



福建广生堂药业股份有限公司

2023 年半年度报告

2023 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。

公司负责人李国平、主管会计工作负责人官建辉及会计机构负责人(会计主管人员)林艳虹声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中涉及的未来发展战略、经营计划等前瞻性内容属于计划性事项，能否实现取决于市场状况变化等多种因素，存在不确定性，并不代表公司对未来年度的盈利预测，也不构成公司对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，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。敬请投资者注意投资风险。

本公司请投资者认真阅读本半年度报告全文，公司在本报告“第三节 管理层讨论与分析”中“十、公司面临的风险和应对措施”部分描述了公司可能面对的风险及应对措施，敬请广大投资者仔细阅读并注意投资风险。

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.....	1
第二节 公司简介和主要财务指标.....	5
第三节 管理层讨论与分析.....	8
第四节 公司治理.....	27
第五节 环境和社会责任.....	28
第六节 重要事项.....	31
第七节 股份变动及股东情况.....	52
第八节 优先股相关情况.....	56
第九节 债券相关情况.....	57
第十节 财务报告.....	58

备查文件目录

- 一、载有公司法定代表人签名的 2023 年半年度报告及摘要文本；
- 二、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表；
- 三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- 四、其他相关资料。以上备查文件的备置地点：公司证券投资部。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、广生堂	指	福建广生堂药业股份有限公司
奥华集团	指	福建奥华集团有限公司，公司控股股东
金塘药业	指	福建广生堂金塘药业有限公司，本公司全资子公司
新药研发公司	指	福建广生堂新药研发有限公司，本公司全资子公司
辅助生殖公司	指	广生堂辅助生殖海外有限公司，本公司全资子公司
广生中霖	指	福建广生中霖生物科技有限公司，本公司控股子公司
中兴药业、江苏中兴	指	江苏中兴药业有限公司，本公司控股子公司
福建博奥检验、博奥检验	指	福建博奥医学检验所有限公司，本公司联营公司
瑞泰来	指	福建瑞泰来医药科技有限公司，本公司关联方
股东大会、董事会、监事会	指	福建广生堂药业股份有限公司股东大会、董事会、监事会
阿甘定	指	公司阿德福韦酯片的商品名
贺甘定	指	公司拉米夫定片的商品名
恩甘定	指	公司恩替卡韦胶囊的商品名
甘大夫	指	公司恩替卡韦片的商品名
福甘定	指	公司富马酸替诺福韦二吡呋酯胶囊的商品名
泰甘定	指	公司富马酸丙酚替诺福韦片的商品名
西利宾安	指	江苏中兴水飞蓟宾葡甲胺片的商品名
劲哥	指	公司枸橼酸西地那非片的商品名
久哥	指	公司他达拉非片的商品名
达歌	指	公司盐酸达泊西汀片的商品名
通诺安	指	公司利伐沙班片的商品名
清诺安	指	公司匹伐他汀钙片的商品名
报告期、本报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上年同期、去年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
报告期末、本报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	广生堂	股票代码	300436
变更前的股票简称（如有）	不适用		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	福建广生堂药业股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	广生堂		
公司的外文名称（如有）	Fujian Cosunter Pharmaceutical Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	Cosunter		
公司的法定代表人	李国平		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	张清河	丁洋
联系地址	福建省福州市闽侯县福州高新区乌龙江中大道 7 号海西高新技术产业园创新园二期 16 号楼	福建省福州市闽侯县福州高新区乌龙江中大道 7 号海西高新技术产业园创新园二期 16 号楼
电话	0591-38265188	0591-38265188
传真	0591-83052199	0591-83052199
电子信箱	zhangqinghe@cosunter.com	dingyang@cosunter.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 2022 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 2022 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 2022 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）	177,488,686.44	192,504,751.73	-7.80%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-157,216,155.35	-26,222,576.86	-499.55%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-150,882,498.09	-29,655,505.44	-408.78%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-154,381,014.54	-36,784,632.39	-319.69%
基本每股收益（元/股）	-0.9871	-0.1649	-498.61%
稀释每股收益（元/股）	-0.9871	-0.1649	-498.61%
加权平均净资产收益率	-18.50%	-2.55%	-15.95%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,740,017,532.21	1,494,844,681.01	16.40%
归属于上市公司股东的净资产（元）	711,622,169.02	928,462,440.88	-23.35%

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
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	11,715.27	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,472,174.59	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-846,749.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-8,311,111.11	
减：所得税影响额	575,522.56	
少数股东权益影响额（税后）	84,164.42	
合计	-6,333,657.26	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）医药行业发展情况

根据中国证券监督管理委员会的上市公司行业分类标准，公司所处的行业为医药制造业（C27）。

医药产业是支撑发展医疗卫生事业和健康服务业的重要基础，是具有较强成长性、关联性和带动性的朝阳产业，在惠民生、稳增长方面发挥了积极作用。

世界人口总量的增长、社会老龄化程度的提高、人们保健意识的增强以及疾病谱的改变，使得人类对生命健康事业愈发重视。同时，全球城市化进程的加快，各国医疗保障体制的不断完善，种种因素都推动了全球医药行业的发展。根据 Frost & Sullivan 预测数据，2020 年全球医药市场规模为 12,988 亿美元，预计 2030 年将达到 20,333 亿美元。从细分药物市场来看，全球化学药市场由 2016 年的 9,328 亿美元增长至 2020 年的 10,009 亿美元，预计到 2030 年的市场规模将达到 12,194 亿美元，占比约为 60%。化学药仍将是全球医药市场中的主流药物类型。

