7,587,915.47
其他非流动资产	21,011,995.17	28,625,618.68
非流动资产合计	497,767,937.07	453,133,702.16
资产总计	967,018,050.94	1,066,945,985.84
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	22,777,389.68	28,454,853.49
预收款项		
合同负债	2,825,089.06	5,408,798.37
应付职工薪酬	128,859.14	105,360.41
应交税费	3,276,500.08	1,963,566.81
其他应付款	14,126,166.08	16,824,096.81
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	132,168.47	118,178.39
其他流动负债	295,938.28	703,143.79
流动负债合计	43,562,110.79	53,577,998.07
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	7,181.13	78,711.51
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	28,073,234.95	29,614,341.31
递延所得税负债	354,287.73	743,251.10
其他非流动负债		
非流动负债合计	28,434,703.81	30,436,303.92
负债合计	71,996,814.60	84,014,301.99
所有者权益：		
股本	80,803,943.00	80,803,943.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	461,371,836.82	461,371,836.82
减：库存股	93,434,230.38	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	64,960,402.42	64,960,402.42
未分配利润	381,319,284.48	375,795,501.61
所有者权益合计	895,021,236.34	982,931,683.85
负债和所有者权益总计	967,018,050.94	1,066,945,985.84

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	128,969,119.73	114,087,002.92

其中：营业收入	128,969,119.73	114,087,002.92
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	105,812,162.49	96,053,370.70
其中：营业成本	27,860,842.54	20,268,564.98
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	2,912,661.56	2,792,379.66
销售费用	55,491,296.26	61,482,878.63
管理费用	14,336,502.79	11,209,489.62
研发费用	7,109,324.75	3,058,966.49
财务费用	-1,898,465.41	-2,758,908.68
其中：利息费用	41,058.14	
利息收入	1,959,612.21	2,775,629.71
加：其他收益	4,256,203.72	12,042,078.76
投资收益（损失以“—”号填列）	1,448,902.27	3,317,046.25
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）	799,431.29	2,816,097.09
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-632,947.22	-65,839.46
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-460,830.54	-734,338.56
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	28,567,716.76	35,408,676.30
加：营业外收入	54.59	
减：营业外支出	704,303.21	119,561.95
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	27,863,468.14	35,289,114.35

减：所得税费用	3,411,753.89	4,965,824.89
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	24,451,714.25	30,323,289.46
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	24,451,714.25	30,323,289.46
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	24,451,714.25	30,323,289.46
归属于母公司所有者的综合收益总额	24,451,714.25	30,323,289.46
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	0.3026	0.3753
（二）稀释每股收益	0.3093	0.3753

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：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：张俊 主管会计工作负责人：孟思 会计机构负责人：魏相如

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业收入	128,969,119.73	114,087,002.92
减：营业成本	27,860,842.54	20,268,564.98
税金及附加	2,912,661.56	2,792,379.66
销售费用	55,491,296.26	61,482,878.63
管理费用	13,624,980.50	11,209,489.62
研发费用	6,518,700.85	3,058,966.49
财务费用	-1,834,581.07	-2,758,908.68
其中：利息费用	35,876.38	
利息收入	1,890,368.31	2,775,629.71
加：其他收益	4,256,203.72	12,042,078.76
投资收益（损失以“—”号填列）	1,448,902.27	3,317,046.25
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）	648,632.16	2,816,097.09
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-632,947.22	-65,839.46
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-460,830.54	-734,338.56
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	29,655,179.48	35,408,676.30
加：营业外收入	54.59	
减：营业外支出	704,303.21	119,561.95
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	28,950,930.86	35,289,114.35
减：所得税费用	3,411,753.89	4,965,824.89
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	25,539,176.97	30,323,289.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值		

变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	25,539,176.97	30,323,289.46
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.3161	0.3753
(二) 稀释每股收益	0.3230	0.3753

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	137,186,245.79	132,558,444.78
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	7,613,343.46	14,284,148.28
经营活动现金流入小计	144,799,589.25	146,842,593.06
购买商品、接受劳务支付的现金	17,420,863.15	19,603,361.20
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	13,234,102.12	11,124,817.72
支付的各项税费	15,881,398.02	22,261,751.70
支付其他与经营活动有关的现金	65,686,602.63	74,049,090.56
经营活动现金流出小计	112,222,965.92	127,039,021.18
经营活动产生的现金流量净额	32,576,623.33	19,803,571.88
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	458,410,454.08	752,000,000.00

取得投资收益收到的现金	4,596,010.31	5,325,679.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	463,006,464.39	757,325,679.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	65,289,557.10	25,963,182.66
投资支付的现金	481,471,576.85	690,000,000.00
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	546,761,133.95	715,963,182.66
投资活动产生的现金流量净额	-83,754,669.56	41,362,496.72
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,015,394.10	12,928,630.88
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	93,605,961.70	
筹资活动现金流出小计	113,621,355.80	12,928,630.88
筹资活动产生的现金流量净额	-113,621,355.80	-12,928,630.88
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	-164,799,402.03	48,237,437.72
加：期初现金及现金等价物余额	333,810,194.10	202,220,803.07
六、期末现金及现金等价物余额	169,010,792.07	250,458,240.79

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	137,186,245.79	132,558,444.78
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	7,544,099.56	14,284,148.28
经营活动现金流入小计	144,730,345.35	146,842,593.06
购买商品、接受劳务支付的现金	17,420,863.15	19,603,361.20
支付给职工以及为职工支付的现金	12,011,280.45	11,124,817.72
支付的各项税费	15,878,715.61	22,261,751.70
支付其他与经营活动有关的现金	65,670,670.33	74,049,090.56
经营活动现金流出小计	110,981,529.54	127,039,021.18
经营活动产生的现金流量净额	33,748,815.81	19,803,571.88
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	458,410,454.08	752,000,000.00
取得投资收益收到的现金	4,596,010.31	5,325,679.38

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	463,006,464.39	757,325,679.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	65,289,557.10	25,963,182.66
投资支付的现金	466,471,576.85	690,000,000.00
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	531,761,133.95	715,963,182.66
投资活动产生的现金流量净额	-68,754,669.56	41,362,496.72
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,015,394.10	12,928,630.88
支付其他与筹资活动有关的现金	93,539,791.22	
筹资活动现金流出小计	113,555,185.32	12,928,630.88
筹资活动产生的现金流量净额	-113,555,185.32	-12,928,630.88
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	-148,561,039.07	48,237,437.72
加：期初现金及现金等价物余额	313,893,512.80	202,220,803.07
六、期末现金及现金等价物余额	165,332,473.73	250,458,240.79