医药产业是我国经济发展的重要组成部分，也是重要的民生基础之一。医药行业对于保护和增进人民健康、提高生活质量，为计划生育、军需战备以及促进经济发展和社会进步均具有十分重要的作用。近年来，随着我国经济高质量发展，人民生活水平不断提高，医疗保障制度逐渐完善，密集出台支持医药行业创新发展政策，以及老龄化进程加快、三孩政策推行、“十四五”国民健康规划、大健康产业推动医药消费升级等多重因素影响下，人民群众日益增长的健康需求亟待满足，市场空间巨大。据 Frost & Sullivan 统计，中国医药市场规模由 2016 年的 13,294 亿元增长至 2020 年的约 14,480 亿元，预计 2025 年及 2030 年将分别达到 22,873 亿元及 29,911 亿元。从细分药物市场来看，2020 年，中国化学药物市场规模已达到 7,085 亿元，预计到 2030 年的市场规模将达到 11,438 亿元，增长空间十分广阔。

近年来，随着国家“十四五”规划的实施，药品集中带量采购、医保支付改革、三医联动、药物一致性评价、国家医保谈判药品“双通道”等政策的实施推进，医保控费政策进入常态化，DRG/DIP 支付改革持续推进，全国继续扩大集采范围，集中带量采购走向常态化、制度化，传统药企面临较大的经营压力。创新是引领发展的第一动力，创新转型发展成为医药企业的主基调。2022 年 12 月，中共中央 国务院印发《扩大内需战略规划纲要（2022—2035 年）》指出，加快生物医药等产业化发展，壮大战略性新兴产业；2022 年 1 月 30 日，工信部等九部门联合印发《“十四五”医药工业发展规划》，提出“十四五”期间医药工业营业收入、利润总额年均增速保持在 8% 以上，增加值占全部工业的比重提高到 5% 左右；在创新方面，全行业研发投入年均增长 10% 以上，到 2025 年创新产品新增销售额占全行业营业收入增量的比重进一步增加。随着创新药行业政策陆续出台，创新积极性明显提升，创新药行业进入快速发展阶段，创新药企迎来重要的发展机遇。与此同时，研发产品同质化严重、临床价值探索不充分等问题凸显，浪费审批资源和临床研究资源。国家药品监督管理局药品审评中心发布的《以临床价值为导向的抗肿瘤药物临床研发指导原则》指出，“以临床价值为导向，以患者需求为核心”开展创新药研发，这一原则对创新研发具有指导意义，助力创新药研发行业健康、高质量发展。

（二）主要业务、产品及用途

公司秉承“广播仁爱 关注民生”的企业使命，坚定为人类的肝脏健康提供科学解决方案的梦想，坚定不移推动创新药物研发，实施创新发展战略，致力于为中国抗击病毒、乙肝、肝癌、肝纤维化，打造属于中国人的创新药，为推动我国自主可控药物研发创新发展贡献力量。

通过自主研发、合作开发和产业并购等方式，公司已形成以核苷（酸）类抗乙型肝炎病毒药物和保肝护肝药物销售为核心，覆盖乙肝、丙肝、脂肪肝、肝纤维化、肝癌、保肝护肝等肝脏健康全产品线的布局，并积极拓展了抗病毒、心血管、男性健康领域产品。未来，公司将坚持通过以仿哺创、仿创结合方式持续推进创新发展战略，坚持内生式增长为主和外延式拓展齐头并进，不断丰富公司的产品管线和优化产品结构，致力于成就抗病毒和肝脏健康药物领域领先的创新药企业。

报告期内，公司围绕既定战略目标，根据市场形势及时调整经营策略，推进营销体系的内部优化改革，整合提升营

销推广的专业化、精细化管理，同时持续稳步、优先有序推进创新药研究进展。报告期内，公司研发投入 202,680,974.81 元，同比增长 136,144,802.14 元，增幅达到 204.62%；实现营业收入 177,488,686.44 元，较上年同期下降 7.80%，实现归属于上市公司股东的净利润-157,216,155.35 元。

展望下半年，公司将秉持“精益主动、创新超越”理念，积极推进新冠创新药物 GST-HG171 的新药上市申请工作和提前布局获批上市后的营销推广，为公司贡献新的利润增长点，同时推进乙肝临床治愈“登峰计划”创新药系列临床研究；做好 MAH 产品生产转移和产能保障，在上半年整合提升营销能力基础上，以销售、市场为主导，进一步提升现有产品的销售业绩；不断优化管理效能，严控费用，降本增效。

1、仿制药领域

1.1 已上市销售产品

(1) 抗乙肝病毒药物

公司为国内同时拥有丙酚替诺福韦、替诺福韦、恩替卡韦、拉米夫定、阿德福韦酯五大核苷（酸）类抗乙肝病毒用的高新技术企业，且公司五大核苷（酸）类抗乙肝病毒药物产品均已顺利通过一致性评价，有力增强了公司市场销售的竞争优势，加速仿制药对原研的进口替代，为广大患者提供优质优价的用药选择。其中，丙酚替诺福韦、替诺福韦和恩替卡韦为各国慢性乙型肝炎防治指南一致推荐的一线药物。丙酚替诺福韦、替诺福韦、恩替卡韦、拉米夫定、阿德福韦酯均被纳入最新的 2022 年版《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》。

公司积极参与国家药品集中采购和续标，籍此提高产品市场占有率，夯实公司主营业务收入来源。2019 年 9 月，公司恩甘定-恩替卡韦胶囊在第一批全国药品集中采购中成功中标，已于 2019 年 12 月开始执行；2022 年以来，公司恩替卡韦在广东、河南、海南等二十余个省区市成功接续标。2020 年 1 月，公司阿甘定-阿德福韦酯片在第二批全国药品集中采购中成功中标，已于 2020 年 4 月开始执行，2022 年以来，公司阿甘定-阿德福韦酯片在广东、江苏等十余个省区市成功接续标。恩替卡韦胶囊、阿德福韦酯片中标价格各省区市略有差异。



(2) 保肝护肝类药物

公司控股子公司中兴药业是国内较大的水飞蓟制剂生产企业之一。水飞蓟宾类药物作为目前在世界范围内被认可的一类天然植物保肝药，能保护和稳定肝细胞膜，提高肝脏解毒能力，促进肝细胞再生，是治疗肝炎的有效药物，广泛应