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	80,803,943.00				461,371,836.82					64,960,402.4		375,727,232.01	982,863,414.25	982,863,414.25	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															

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

4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	80,803,943.00				461,371,836.82	93,434,230.38			64,960,402.42		380,163,552.16		893,865,504.02		893,865,504.02

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	80,803,943.00				461,371,836.82			59,903,338.8		343,210,512.93		945,289,626.33		945,289,626.33
加：会计政策变更														
前														

期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	80,803,943.00				461,371,836.82				59,903,333.58		343,210,512.93		945,289,626.33	945,289,626.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											17,394,658.58		17,394,658.58	17,394,658.58
（一）综合收益总额											30,323,289.46		30,323,289.46	30,323,289.46
（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											-12,928,630.88		-12,928,630.88	-12,928,630.88
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											-12,928,630.88		-12,928,630.88	-12,928,630.88
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公														

积转增资本 (或股本)															
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)															
3. 盈余公 积弥补亏损															
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益															
5. 其他综 合收益结转 留存收益															
6. 其他															
(五) 专项 储备															
1. 本期提 取															
2. 本期使 用															
(六) 其他															
四、本期期 末余额	80, 803 ,94 3.0 0				461 ,37 1,8 36. 82				59, 903 ,33 3.5 8		360 ,60 5,1 71. 51		962 ,68 4,2 84. 91		962 ,68 4,2 84. 91

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											所有 者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分 配利 润	其他	
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年年 末余额	80,80 3,943 .00				461,3 71,83 6.82				64,96 0,402 .42	375,7 95,50 1.61		982,9 31,68 3.85
加：会 计政策变更												
前 期差错更正												
其 他												
二、本年期 初余额	80,80 3,943 .00				461,3 71,83 6.82				64,96 0,402 .42	375,7 95,50 1.61		982,9 31,68 3.85
三、本期增 减变动金额						93,43 4,230				5,523 ,782.		- 87,91

(减少以 “—”号填 列)						. 38				87		0, 447 . 51
(一) 综合 收益总额										25, 53 9, 176 . 97		25, 53 9, 176 . 97
(二) 所有 者投入和减 少资本						93, 43 4, 230 . 38						- 93, 43 4, 230 . 38
1. 所有者 投入的普通 股												
2. 其他权 益工具持有 者投入资本												
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 额												
4. 其他						93, 43 4, 230 . 38						- 93, 43 4, 230 . 38
(三) 利润 分配										- 20, 01 5, 394 . 10		- 20, 01 5, 394 . 10
1. 提取盈 余公积												
2. 对所有 者(或股 东)的分配										- 20, 01 5, 394 . 10		- 20, 01 5, 394 . 10
3. 其他												
(四) 所有 者权益内部 结转												
1. 资本公 积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												

6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	80,803,943.00				461,371,836.82	93,434,230.38			64,960,402.42	381,319,284.48		895,021,236.34

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	80,803,943.00				461,371,836.82				59,903,333.58	343,210,512.93		945,289,626.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	80,803,943.00				461,371,836.82				59,903,333.58	343,210,512.93		945,289,626.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										17,394,658.58		17,394,658.58
（一）综合收益总额										30,323,289.46		30,323,289.46
（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										-		-
										12,928,630.88		12,928,630.88
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-		-
										12,928,630.88		12,928,630.88
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	80,803,943.00				461,371,836.82				59,903,333.58	360,605,171.51		962,684,284.91

三、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

2001年12月12日，根据吉林省人民政府股份有限公司的审批文件【2001】74号《关于同意吉林省天华药业有限责任公司吸收合并吉林省西点制药股份有限公司并变更为吉林省西点药业科技发展股份有限公司的批复》，天华药业吸收合并

吉林省西点制药股份有限公司，承接全部债权债务，以发起方式设立吉林省西点药业科技发展股份有限公司。

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

截至 2024 年 06 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 8,080.39 万股，注册资本为 8,080.39 万元，注册地址及总部地址：吉林省磐石经济开发区西点大街 777 号，实际控制人为张俊。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于医药制造业，主营业务为化学原料药及药物制剂的研发、生产与销售。

（三）合并报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注十、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注九、合并范围的变更。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 28 日批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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：

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注 五 15）、应收款项坏账准备计提的方法（附注 五 12）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注 五 20、23）、收入的确认时点（附注 五 29）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款坏账准则计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环

境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(4) 金融资产的公允价值。本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本公司在特定期间内处置的金融资产，其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，本公司需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

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

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
账龄超过一年且金额重要的预付款项	100 万元人民币
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万元人民币
重要的在建工程	单项工程预算 500 万元人民币
账龄超过一年的重要应付账款	100 万元人民币
账龄超过一年的重要其他应付款	100 万元人民币

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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计

期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，

在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收

益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

- 1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- 2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，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)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产,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,并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。除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外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,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,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 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;

- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

11、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五 10（6）金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	由银行承兑，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，预期信用损失风险极低	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
商业承兑汇票	由客户承兑，存在一定的逾期信用损失风险	按照应收债权实际账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提，预计损失率与附注五 12 应收账款一致

12、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五 10（6）金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险特征组合	以账龄作为信用风险特征的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	合并财务报表范围内母子公司之间、各子公司之间的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五 10（6）金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险特征组合	以账龄作为信用风险特征的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	合并财务报表范围内母子公司之间、各子公司之间的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损

组合名称	确定组合的依据	计提方法
		失

14、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

15、存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法月末一次加权平均法、个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法摊销；

16、持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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。
- 确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违

约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括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、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

17、其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五 10（6）金融工具减值。

18、长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见附注五 6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被

投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

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

19、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

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	8-30	5.00	11.88-3.17

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

20、固定资产

（1）确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 折旧方法

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

21、在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

22、借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

23、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权和专有技术、软件、商标。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

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

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。经复核，本期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) 使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

1. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

2. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

24、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。资产可收回金额的估计，根据其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。可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

25、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

26、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

27、预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影

响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

28、股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

29、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于如下业务类型：药品销售。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