用于保肝护肝领域，是《慢性乙型肝炎防治指南》、《药物性肝损伤诊治指南》明确的指南药物。中兴药业西利宾安-水飞蓟宾葡甲胺、益肝灵片、复方益肝灵片等药品继续被纳入 2022 年版《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》。

西利宾安-水飞蓟宾葡甲胺片除在传统的保肝护肝领域受欢迎外，其在联合用药领域的保肝护肝作用也逐渐被发现，近年来在抗结核、精神病治疗领域等多项疾病的治疗方案中开始联合使用保肝护肝产品，并取得了良好的效果。



(3) 男性健康药物

西地那非和他达拉非是治疗勃起功能障碍（简称“ED”）的两大主流药物，是 ED 市场规模最大的两个产品，零售药店为其主要销售渠道。西地那非是目前男性勃起功能障碍应用最广泛的治疗药物。

公司目前拥有**劲哥-枸橼酸西地那非片** 50mg（中国市场是主流用药剂量）、100mg 两个规格及**久哥-他达拉非片** 5mg 规格的药品批准文号。报告期内，公司枸橼酸西地那非片中选河南省、天津市集采。

达泊西汀属于选择性 5-羟色胺再吸收抑制剂，临床上主要用于治疗 18-64 岁的男性早泄(PE)。该产品具有临床获益佳、安全风险低、快速起效等优点，是国内外《早泄诊治指南》推荐的一线治疗药物。

报告期内，公司收到国家药品监督管理局颁发的关于**达歌-盐酸达泊西汀片**的《药品补充申请批准通知书》，公司成为盐酸达泊西汀片上市许可持有人，进一步丰富了男性健康产品管线，形成“ED+PE”的男科系列产品结构。



(4) 心血管药物

通诺安-利伐沙班片是用于预防静脉血栓栓塞的核心药物，被《中国肿瘤相关静脉血栓栓塞症预防与治疗指南》(2019 版)、《中国骨科大手术静脉血栓栓塞症预防指南》(2016 年版)等权威指南推荐用于预防静脉血栓栓塞。

清诺安-匹伐他汀钙片主要用于治疗高胆固醇血症、家族性高胆固醇血症，《美国胆固醇管理指南(2018)》、2016 ESC/EAS《血脂异常管理指南》等推荐匹伐他汀作为一线调脂用药。

利伐沙班和匹伐他汀均被纳入 2022 年版《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》。公司**通诺安-利伐沙班片**已于 2021 年中标第五批全国药品集中采购，采购周期 3 年。



1.2 在研重磅仿制药

(1) 硫酸氢氯吡格雷阿司匹林片

硫酸氢氯吡格雷阿司匹林片是采用特殊工艺 Tab in tab（片中片）的复方药物。其中，阿司匹林能抑制血小板的释放反应、抑制血小板的聚集，从而减少血栓素 A₂ (TXA₂) 生成，主要用于预防和治疗缺血性心脏病、心绞痛、心肌梗塞、脑血栓形成；硫酸氢氯吡格雷能选择性地抑制二磷酸腺苷（ADP）与血小板受体的结合，随后抑制激活 ADP 与糖蛋白 GP II b/III α 复合物，从而抑制血小板的聚集，硫酸氢氯吡格雷和阿司匹林都具有抑制血小板聚集的作用，且阿司匹林不改变氯吡格雷对由 ADP 诱导的血小板聚集的抑制作用，但氯吡格雷增强了阿司匹林对胶原诱导血小板聚集的作用效果，二者合用，抗血小板活性显著增强，可用于治疗血小板聚集引起的疾病，包括稳定或不稳定的心绞痛、心血管和脑血管系统的疾病，疗效确切，在全球范围内的临床试验中得到证实。氯吡格雷阿司匹林片由 Sanofi Clir SNC（赛诺菲）公司研制开发，2021 年 9 月，原研氯吡格雷阿司匹林片在中国获批。随着 2021 年《氯吡格雷/阿司匹林单片复方制剂抗血小板治疗中国专家共识》的发布，标志着氯吡格雷/阿司匹林单片复方制剂正式开启在中国的实践之路。随着共识的推广应用，将为临床医生提供更加多元化的抗血小板治疗处方，提高患者的依从性，降低心血管事件及心血管死亡的发生！

2023 年 2 月，公司委托瑞泰来进行硫酸氢氯吡格雷阿司匹林片的技术开发。

(2) 熊去氧胆酸胶囊

熊去氧胆酸（UDCA）是一种亲水性、非细胞毒性的胆汁酸。由于 UDCA 的利胆、细胞保护、抗凋亡、抗氧化和免疫调节作用，已被广泛用于临床多种肝胆疾病的治疗，是治疗胆结石、胆囊炎、肝病和胆道疾病的重要临床药物，具有广阔的市场前景。UDCA 全球获批的主要适应症为胆固醇性胆囊结石、胆汁郁积性肝病和胆汁反流。UDCA 是目前唯一被 FDA 批准用于治疗胆汁淤积性肝病，尤其是治疗原发性胆汁性胆管炎的首选药物。目前，熊去氧胆酸胶囊剂主要以进口为主。药融云数据显示，2021 年熊去氧胆酸院内销售额突破 20 亿元大关，同比增长 16%，其中熊去氧胆酸胶囊剂为销售主力品种，市场占比 74.61%，熊去氧胆酸片市场占比 20.58%。

2022 年 10 月，公司与瑞泰来签订《技术转让合同》，受让瑞泰来拥有的熊去氧胆酸胶囊项目的全部技术及相应技术资料 and 全部权益。已完成熊去氧胆酸胶囊与原研产品的体外质量与体内疗效的一致性评价，向国家药品监督管理局提交了生产注册申请并获得了受理，目前正在排队审评中。