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

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

30、合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

31、政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 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）企业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）递延所得税资产和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及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

33、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(3) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本

公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

34、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	销售货物、提供应税劳务	13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.20%/12%
土地使用税	土地面积	3/5/6/9/18 元/平方米

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
吉林省西点药业科技发展股份有限公司	15%
西点（珠海横琴）医药科技有限公司	执行小微企业优惠税率
吉林市欣青医药科技有限公司	执行小微企业优惠税率

2、税收优惠

1、增值税优惠：

根据财政部、国家税务总局《关于全国推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3第一条第二十六款之规定，本公司提供的专业技术服务享受“技术转让、技术开发免征增值税优惠”。根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第43号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本公司符合政策规定的先进制造业企业的条件，按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

2、企业所得税优惠：

本公司于2023年11月29日取得编号为GR202322001373的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的规定，2023年度至2026年度减按15%的税率计缴企业所得税。

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

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,010.45	2,025.00
银行存款	168,987,903.98	333,808,052.47
其他货币资金	579,672.83	560,342.11
合计	169,571,587.26	334,370,419.58

其他说明

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
建设工程质量安全保证金	560,795.19	560,225.48
合计	560,795.19	560,225.48

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	233,860,581.56	213,147,565.51
其中：		
结构性存款	124,285,183.03	161,999,039.38
理财产品	109,575,398.53	51,148,526.13
其中：		
合计	233,860,581.56	213,147,565.51

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	16,995,676.51	20,855,947.13
合计	16,995,676.51	20,855,947.13

(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：										
其中：										

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

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

应收票据核销说明：

4、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	35,043,387.32	28,443,841.68
1 至 2 年	3,344,286.20	613,225.65
2 至 3 年	100,797.43	547,663.30
3 年以上	534,165.44	487,065.04
3 至 4 年	102,276.40	197,187.04
4 至 5 年	317,163.04	274,633.20
5 年以上	114,726.00	15,244.80
合计	39,022,636.39	30,091,795.67

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	39,022,636.39	100.00%	2,410,747.92	6.18%	36,611,888.47	30,091,795.67	100.00%	1,804,764.82	6.00%	28,287,030.85
其中：										
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,022,636.39	100.00%	2,410,747.92	6.18%	36,611,888.47	30,091,795.67	100.00%	1,804,764.82	6.00%	28,287,030.85
合计	39,022,636.39	100.00%	2,410,747.92	6.18%	36,611,888.47	30,091,795.67	100.00%	1,804,764.82	6.00%	28,287,030.85

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	35,043,387.32	1,752,169.37	5.00%
1—2 年	3,344,286.20	334,428.62	10.00%
2—3 年	100,797.43	20,159.49	20.00%

3-4 年	102,276.40	30,682.92	30.00%
4-5 年	317,163.04	158,581.52	50.00%
5 年以上	114,726.00	114,726.00	100.00%
合计	39,022,636.39	2,410,747.92	

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	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,804,764.82	605,983.10				2,410,747.92
合计	1,804,764.82	605,983.10				2,410,747.92

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

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

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余	合同资产期末余	应收账款和合同	占应收账款和合	应收账款坏账准

	额	额	资产期末余额	同资产期末余额 合计数的比例	备和合同资产减 值准备期末余额
国药控股湖北宏源医药有限公司	5,693,570.00		5,693,570.00	14.59%	284,678.50
华东医药股份有限公司	2,515,391.58		2,515,391.58	6.45%	167,144.42
广州国盈医药有限公司	2,464,249.83		2,464,249.83	6.31%	123,212.49
上药康德乐（辽宁）医药有限公司	2,074,812.00		2,074,812.00	5.32%	103,740.60
山西九州通医药有限公司	1,818,659.00		1,818,659.00	4.66%	114,799.59
合计	14,566,682.41		14,566,682.41	37.33%	793,575.60

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,731,132.35	3,662,896.47
合计	3,731,132.35	3,662,896.47

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	226,257.50	226,257.50
备用金	1,617,844.05	1,522,644.05
其他	2,002,880.00	2,002,880.00
合计	3,846,981.55	3,751,781.55

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,428,819.17	1,748,901.55
1至2年	415,282.38	
3年以上	2,002,880.00	2,002,880.00
4至5年		2,880.00
5年以上	2,002,880.00	2,000,000.00
合计	3,846,981.55	3,751,781.55

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	2,000,000.00	51.99%			2,000,000.00	2,000,000.00	53.31%			2,000,000.00
其中：										
按组合计提坏账准备	1,846,981.55	48.01%	115,849.20	6.27%	1,731,132.35	1,751,781.55	46.69%	88,885.08	5.07%	1,662,896.47
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,846,981.55	48.01%	115,849.20	6.27%	1,731,132.35	1,751,781.55	46.69%	88,885.08	5.07%	1,662,896.47
合计	3,846,981.55	100.00%	115,849.20	3.01%	3,731,132.35	3,751,781.55	100.00%	88,885.08	2.37%	3,662,896.47

按单项计提坏账准备类别名称：

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
吉林市化学工业循环经济示范园区管理委员会	2,000,000.00		2,000,000.00			根据交易对象信用评级及信用风险状况计提
合计	2,000,000.00		2,000,000.00			

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
一年以内	1,428,819.17	71,440.96	5.00%
1-2 年以内	415,282.38	41,528.24	10.00%
5 年以上	2,880.00	2,880.00	100.00%
合计	1,846,981.55	115,849.20	

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		88,885.08		88,885.08
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

本期计提		26,964.12		26,964.12
2024年6月30日余额		115,849.20		115,849.20

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的其他应收款	88,885.08	26,964.12				115,849.20
合计	88,885.08	26,964.12				115,849.20

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
吉林市化学工业	其他	2,000,000.00	5年以上	51.99%	

循环经济示范园区管理委员会					
李杰	备用金	346,000.00	1 年以内；1-2 年	8.99%	28,769.82
王海龙	备用金	300,000.00	1 年以内；1-2 年	7.80%	24,259.45
焦帅	备用金	279,003.60	1 年以内	7.25%	13,950.18
江苏金丝利药业股份有限公司	押金及保证金	200,000.00	1 年以内	5.20%	10,000.00
合计		3,125,003.60		81.23%	76,979.45

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	3,968,422.71	96.90%	3,184,233.68	96.06%
1 至 2 年	1,380.00	0.03%	17,556.04	0.53%
2 至 3 年	97,943.35	2.39%	85,435.60	2.58%
3 年以上	27,635.00	0.67%	27,635.00	0.83%
合计	4,095,381.06		3,314,860.32	

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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京凤礼精求医药股份有限公司	710,000.00	17.34%	1 年以内	材料尚未到货
北京汇康传媒有限公司	400,000.00	9.77%	1 年以内	预付资料制作费
北京康迅传媒股份有限公司	250,000.00	6.10%	1 年以内	预付资料制作费
湖州展望药业有限公司	214,119.66	5.23%	1 年以内	材料尚未到货
江苏金丝利药业股份有限公司	200,000.00	4.88%	1 年以内	预付加工费
合计	1,774,119.66	43.32%		

其他说明：

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	12,554,628.69	93,176.67	12,461,452.02	13,191,613.35	84,494.61	13,107,118.74
在产品	2,187,605.07		2,187,605.07	2,019,575.18		2,019,575.18
库存商品	5,401,844.58	44,494.01	5,357,350.57	8,427,173.79		8,427,173.79
发出商品	398,396.61		398,396.61	677,678.82		677,678.82
自制半成品	3,252,122.83	379,103.73	2,873,019.10	3,153,115.32	22,317.84	3,130,797.48
合计	23,794,597.78	516,774.41	23,277,823.37	27,469,156.46	106,812.45	27,362,344.01

(2) 确认为存货的数据资源

单位：元

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

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	84,494.61	34,034.86		25,352.80		93,176.67
库存商品		44,494.01				44,494.01
自制半成品	22,317.84	382,301.67		25,515.78		379,103.73
合计	106,812.45	460,830.54		50,868.58		516,774.41

按组合计提存货跌价准备

单位：元

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

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

(6) 一年内到期的其他债权投资

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
协定存款持有收益		2,762,222.23
合计		2,762,222.23

其他说明：

9、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	294,127,653.59	236,483,272.86
合计	294,127,653.59	236,483,272.86

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	306,443,738.43	82,589,643.46	7,875,987.50	18,132,376.68	415,041,746.07
2. 本期增加金额	58,884,824.18	5,135,280.28	4,653.47	4,260,083.21	68,284,841.14
(1) 购置			4,653.47	257,901.67	262,555.14
(2) 在建工程转入	58,884,824.18	5,135,280.28		4,002,181.54	68,022,286.00
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	3,088,665.00	97,329.91		13,148.72	3,199,143.63
(1) 处	3,088,665.00	22,800.00		13,148.72	3,124,613.72

置或报废					
(2) 转入在建工程		74,529.91			74,529.91
4. 期末余额	362,239,897.61	87,627,593.83	7,880,640.97	22,379,311.17	480,127,443.58
二、累计折旧					
1. 期初余额	104,738,510.44	57,021,220.35	3,836,196.96	12,962,545.46	178,558,473.21
2. 本期增加金额	6,067,140.85	2,980,479.75	327,212.99	726,309.52	10,101,143.11
(1) 计提	6,067,140.85	2,980,479.75	327,212.99	726,309.52	10,101,143.11
3. 本期减少金额	2,589,093.18	58,241.86		12,491.29	2,659,826.33
(1) 处置或报废	2,589,093.18	21,660.00		12,491.29	2,623,244.47
(2) 转入在建工程		36,581.86			36,581.86
4. 期末余额	108,216,558.11	59,943,458.24	4,163,409.95	13,676,363.69	185,999,789.99
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	254,023,339.50	27,684,135.59	3,717,231.02	8,702,947.48	294,127,653.59
2. 期初账面价值	201,705,227.99	25,568,423.11	4,039,790.54	5,169,831.22	236,483,272.86

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	18,480,059.66	13,283,931.34		5,196,128.32	
机器设备	3,226,754.43	3,065,416.71		161,337.72	
电子设备及其他	44,173.19	41,964.52		2,208.67	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
提取/合成车间	1,407,920.29	拟拆迁不予办理
变电站	85,956.20	拟拆迁不予办理
提取车间净化厂房	26,028.87	拟拆迁不予办理
吉林办公楼	6,426,322.51	正在办理
吉林动力站	2,760,167.44	正在办理
吉林锅炉房	1,154,868.67	正在办理
吉林合成二车间	28,030,552.92	正在办理
吉林物流门卫	233,415.05	正在办理
吉林危险品库	2,451,541.80	正在办理
吉林污水站	891,047.19	正在办理
吉林合成三车间	10,957,139.81	正在办理
研发中心工艺试验楼	19,645,630.97	正在办理
研发中心实验楼	16,468,455.29	正在办理
危险品库四	2,117,407.00	正在办理

其他说明

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明

10、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	90,305,966.94	134,861,961.59
合计	90,305,966.94	134,861,961.59

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
吉林蛋白琥珀酸铁原料药磐石琥珀酸铁口服液项目	7,401,047.35		7,401,047.35	7,401,047.35		7,401,047.35
募集资金研发				45,204,816.6		45,204,816.6

中心建设项目					2		2
募集资金中药现代化提取车间建设项目	52,827,283.09		52,827,283.09		42,031,062.63		42,031,062.63
募集资金营销网络建设项目					15,570,042.21		15,570,042.21
募集资金综合固体制剂车间建设项目	23,770,209.00		23,770,209.00		22,483,086.93		22,483,086.93
募集资金草酸艾司西酞普兰原料药生产项目	744,108.48		744,108.48		707,349.05		707,349.05
口服液一车间项目	2,837,168.15		2,837,168.15				
其他	2,726,150.87		2,726,150.87		1,464,556.80		1,464,556.80
合计	90,305,966.94		90,305,966.94		134,861,961.59		134,861,961.59

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
吉林蛋白琥珀酸铁原料药磐石琥珀酸铁口服液项目	9,200,000.00	7,401,047.35				7,401,047.35	80.45%	80.45%				其他
募集资金研发中心建设项目	50,046,400.00	45,204,816.62	3,245,481.21	48,450,297.83		0.00	100.00%	100.00%				募集资金
募集资金中药现代化提取车间建设项目	80,093,800.00	42,031,062.63	10,796,220.46			52,827,283.09	65.96%	65.96%				募集资金
募集	52,00	15,57	4,100	19,67		0.00	100.0	100.0				募集