(3) 丙肝治愈核心用药索磷布韦片

索磷布韦（sofosbuvir）是第 1 个抗丙肝病毒的核苷类聚合酶抑制剂，是全球丙肝治愈的核心用药，2017 年 9 月在我国获批用于治疗丙肝病毒感染。2018 年，公司成功举证将原研索磷布韦化合物核心专利无效（无效宣告请求审查决定书第 34494 号和第 36170 号），有力推动了该药品的国产化进程。公司已完成索磷布韦片与原研药品的体外质量与体内疗效的一致性评价，即与原研药体外药学质量一致且人体生物等效。2019 年 8 月国家药品监督管理局已受理公司索磷布韦片的生产注册申请，目前已按照审批反馈要求完成原料药补充研究，并将资料提交至 CDE，目前正在进行原料药审评。

2、创新药领域

自 2015 年 IPO 上市以来，公司即明确向创新药企转型，积极与全球著名的新药研发机构合作，坚定不移地实施创新发展战略，研发投入占比行业领先。截至目前，公司已陆续在抗病毒、实体肿瘤、临床治愈乙肝、非酒精性脂肪性肝炎、肝纤维化等领域立项研发六个创新药，并已取得多项突破和成果，六款在研创新药均已获批临床，其中：GST-HG171 已完成 II/III 期关键性注册临床试验，GST-HG141 处于 II 期临床试验阶段，具备先发优势。

（1）抗新冠病毒创新药 GST-HG171

GST-HG171 是具有全球自主知识产权的强效、广谱、安全性优异的 3CL 蛋白酶（3C-like protease, 3CLpro）抑制剂，通过作用于病毒 3CL 蛋白酶，抑制病毒多聚蛋白前体的切割，进而阻断病毒复制，达到抗病毒的作用。在作用机制及作用强度方面显示出了优异的抗病毒药效和安全性，且具有广谱、高效的病毒抑制活性。药效方面，在前期临床前试验、临床 I 期及研究者发起的临床（IIT）试验中，公司在对照组的试验中，体现了优于 Paxlovid 的药效表现和药代动力学特征，患者转阴时间相比缩短。鉴于 GST-HG171 药效和人体药代动力学的优势，在药物剂量方面，GST-HG171 在临床试验的用药方案中，单次服药量仅为 150mg（一天两次），低于 Paxlovid 的 300mg（一天两次），也低于目前已获批附条件上市的其他厂家的同类产品。更低的药物服用量使得在保证病毒抑制能力的前提下有望实现安全性的进一步提升。

目前，泰中定（泰阿特韦 GST-HG171 片联合利托那韦片）已完成 II/III 期关键性注册临床试验，已达到全部预设的主要疗效终点，正推进新药上市申请 NDA 工作。

（2）新型 c-Met 靶向药物 GST-HG161

公司 c-Met 靶向新药 GST-HG161 是独特的高选择性靶向抑制药物，自主创新结构全口服小分子化药。临床前研究显示其具有药效显著、靶标选择性好、安全性高、成药性强的特点，它对那些高表达（过度表达）c-Met 的肝癌，可能帮助阻止其肝癌的生长和扩散。研究发现，c-Met 抑制剂可能不仅对肝细胞癌有效，也可能对胃肠癌、肺癌等有效，具有广阔的市场前景。

新型 c-Met 靶向药物 GST-HG161 项目已完临床 I 期试验剂量递增阶段所有受试者的耐受性和安全性观察，总体安全性良好。报告期内，正在进行 Ib 期多中心扩展阶段试验。GST-HG161 已获得世界卫生组织（WHO）国际非专利名称（INN）“Gemnelatinib”和中国药典中文通用名“吉奈替尼”。

（3）非酒精性脂肪性肝炎及肝纤维化治疗新药 GST-HG151

公司非酒精性脂肪性肝炎及肝纤维化治疗新药 GST-HG151 具有靶标选择性好、成药性强、药效显著和安全性高的特点，临床前研究展示了其改善肝功能和显著的抗纤维化效果。GST-HG151 不仅对 NASH 引起的肝纤维化有效，而且可能对乙肝病毒及化学性肝损伤引起的肝纤维化有效。GST-HG151 项目于 2019 年 4 月取得临床试验通知书。I 期临床试验首例受试者于 2022 年 3 月 11 日成功入组给药，目前正在进行 I 期临床试验。

（4）口服治疗乙肝创新药 GST-HG121/131/141

2015 年，公司提出乙肝临床治愈路线图“登峰计划”：通过 GST-HG131/GST-HG121、GST-HG141 及现有核苷（酸）类抗乙肝病毒药物多靶点联合用药，临床治愈乙肝。

GST-HG141 系核心蛋白调制剂，能有效削减 HBV cccDNA，是全球 First in class 的 MOA II 型乙肝核心蛋白调制剂，是乙肝临床治愈的关键环节，专一性针对病毒靶点，对宿主靶点作用风险小，安全性高。目前全球尚无该靶点药物上市。GST-HG141 项目于 2019 年 11 月获得临床试验通知书，已完成的临床 I 期试验显示 GST-HG141 对于中国慢性乙肝患者具有良好的安全性和药效学、药代动力学特性。2023 年 2 月，GST-HG141 片 II 期多中心临床试验首例受试者成功完成入组给药，目前正在进行 II 期多中心临床试验。

GST-HG131 系乙肝表面抗原抑制剂，属 First-in-Class 全球领先项目，具有抑制乙肝表面抗原分泌的创新治疗机制，能够诱导 HBV-RNA 降解，降低 HBsAg 水平，且具有良好的安全性。GST-HG131 项目于 2020 年 3 月获得临床试验通知书，是我国首个获批临床的乙肝表面抗原（HBsAg）抑制剂，已完成 I 期临床试验，正在筹备开展 II 期临床试验。