资金 营销 网络 建设 项目	0,000 .00	0,042 .21	,000. 00	0,042 .21			0%	0%				资金
募集 资金 综合 固体 制剂 车间 建设 项目	105,7 63,80 0.00	22,48 3,086 .93	1,287 ,122. 07			23,77 0,209 .00	22.47 %	22.47 %				募集 资金
募集 资金 草酸 艾司 西酞 普兰 原料 药生 产项 目	53,50 1,900 .00	707,3 49.05	36,75 9.43			744,1 08.48	1.39%	1.39%				募集 资金
口服 液一 车间 项目	3,000 ,000. 00		2,837 ,168. 15			2,837 ,168. 15	94.57 %	94.57 %				其他
其他		1,464 ,556. 80	1,261 ,594. 07			2,726 ,150. 87						其他
合计	353,6 05,90 0.00	134,8 61,96 1.59	23,56 4,345 .39	68,12 0,340 .04	0.00	90,30 5,966 .94						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

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

其他说明

(4) 在建工程的减值测试情况

□适用 不适用

(5) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

11、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	347,206.34	347,206.34
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	347,206.34	347,206.34
二、累计折旧		
1. 期初余额	48,223.10	48,223.10
2. 本期增加金额	57,867.72	57,867.72
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	106,090.82	106,090.82
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	241,115.52	241,115.52
2. 期初账面价值	298,983.24	298,983.24

(2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 不适用

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	商标权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	28,817,952.64	3,930,188.60	10,548,000.00	120,598.29	1,886,792.40	45,303,531.93
2. 本期增加金额			41,000,000.00	193,301.30		41,193,301.30
(1) 购置			41,000,000.00	193,301.30		41,193,301.30
(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	28,817,952.64	3,930,188.60	51,548,000.00	313,899.59	1,886,792.40	86,496,833.23
二、累计摊销						
1. 期初余额	4,854,323.73	3,026,431.10	10,548,000.00	120,598.29	1,179,245.25	19,728,598.37
2. 本期增加金额	288,179.52	142,698.60	1,649,999.97	27,614.46	94,339.62	2,202,832.17
(1) 计提	288,179.52	142,698.60	1,649,999.97	27,614.46	94,339.62	2,202,832.17
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	5,142,503.25	3,169,129.70	12,197,999.97	148,212.75	1,273,584.87	21,931,430.54
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	23,675,449.39	761,058.90	39,350,000.03	165,686.84	613,207.53	64,565,402.69
2. 期初账面价值	23,963,628.91	903,757.50	0.00	0.00	707,547.15	25,574,933.56

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
吉林化工园区二期土地	6,862,240.00	正在办理

其他说明

(3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,042,058.65	456,308.80	1,999,149.47	299,872.42
固定资产与无形资产年限差异	9,847,590.75	1,477,138.61	9,953,106.94	1,492,966.04
递延收益	28,073,234.95	4,210,985.24	29,614,341.31	4,442,151.20
预提销售费用	10,749,906.86	1,612,486.03	9,019,505.40	1,352,925.81
合计	51,712,791.21	7,756,918.68	50,586,103.12	7,587,915.47

(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
公允价值变动	648,632.16	97,294.82	3,147,565.51	472,134.83
固定资产加计扣除	1,713,286.10	256,992.91	1,807,441.78	271,116.27

合计	2,361,918.26	354,287.73	4,955,007.29	743,251.10
----	--------------	------------	--------------	------------

(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		7,756,918.68		7,587,915.47
递延所得税负债		354,287.73		743,251.10

(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	1,312.88	1,312.88
可抵扣亏损	1,154,419.44	66,956.72
合计	1,155,732.32	68,269.60

(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年	66,956.72	66,956.72	
2029年	1,087,462.72		
合计	1,154,419.44	66,956.72	

其他说明

14、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产购置款	7,251,277.33		7,251,277.33	1,275,270.18		1,275,270.18
预付在建工程工程款	3,151,898.84		3,151,898.84	1,850,348.50		1,850,348.50
预付无形资产购置款	10,608,819.00		10,608,819.00	25,500,000.00		25,500,000.00
合计	21,011,995.17		21,011,995.17	28,625,618.68		28,625,618.68

其他说明：

15、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	560,795.19	560,795.19	建设工程质量保证金		560,225.48	560,225.48	建设工程质量保证金	
合计	560,795.19	560,795.19			560,225.48	560,225.48		

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
材料款	2,158,855.91	2,368,725.17
设备款	1,567,391.40	2,819,530.45
工程款	11,544,516.07	21,384,203.22
其他款项	7,506,626.30	1,882,394.65
合计	22,777,389.68	28,454,853.49

(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：

其他说明：本报告期无账龄账龄超过一年的重要应付账款。

17、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	14,126,166.08	16,824,096.81
合计	14,126,166.08	16,824,096.81

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	3,461,784.11	3,729,462.00
推广服务费	10,613,427.86	13,043,200.70
押金	50,000.00	50,000.00
其他	954.11	1,434.11
合计	14,126,166.08	16,824,096.81

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

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

其他说明

其他说明：报告期无账龄超过一年的重要其他应付款。

18、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,825,089.06	5,408,798.37
合计	2,825,089.06	5,408,798.37

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	105,360.41	12,968,360.42	12,944,861.69	128,859.14
二、离职后福利-设定提存计划		1,461,027.94	1,461,027.94	
合计	105,360.41	14,429,388.36	14,405,889.63	128,859.14

(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		10,781,576.10	10,661,576.10	120,000.00
2、职工福利费		791,465.68	791,465.68	
3、社会保险费		666,918.35	666,918.35	
其中：医疗保险费		630,313.27	630,313.27	
工伤保险费		36,605.08	36,605.08	
4、住房公积金		584,494.00	584,494.00	

5、工会经费和职工教育经费	105,360.41	143,906.29	240,407.56	8,859.14
合计	105,360.41	12,968,360.42	12,944,861.69	128,859.14

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,399,684.28	1,399,684.28	
2、失业保险费		61,343.66	61,343.66	
合计		1,461,027.94	1,461,027.94	

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	1,306,993.19	1,075,808.68
企业所得税	1,122,238.44	483,881.06
个人所得税	562,144.10	173,472.00
城市维护建设税	91,489.51	106,600.06
印花税	39,187.31	36,326.82
教育费附加	39,209.83	45,685.74
地方教育费附加	26,139.88	30,457.16
其他	125,316.66	14,017.70
合计	3,312,718.92	1,966,249.22

其他说明

21、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	132,168.47	118,178.39
一年内到期的租赁负债	119,733.65	117,694.66
合计	251,902.12	235,873.05

其他说明：

22、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	295,938.28	703,143.79

合计	295,938.28	703,143.79
----	------------	------------

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：

23、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	127,001.60	127,001.60
1-2 年	127,001.60	127,001.60
2-3 年	11,028.15	77,197.05
减：未确认融资费用	-10,445.64	-15,627.40
减：一年内到期的租赁负债	-119,733.65	-117,694.66
合计	134,852.06	197,878.19

其他说明

24、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	7,181.13	78,711.51
合计	7,181.13	78,711.51

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	139,349.60	196,889.90
减：一年内到期的长期应付款	132,168.47	118,178.39

其他说明：

25、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	29,614,341.31		1,541,106.36	28,073,234.95	

合计	29,614,341.31		1,541,106.36	28,073,234.95	
----	---------------	--	--------------	---------------	--

其他说明：

26、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	80,803,943.00						80,803,943.00

其他说明：

27、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	460,227,358.72			460,227,358.72
其他资本公积	1,144,478.10			1,144,478.10
合计	461,371,836.82			461,371,836.82

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

28、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股		93,434,230.38		93,434,230.38
合计		93,434,230.38		93,434,230.38

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

29、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	64,080,137.49			64,080,137.49
任意盈余公积	880,264.93			880,264.93
合计	64,960,402.42			64,960,402.42

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

30、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	375,727,232.01	343,210,512.93
调整后期初未分配利润	375,727,232.01	343,210,512.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,451,714.25	30,323,289.46
应付普通股股利	20,015,394.10	12,928,630.88
期末未分配利润	380,163,552.16	360,605,171.51

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元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 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元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

31、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	128,969,119.73	27,860,632.65	114,086,960.44	20,268,564.98
其他业务		209.89	42.48	
合计	128,969,119.73	27,860,842.54	114,087,002.92	20,268,564.98

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
制剂	120,315,317.51	22,803,621.34						
原料药	8,653,802.22	5,057,011.31						
其他业务		209.89						
按经营地区分类								
其中：								
华东地区	18,649,009.27	5,532,504.63						
西南地区	21,376,511.55	4,333,470.24						
西北地区	16,060,056.95	3,085,847.90						
华北地区	14,525,305.28	4,851,857.14						

东北地区	16,086,511.85	2,789,193.79						
华中地区	18,145,331.99	2,702,209.49						
华南地区	24,126,392.84	4,565,549.47						
市场或客户类型								
其中:								
合同类型								
其中:								
按商品转让的时间分类								
其中:								
按合同期限分类								
其中:								
按销售渠道分类								
其中:								
经销	118,740,715.26	22,584,889.66						
直销	10,228,404.47	5,275,742.99						
其他业务		209.89						
合计	128,969,119.73	27,860,842.54						

与履约义务相关的信息:

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

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 2,825,089.06 元,其中,2,825,089.06 元预计将于 2024 年度确认收入,元预计将于年度确认收入,元预计将于年度确认收入。

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

32、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	652,998.66	682,904.81
教育费附加	279,856.61	292,673.48
房产税	1,214,586.23	1,058,177.64
土地使用税	508,661.74	513,844.18
车船使用税	6,951.36	7,220.00
印花税	62,594.16	42,144.08
地方教育附加	186,571.07	195,115.65
环保税	441.73	299.82
合计	2,912,661.56	2,792,379.66

其他说明：

33、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,266,471.82	2,681,953.86
折旧与摊销	5,961,181.83	3,591,973.74
办公费用	1,059,813.98	1,622,105.72
交通差旅费	666,212.56	362,310.70
中介服务费	983,456.61	422,641.52
修理费	404,755.51	42,071.65
业务招待费	414,636.36	704,908.29
存货报废损失	271,466.91	126,912.09
税费	188,163.00	170,050.86
安全环保支出	897,111.15	869,392.82
其他	223,233.06	615,168.37
合计	14,336,502.79	11,209,489.62

其他说明

34、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	49,367,858.15	56,742,092.33
职工薪酬	3,972,671.09	3,021,955.99
运输费		845,153.04
业务招待费	489,375.12	54,791.50
交通差旅费	937,664.89	420,753.16
办公费用	702,523.01	371,853.91
其他	21,204.00	26,278.70

合计	55,491,296.26	61,482,878.63
----	---------------	---------------

其他说明：

35、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
委托研发费	2,363,222.03	
职工薪酬	2,698,398.63	2,030,247.49
材料费	489,838.89	822,488.41
其他	1,557,865.20	206,230.59
合计	7,109,324.75	3,058,966.49

其他说明

36、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-1,959,612.21	-2,775,629.71
银行手续费	20,088.66	16,721.03
利息支出	41,058.14	
合计	-1,898,465.41	-2,758,908.68

其他说明

37、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助	3,341,106.36	12,022,011.18
代扣个人所得税手续费返还	17,687.46	20,067.58
进项税额加计	897,409.90	

38、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	799,431.29	2,816,097.09
合计	799,431.29	2,816,097.09

其他说明：

39、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,448,902.27	3,317,046.25
合计	1,448,902.27	3,317,046.25

其他说明

40、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	-605,983.10	-47,723.67
其他应收款坏账损失	-26,964.12	-18,115.79
合计	-632,947.22	-65,839.46

其他说明

41、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-460,830.54	-734,338.56
合计	-460,830.54	-734,338.56

其他说明：

42、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	54.59		54.59
合计	54.59		54.59

其他说明：

43、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

对外捐赠	100,000.00		100,000.00
非流动资产毁损报废损失	501,369.25	119,549.24	501,369.25
其他	102,933.96	12.71	102,933.96
合计	704,303.21	119,561.95	704,303.21

其他说明：

44、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	3,969,720.47	4,857,977.04
递延所得税费用	-557,966.58	107,847.85
合计	3,411,753.89	4,965,824.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	27,863,468.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,179,520.22
子公司适用不同税率的影响	108,746.27
调整以前期间所得税的影响	378,511.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	69,645.92
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-417,761.70
研发费加计扣除影响	-906,908.47
所得税费用	3,411,753.89