GST-HG121 系乙肝表面抗原抑制剂，基础研究表明 GST-HG121 通过降解 RNA 的方式发挥作用，可有效地抑制 HBsAg 表达，降低乙肝表面抗原滴度，有望提高乙肝表面抗原转阴率，恢复免疫监视机制。GST-HG121 项目于 2020 年 9 月获得《临床试验通知书》，于 2022 年 7 月完成 I 期临床试验首例受试者成功入组。目前，正在进行 I 期临床试验。

公司高度重视知识产权保护体系建设，针对创新药研发成果，积极申请专利保护，并获得多个国家和地区的专利授权，具体情况可参看公司发布在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn/>）上的相关公告。

（三）经营模式

公司集研发、生产及销售为一体，由公司或下属子公司以自主生产为主、委外生产为辅，主要采取经销、直销和国家集中采购三种销售模式。

1、经销模式是指经销商买断商品后，在约定的区域内，自行负责医院或药店等销售终端的销售和配送的一种销售模式。

2、直销模式是指公司通过专业推广服务来开发销售终端，再由配送商购买公司药品，并按照终端需求将药品配送至终端的销售模式。

3、国家集中采购，是指由国家联合采购办公室组织的明确采购数量和采购周期的采购模式，集中采购地区所有公立医疗机构和军队医疗机构全部参加，医保定点社会办医疗机构、医保定点零售药店可自愿参加。各医疗机构根据带量采购价格与中标生产企业签订带量购销合同，中标企业通过配送商将药品直接供应给终端医疗机构。

（四）公司所处行业地位

经过二十余年在抗乙肝病毒药物领域的精耕细作，公司已发展成为国内抗乙肝病毒药物领域的知名企业，目前是国内以肝脏健康药物为主的抗病毒领域高新技术企业，也是国内同时拥有阿德福韦酯、拉米夫定、恩替卡韦、替诺福韦、丙酚替诺福韦等五大抗乙肝病毒药物的医药企业。广生堂不忘初心，砥砺前行，致力于为人类的肝脏健康提供科学解决方案，积极实施创新发展战略，合作研发多个全球一类创新药，涉及抗病毒、乙肝临床治愈、抗肝癌、抗肝纤维化等创新药，旨在成就抗病毒和肝脏健康药物领域领先的创新药企业。

公司是国家高新技术企业、国家企业技术中心、国家知识产权示范企业、福建省工业龙头培育企业（第一批）、福建省循环经济示范企业（第三批）。2023年2月，我司“富马酸替诺福韦二吡啶酯胶囊原料药及胶囊剂的研究开发项目”，荣获福建省科学技术进步奖三等奖；2023年7月，公司获得“2020—2021年度福建省守合同重信用企业”称号。

（五）行业周期性特点

医药行业持续发展源自药品的刚性消费，具有弱周期性的特征。我国经济高质量发展，人民生活水平不断提升，居民健康意识提升、社会老龄化程度提高、医保投入增加、医疗体制改革深入开展，政府医疗卫生投入稳步提高，这些因素均促使医药行业保持较快的增长。医药制造行业受政策调控的引导较为明显，在宏观政策的影响下步入阶段性的产业结构调整，并随着政府通过加速审批、加强监管等呈现一定时期内的增长或回调。

目前，公司主打产品为抗乙肝病毒药物、保肝护肝药物、心血管药物及男性健康药物。上述产品生产及销售不受季节性影响。

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，公司重要研发项目的进展及影响情况如下表：

序号	项目名称	类别	研发目标	进展情况	预计对公司未来发展的影响
1	索磷布韦	抗病毒	取得原料药登记号，所关联制剂取得药品批准文号	原料药已登记。收到国家药监局评审中心（CDE）下发的补充研究通知，已完成补充研究，2023年2月9日已将补充研究资料递交到CDE，正在审评中。	丰富肝病产品线，增强丙肝治疗领域的市场竞争力
2	索磷布韦片	抗病毒	取得药品批准文号	已完成BE试验并已申报生产。2020年收到补充研究通知，2020年12月14日已向CDE递交补充研究资料。目前因审评原料药补充研究资料而暂停审评。	丰富肝病产品线，增强丙肝治疗领域的市场竞争力
3	硫酸羟氯喹片	抗疟药	取得药品批准文号	已完成制剂生产工艺验证，2023年8月开始BE实验。	丰富产品线，增强市场竞争力
4	乙肝治疗创新药 GST-HG121	抗感染	取得药品批准文号	2022年6月获得I期临床试验伦理委员会批件，2022年7月，I期临床试验首例受试者成功入组，报告期内正在进行I期临床试验。	创新药品种，增强乙肝治疗领域的市场竞争力

5	乙肝治疗 创新药 GST-HG131	抗病毒	取得药品批准 文号	2020年3月5日取得临床试验通知书。已完成I期临床试验,正在筹备开展II期临床。	创新药品种,增强乙肝治疗领域的市场竞争力
6	乙肝治疗 创新药 GST-HG141	抗病毒	取得药品批准 文号	2019年11月5日获得临床试验通知书,已完成的临床I期试验显示GST-HG141对于中国慢性乙肝患者具有良好的安全性和药效学、药代动力学特性。2023年2月,GST-HG141片II期多中心临床试验首例受试者成功完成入组给药,报告期内正在进行II期临床试验。	创新药品种,增强乙肝治疗领域的市场竞争力
7	非酒精性 脂肪性肝 炎及肝纤 维化治疗 新药 GST- HG151	治疗非酒 精性脂肪 肝	取得药品批准 文号	于2019年4月19日取得临床试验通知书。2022年3月11日首例受试者成功入组给药,报告期内,正在进行I期临床试验。	创新药品种,增强肝病治疗领域的市场竞争力
8	新型肝癌 靶向药物 GST-HG161	抗肿瘤	取得药品批准 文号	已获得临床批件,于2019年7月启动I期临床试验,已完成900mg的剂量组爬坡试验并不再继续爬坡。报告期内,正在进行Ib期多中心扩展阶段试验。	创新药品种,增强肝病治疗领域的市场竞争力
9	抗新型冠 状病毒小 分子口服 创新药 GST-HG171	抗病毒	取得药品批准 文号	目前已完成GST-HG171片II/III期关键性注册临床试验,正推进新药上市申请NDA工作。	全球创新药品种,增强抗病毒领域的市场竞争力。
10	利托那韦 片	抗病毒	取得药品批准 文号	已完成注册申请前的所有研究工作。	与公司在研抗新型冠状病毒创新药GST-HG171联合用药
11	熊去氧胆 酸 胶囊	消化类	取得药品批准 文号	2022年9月29日提交生产注册申请并获得CDE受理,正在排队审评中	拓展公司保肝护肝领域产品系列,进一步丰富公司产品管线,实现产业链的协同和延伸。
12	硫酸氢氯 吡格雷阿 司匹林片	心血管类	取得药品批准 文号	正在开展BE实验前相关工作	丰富高端仿制药产品管线,助力公司建立产品差异化竞争优势
13	达泊西汀	治疗男性 早泄	取得原料药登 记号,所关联 制剂取得药品 批准文号,并 且转移至广生 堂生产	2023年2月盐酸达泊西汀原料药生产商浙江北生药业汉生制药有限公司已获得原料药登记转A状态	丰富产品线,增强市场竞争力
14	达泊西汀 片	治疗男性 早泄	取得药品批准 文号,变更 MAH持有人, 转移至广生堂 生产	2023年2月该品种原MAH持有人西洲药业已取得药品批准文号,2023年6月MAH持有人已变更为广生堂。2023年7月已提交生产地址变更备案申请,目前已受理,正在审评阶段。	丰富产品线,增强市场竞争力

(2) 报告期内,公司没有新进入或退出《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》。

(3) 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情况如下表:

药品名称	适应症或者功能主治	发明专利	专利起止期限	所属注册分类	是否属于中药保护品种
------	-----------	------	--------	--------	------------

恩甘定	适用于病毒复制活跃，血清丙氨酸氨基转移酶（ALT）持续升高或肝脏组织学显示有活动性病变的慢性成人乙型肝炎的治疗。也适用于治疗 2 岁至 <18 岁慢性 HBV 感染代偿性肝病的核苷初治儿童患者，有病毒复制活跃和血清 ALT 水平持续升高的证据或中度至重度炎症和/或纤维化的组织学证据。	一种恩替卡韦的固体分散体、其药物组合物及其制备方法和药物应用	2007-12-07 至 2027-12-06	化药 4 类	否
		一种抗病毒药物恩替卡韦的制备方法	2007-12-06 至 2027-12-05		
		一种恩替卡韦的晶型及其制备方法和药物应用	2009-10-28 至 2029-10-27		
		一种恩替卡韦的盐化合物，其制备方法和药物应用	2010-01-08 至 2030-01-07		
		一种恩替卡韦分散片及其制备方法	2011-04-06 至 2031-04-05		
		一种检测恩替卡韦关键中间体的方法	2015-07-29 至 2035-07-28		
		一种恩替卡韦与甘露聚糖肽药物组合物及其制备方法	2015-07-29 至 2035-07-28		
水飞蓟宾葡甲胺片	用于急、慢性肝炎，初期肝硬化，中毒性肝损害的辅助治疗	200910030758.9 一种水飞蓟宾固体自乳化片及其制备方法	2009/4/15 到 2029/4/5	化药	否
		201110316196.1 一种水飞蓟籽品质的检测装置和检测方法	2011/10/18 到 2031/10/18		

	201010124718.3 水飞蓟宾葡甲胺片的生产方法	2010/3/16 到 2030/3/16	
	201210421009 水飞蓟宾葡甲胺片及其降脂作用	2012/10/21 到 2032/10/21	
	201410132020.4 一种含水飞蓟宾和索拉非尼的药物组合物及其应用	2014/4/2 到 2034/4/2	
	201110071508.7 一种水飞蓟宾及其制备方法	2011/3/24 到 2031/3/24	
	201410751965.4 一种水飞蓟油的提取方法	2014/12/10 到 2034/12/10	
	201610266742.8 一种水飞蓟宾磷脂复合物的制备方法	2016/4/26 到 2036/4/26	
	201610453396.4 一种水飞蓟宾分离纯化方法	2016/6/21 到 2036/6/21	
	201610158485.6 一种高纯度水飞蓟素的制备方法	2016/3/17 到 2036/3/17	
	201610454222.X 一种水飞蓟茎叶中有效成分提取方法	2016/6/21 到 2036/6/21	
	201610763023.7 一种精制水飞蓟茎叶中黄酮类化合物的方法	2016/8/30 到 2036/8/30	
	201610450543.2 一种高生物利用度的水飞蓟宾葡甲胺片的制备方法	2016/6/21 到 2036/6/21	
	201710029837.2 一种水飞蓟籽仁蛋白粗粉的脱脂和脱水的方法	2017/1/16 到 2037/1/16	

	201710479046.X 一种湿法超微粉碎法提取水飞蓟籽仁蛋白的方法	2017/6/21 到 2037/6/21	
	201710677923.4 一种提高水飞蓟壳有效成分溶出的方法	2017/8/9 到 2037/8/9	
	201910634004.8 一种水飞蓟宾与辛伐他汀的药物组合物及其制备方法与应用	2019/7/15 到 2039/7/15	
	201811379676 一种水飞蓟宾葡甲胺含量的检测方法	2018/11/20 到 2038/11/20	