其他说明：

45、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,721,694.70	971,660.78
政府补助收入	1,818,748.71	10,477,000.00
保证金	558,182.00	96,383.00
其他	514,718.05	399,104.50
员工备用金		2,340,000.00
合计	7,613,343.46	14,284,148.28

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的管理费用、销售费用、研发费用	65,405,040.01	70,660,598.92
保证金（支付）	58,540.00	87,928.00
捐赠支出	100,000.00	
员工备用金		3,257,192.00
手续费支出	20,088.66	27,248.60
其他	102,933.96	16,123.04
合计	65,686,602.63	74,049,090.56

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

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

（3）与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

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

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用**(4) 以净额列报现金流量的说明**

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

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响**46、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	24,451,714.25	30,323,289.46
加：资产减值准备	1,093,777.76	800,178.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,101,143.11	8,701,515.48
使用权资产折旧	57,867.72	
无形资产摊销	2,202,832.17	525,217.80
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	501,369.25	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		119,549.24
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-799,431.29	-2,816,097.09
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,898,465.41	-2,758,908.68
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,448,902.27	-3,317,046.25
递延所得税资产减少（增加以	-169,003.21	113,028.79

“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-388,963.37	-5,180.94
存货的减少(增加以“—”号填列)	3,674,558.68	-10,773,661.57
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	2,100,727.58	8,616,854.02
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-5,504,514.73	-13,606,365.28
其他	-1,398,086.91	3,881,198.88
经营活动产生的现金流量净额	32,576,623.33	19,803,571.88
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	169,010,792.07	250,458,240.79
减: 现金的期初余额	333,810,194.10	202,220,803.07
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	-164,799,402.03	48,237,437.72

(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	169,010,792.07	333,810,194.10
其中: 库存现金	4,010.45	2,025.00
可随时用于支付的银行存款	168,427,108.79	333,808,052.47
可随时用于支付的其他货币资金	579,672.83	116.63
三、期末现金及现金等价物余额	169,010,792.07	333,810,194.10

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	560,795.19	559,605.86	建设工程质量保证金
合计	560,795.19	559,605.86	

其他说明:

47、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
委托研发费	2,363,222.03	
职工薪酬	2,698,398.63	2,030,247.49
材料费	489,838.89	822,488.41
其他	1,557,865.20	206,230.59
合计	7,109,324.75	3,058,966.49
其中：费用化研发支出	7,109,324.75	3,058,966.49

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

重要的资本化研发项目

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

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
------	-------------	-------------------

其他说明：

九、合并范围的变更

1、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：

公司新设立合并范围内子公司 吉林市欣青医药科技有限公司，持股比例 100.00%，该公司注册资本 1,000.00 万元人民币，统一社会信用代码：91220203MADCNTC45F，公司住所：91220203MADCNTC45F，地址：吉林市龙潭区汉江路 2 号。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
西点（珠海横琴）医药科技有限公司	20,000,000.00	珠海市	珠海市	医学研究与试验	100.00%		设立
吉林市欣青医药科技有限公司	10,000,000.00	吉林市	吉林市	药品生产、药品委托生产、技术开发、技术交流、技术咨询	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

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	29,614,341.31			1,541,106.36		28,073,234.95	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,341,106.36	12,022,011.18

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

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、债权投资、理财产品、应收款项、应付款项。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	16,995,676.51	
应收账款	39,022,636.39	2,410,747.92
其他应收款	3,846,981.55	115,849.20
合计	59,865,294.45	2,526,597.12

本公司的主要客户为国药控股、九州通等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。于 2024 年 06 月 30 日，本公司未对外提供财务担保。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个客户，截至 2024 年 06 月 30 日，本公司应收账款的 37.33%（2023 年 12 月 31 日：33.86%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。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价值。

本公司投资的理财产品、结构性存款，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应付账款	22,777,389.68	22,777,389.68	22,777,389.68			
其他应付款	14,126,166.08	14,126,166.08	14,126,166.08			
租赁负债 (含一年内到期的款项)	265,031.35	265,031.35	127,001.60	127,001.60	11,028.15	
长期应付款 (含一年内)	139,349.60	139,349.60	132,168.47	7,181.13		

到期的款项)						
金融负债小计	37,307,936.71	37,307,936.71	37,162,725.83	134,182.73	11,028.15	

市场风险复制

1、汇率风险

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

2、利率风险

本公司的资金来源主要系股东投入及经营积累所得，暂无借款及有息负债，故不存在利率风险。

3、价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

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		109,575,398.53	124,285,183.03	233,860,581.56
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		109,575,398.53	124,285,183.03	233,860,581.56
结构性存款			124,285,183.03	124,285,183.03
理财产品		109,575,398.53		109,575,398.53
持续以公允价值计量的资产总额		109,575,398.53	124,285,183.03	233,860,581.56
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：（1）活跃市场中类似资产或负债的报价；（2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；（3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察

的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；（4）市场验证的输入值等。

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

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

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

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

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十 1、在子公司的权益。

2、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
关键管理人员薪酬	872,800.00	677,400.00

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况适用 不适用**3、以现金结算的股份支付情况**适用 不适用**4、本期股份支付费用**适用 不适用**5、股份支付的修改、终止情况****6、其他****十六、承诺及或有事项****1、重要承诺事项**

资产负债表日存在的重要承诺

2、或有事项**(1) 资产负债表日存在的重要或有事项****(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明**

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他**十七、资产负债表日后事项****1、重要的非调整事项**

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影	无法估计影响数的原因
----	----	--------------	------------

		响数	
--	--	----	--

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

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

(2) 未来适用法

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

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

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

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目		分部间抵销	合计

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

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	35,043,387.32	28,443,841.68

1 至 2 年	3,344,286.20	613,225.65
2 至 3 年	100,797.43	547,663.30
3 年以上	534,165.44	487,065.04
3 至 4 年	102,276.40	197,187.04
4 至 5 年	317,163.04	274,633.20
5 年以上	114,726.00	15,244.80
合计	39,022,636.39	30,091,795.67