(4) 报告期及去年同期，公司没有生物制品批签发。

(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。

详见“本节一、报告期内公司从事的主要业务之（二）主要业务、产品及用途”中相关产品中标集采的情况。

二、核心竞争力分析

1、创新药研发的先发优势

公司是国内深耕抗病毒及肝脏健康领域领先的创新药研发生产企业，自 2015 年上市以来，积极、持续推动创新发展战略，在肝癌、非酒精性脂肪肝炎、临床治愈乙肝等领域战略布局，争取填补行业空白。2021 年，公司积极承担药企社会责任，立项开发抗新冠病毒创新药 GST-HG171。由 George Zhang（张玉华）博士和 John Wei-Zhong Mao（毛伟忠）博士共同带领的创新药团队，在创新研发中已取得多项突破和成果。同时，公司加强创新药全球知识产权保护，创新药系列化合物均进行 PCT 国际专利布局，并已陆续取得中国和其他国家或地区专利授权。通过持续加大研发投入，不断完善创新药知识产权布局，公司已在创新药市场抢占了一定先机，具备先发优势，正逐步打造属于广生堂的专属护城河和核心竞争力。

2、经验丰富的管理团队优势

公司拥有涵盖药品开发生命周期不同阶段和企业运营的专业知识和经验的管理团队，也组建了在临床前研究、药理学研究、临床试验管理等关键岗位上具备丰富行业经验的专业研发团队。公司首席运营官李洪明博士具有二十多年丰富的医药化工管理经验，历任数家大型医药上市公司副总经理、常务副总经理、医药板块首席执行官（CEO）等重要职务，全面负责公司及创新药控股子公司广生中霖的生产运营；创新药控股子公司广生中霖总经理 George Zhang（张玉华）博士具有丰富的创新药研发、产品管线布局和扩展的经验，历任惠氏制药 Wyeth 免疫和炎症部研发主持科学家和项目主管、The Procter & Gamble Company 药物研发主任科学家和项目主管、Allergan 药理总监、Corbus Pharmaceuticals Holdings, Inc. 资深总监、国内创新药企首席科学官兼总经理，全面负责广生中霖创新药的运营管理；公司及创新药控股子公司首席科学家 John Wei-Zhong Mao（毛伟忠）博士具有超过 25 年临床前研究和新药商业化经验，管理、筹备超过 18 个 INDs 和 2NDAs，曾在 Foresee Pharmaceuticals、Cytokinetics 和 Idenix Pharmaceuticals 担任领导职务，全面负责公司全

球创新药的临床开发与商业化运营，为公司业务的长期发展提供了有力的支持。未来，公司将持续不断引进优秀管理和研发人才，推动公司持续高质量发展。

3、战略聚焦和多元融合的产品管线优势

公司通过自主研发、合作开发和产业并购等方式，已形成以核苷（酸）类抗乙肝病毒药物和保肝护肝药物为核心，心血管、男性健康药物等领域产品作为有益补充的聚焦与多元化融合的仿制药产品布局，并持续不断引进高端仿制药品种。公司深耕肝脏健康领域二十余年，已发展成为国内抗乙肝病毒药物领域的知名企业，是国内少数同时拥有阿德福韦酯、拉米夫定、恩替卡韦、替诺福韦、丙酚替诺福韦五大抗乙肝病毒药物的医药企业，且全面布局乙肝、丙肝、脂肪肝、肝癌、保肝护肝等肝脏健康全产品线。未来，包括硫酸氢氯吡格雷阿司匹林片、熊去氧胆酸胶囊等在内的在研产品获批上市，将有力丰富公司仿制药产品管线，支撑业绩的稳步增长。

4、品牌及渠道优势

公司在抗乙肝病毒药物领域耕耘多年，已经建立了遍及全国各省区的销售队伍及覆盖全国各省会、市、县的销售网络及终端，并且与该领域的优秀经销商有着坚实的合作关系。通过多年的学术推广和品牌建设，公司已经在该领域的医生和患者中树立了口碑，建立起良好的品牌形象，为公司未来收入的增长以及新产品的市场导入奠定了基础。

公司顺应行业变化，不断探索多元化的销售渠道。公司积极参与国家集采，其中：恩替卡韦、利伐沙班等产品成功中标，助力公司扩大产品市场份额、巩固提高公司在抗乙肝病毒药物及心血管药物领域的市场地位。同时，公司积极进行销售业务整合，不断强化自身销售团队建设，持续推进营销网络下沉，积极探索医药新零售模式，拓展新型零售渠道（线上药店、互联网医院等），进行营销数字化实践，为渠道建设赋能。

5、质量管控优势

公司始终将产品质量的稳定和提升作为公司日常运营的关键目标，持续强化质量文化建设，通过产品、法规、质量工具、管理能力等全方位培训提升全员对产品质量水平的重视。公司根据《中华人民共和国药品安全法》以及《药品生产质量管理规范》等药品安全生产相关法律规定建立了一整套严格的产品生产质量保证体系，从源头原料药生产及采购开始，到产品生产、研发管理、临床研究等，均符合 GMP 生产要求的质量控制标准，并通过关键指标的控制，保证质量管理体系持续、稳定的运行。

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	177,488,686.44	192,504,751.73	-7.80%	
营业成本	74,841,707.93	80,311,692.74	-6.81%	
销售费用	85,026,423.52	85,464,302.83	-0.51%	
管理费用	55,970,905.76	38,850,822.10	44.07%	主要为子公司广生中霖融资费用增加及公司竣工而未投产车间及设备折旧等转入管理费用核算所致
财务费用	13,767,568.99	1,344,251.95	924.18%	主要为子公司中霖少数股东投入合并报表层面作为负债列报确认利息费用及公司银行借款增加利息费用增加
所得税费用	22,966,461.12	-4,780,651.95	580.40%	主要系公司依据预测的未来累计可弥补亏损金额调整递延所得税资产变动所致。
研发投入	202,680,974.81	66,536,172.67	204.62%	主要为公司加大创新药投入，推进