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	39,022,636.39	100.00%	2,410,747.92	6.18%	36,611,888.47	30,091,795.67	100.00%	1,804,764.82	6.00%	28,287,030.85
其中：										
其中： 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,022,636.39	100.00%	2,410,747.92	6.18%	36,611,888.47	30,091,795.67	100.00%	1,804,764.82	6.00%	28,287,030.85
合计	39,022,636.39	100.00%	2,410,747.92	6.18%	36,611,888.47	30,091,795.67	100.00%	1,804,764.82	6.00%	28,287,030.85

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	35,043,387.32	1,752,169.37	5.00%
1—2 年	3,344,286.20	334,428.62	10.00%
2—3 年	100,797.43	20,159.49	20.00%
3—4 年	102,276.40	30,682.92	30.00%
4—5 年	317,163.04	158,581.52	50.00%
5 年以上	114,726.00	114,726.00	100.00%
合计	39,022,636.39	2,410,747.92	

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	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,804,764.82	605,983.10				2,410,747.92
合计	1,804,764.82	605,983.10				2,410,747.92

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
国药控股湖北宏源医药有限公司	5,693,570.00		5,693,570.00	14.59%	284,678.50
华东医药股份有限公司	2,515,391.58		2,515,391.58	6.45%	167,144.42
广州国盈医药有限公司	2,464,249.83		2,464,249.83	6.31%	123,212.49
上药康德乐（辽宁）医药有限公	2,074,812.00		2,074,812.00	5.32%	103,740.60

司					
山西九州通医药有限公司	1,818,659.00		1,818,659.00	4.66%	114,799.59
合计	14,566,682.41		14,566,682.41	37.33%	793,575.60

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,706,187.73	3,637,951.85
合计	3,706,187.73	3,637,951.85

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	200,000.00	200,000.00
备用金	1,617,844.05	1,522,644.05
其他	2,002,880.00	2,002,880.00
合计	3,820,724.05	3,725,524.05

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,402,561.67	1,722,644.05
1 至 2 年	415,282.38	
3 年以上	2,002,880.00	2,002,880.00
4 至 5 年		2,880.00
5 年以上	2,002,880.00	2,000,000.00
合计	3,820,724.05	3,725,524.05

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	2,000,000.00	52.35%			2,000,000.00	2,000,000.00	53.68%			2,000,000.00
其中：										
按组合计提坏账	1,820,724.05	47.65%	114,536.32	6.29%	1,706,187.73	1,725,524.05	46.32%	87,572.20	5.08%	1,637,951.85

账准备										
其中：										
按信用 风险特 征组合 计提坏 账准备 的其他 应收款	1,820,7 24.05	47.65%	114,536 .32	6.29%	1,706,1 87.73	1,725,5 24.05	46.32%	87,572. 20	5.08%	1,637,9 51.85
合计	3,820,7 24.05	100.00%	114,536 .32	3.00%	3,706,1 87.73	3,725,5 24.05	100.00%	87,572. 20	2.35%	3,637,9 51.85

按单项计提坏账准备类别名称：

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
吉林市化学工业循环经济示范园区管理委员会	2,000,000.00		2,000,000.00			根据交易对象信用评级及信用风险状况计提
合计	2,000,000.00		2,000,000.00			

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
一年以内	1,402,561.67	70,128.08	5.00%
1-2 年以内	415,282.38	41,528.24	10.00%
5 年以上	2,880.00	2,880.00	100.00%
合计	1,820,724.05	114,536.32	

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 在本期				

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的其他应收款	87,572.20	26,964.12				114,536.32
合计	87,572.20	26,964.12				114,536.32

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
吉林市化学工业循环经济示范园区管理委员会	其他	2,000,000.00	5年以上	52.35%	
李杰	备用金	346,000.00	1年以内；1-2年	9.06%	28,769.82
王海龙	备用金	300,000.00	1年以内；1-2年	7.85%	24,259.45
焦帅	备用金	279,003.60	1年以内	7.30%	13,950.18
江苏金丝利药业股份有限公司	押金及保证金	200,000.00	1年以内	5.23%	10,000.00
合计		3,125,003.60		81.79%	76,979.45

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
	0		0	0		0
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
	0		0	0		0

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
西点（珠海横琴）医药科技有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
合计	20,000,000.00						20,000,000.00	

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	128,969,119.73	27,860,632.65	114,086,960.44	20,268,564.98
其他业务		209.89	42.48	
合计	128,969,119.73	27,860,842.54	114,087,002.92	20,268,564.98

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
制剂	120,315,317.51	22,803,621.34						
原料药	8,653,802.22	5,057,011.31						
其他业务		209.89						

按经营地区分类								
其中:								
华东地区	18,649,009.27	5,532,504.63						
西南地区	21,376,511.55	4,333,470.24						
西北地区	16,060,056.95	3,085,847.90						
华北地区	14,525,305.28	4,851,857.14						
东北地区	16,086,511.85	2,789,193.79						
华中地区	18,145,331.99	2,702,209.49						
华南地区	24,126,392.84	4,565,549.47						
市场或客户类型								
其中:								
合同类型								
其中:								
按商品转让的时间分类								
其中:								
按合同期限分类								
其中:								
按销售渠道分类								
其中:								
经销	118,740,715.26	22,584,889.66						
直销	10,228,404.47	5,275,742.99						
其他业务		209.89						
合计	128,969,119.73	27,860,842.54						

与履约义务相关的信息:

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

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 2,825,089.06 元，其中，2,825,089.06 元预计将于 2024 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

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	1,448,902.27	3,317,046.25
合计	1,448,902.27	3,317,046.25

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-501,369.25	固定资产报废损失
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）	1,800,000.00	收到一致性评价补助
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	2,248,333.56	募集资金与自有资金进行现金管理的收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-202,879.37	主要系捐赠支出与滞纳金
其他符合非经常性损益定义的损益项目	915,097.36	先进制造业加计抵减、代扣个税手续费
减：所得税影响额	638,877.35	
合计	3,620,304.95	—

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

项目	涉及金额（元）	原因
摊销期在 5 年及以上的政府补助	1,541,106.36	摊销期在 5 年及以上的政府补助，与本公司正常经营业务密切相关且对损益产生持续影响。因而，本公司将其归类为经常性损益项目。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.56%	0.3026	0.3093
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.19%	0.2578	0.2635

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

适用 不适用

4、其他

吉林省西点药业科技发展股份有限公司董事会

2024 年 8 月 29 日