				GST-HG171 完成临床研究和申报注册
经营活动产生的现金流量净额	-154,381,014.54	-36,784,632.39	-319.69%	主要为报告期研发支出、GST-HG71 材料款支出等等增加
投资活动产生的现金流量净额	-158,628,456.82	-141,743,793.88	-11.91%	
筹资活动产生的现金流量净额	363,816,862.10	87,302,834.59	316.73%	主要为子公司广生中霖收到少数股东资本投入及母公司本期借款增加
现金及现金等价物净增加额	50,807,390.74	-91,225,591.68	155.69%	主要为本期子公司广生中霖收到少数股东投入资本及公司银行借款增加

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						
抗乙型肝炎药物	59,059,553.04	33,896,299.26	42.61%	-25.03%	-25.35%	0.25%
保肝护肝药物	88,076,904.70	17,222,393.60	80.45%	4.63%	5.72%	-0.20%
分区域						
北区	49,601,008.20	18,123,471.22	63.46%	-5.19%	-5.33%	0.05%
东区	61,269,286.04	21,954,344.24	64.17%	-4.08%	-6.38%	0.88%
南区	31,503,871.17	13,801,325.76	56.19%	-6.07%	-17.26%	5.92%
西北区	15,000,372.68	9,164,220.97	38.91%	-12.96%	-8.37%	-3.06%
西南区	14,178,990.68	6,674,237.85	52.93%	-25.54%	-24.68%	-0.54%

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
其他收益	3,472,174.59	-2.34%	主要为收到政府补助	否
投资收益	-11,928,386.60	8.04%	主要为公司按权益法核算的联营公司投资收益	否
资产减值损失	-3,894,714.65	2.63%	主要为存货计提的减值损失	否
营业外收入	251,803.64	-0.17%	为客户违约处罚收入等等	否
营业外支出	1,099,081.66	-0.74%	主要为非流动资产处置、诉讼等费用等	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	286,567,042.31	16.47%	238,975,651.57	15.99%	0.48%	主要为本期子公司广生中霖收到少数股东投入资本及公司银行借款增加,且创新药不断投入所致
应收账款	40,922,907.78	2.35%	47,253,384.21	3.16%	-0.81%	
存货	106,682,968.58	6.13%	68,661,452.52	4.59%	1.54%	主要为购入 GST-HG171 材料所致
长期股权投资	158,815,840.33	9.13%	170,744,226.93	11.42%	-2.29%	主要为报告期公司按权益法核算的联营公司福建博奥、莆田博奥投资亏损
固定资产	540,062,821.15	31.04%	533,800,247.22	35.71%	-4.67%	
在建工程	101,133,145.64	5.81%	50,604,972.24	3.39%	2.42%	主要为母公司口服五车间建设增加所致
使用权资产	289,422.35	0.02%	425,234.81	0.03%	-0.01%	
短期借款	222,309,832.21	12.78%	209,274,884.74	14.00%	-1.22%	主要为公司加大创新药投入,银行借款增加所致
合同负债	9,409,711.11	0.54%	8,222,923.49	0.55%	-0.01%	
长期借款	220,181,600.00	12.65%	84,038,000.00	5.62%	7.03%	主要为公司加大创新药投入,银行借款增加所致
租赁负债		0.00%	99,610.72	0.01%	-0.01%	

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

4、截至报告期末的资产权利受限情况

- 1、期末其他货币资金 954,000.00 元系保证金,属使用受限的资金;
- 2、期末固定资产 265,329,993.11 元及无形资产 30,577,104.92 元,因贷款而抵押给贷款银行,使用受限;
- 3、期末公司持有的江苏中兴全部股权因贷款质押贷款银行。

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

□适用 不适用

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	49,958.41
报告期投入募集资金总额	447.44
已累计投入募集资金总额	37,470.65
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	
<p>经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2748号核准，并经深圳证券交易所同意，本公司由主承销商中信证券股份有限公司于2021年6月向19名特定对象非公开发行普通股（A股）股票1,877.7万股，每股面值1元，每股发行价人民币27.4元。此次非公开发行，共募集资金514,489,800元，扣除发行费用（不含税）14,905,660.38元，募集资金净额499,584,139.62元。上述募集的资金（含部分未支付的发行费用）503,889,800.00元已全部到位，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以“大华验字[2021]000437号”验资报告验证确认。</p> <p>截止2023年6月30日，公司对募集资金项目累计投入374,706,446.42元，其中：公司于募集资金到位之前利用自有资金先期投入募集资金项目人民币53,166,737.48元；本年度使用募集资金人民币4,474,416.66元。累计募集资金利息收入扣除银行手续费支出等后的净额7,025,287.00元；截止2023年6月30日，募集资金专户余额为人民币131,902,980.20元。</p>	

(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											
1. 原料药制剂一体化生产基地建设项目	否	24,070.87	24,070.87	167.45	20,149.68	83.71%	2023年03月24日	322.38	322.38	不适用	否
2. 江苏中兴制剂车	否	11,354.18	11,354.18	279.99	2,787.61	24.55%				不适用	否

间建设 项目											
3. 补 充流动 资金项 目	否	14,533.36	14,533.36		14,533.36	100.00%				不适用	否
承诺投 资项目 小计	--	49,958.41	49,958.41	447.44	37,470.65	--	--	- 322. 38	- 322. 38	--	--
超募资金投向											
不适用											
合计	--	49,958.41	49,958.41	447.44	37,470.65	--	--	- 322. 38	- 322. 38	--	--
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)	不适用										
项目可 行性发 生重大 变化的 情况说 明	不适用										
超募资 金的金 额、用 途及使 用进展 情况	不适用										
募集资 金投资 项目实 施地点 变更情 况	不适用										
募集资 金投资 项目实 施方式 调整情 况	不适用										

募集资金投资项目先期投入及置换情况	<p>适用</p> <p>2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日期间，公司不存在使用募集资金置换前期投入募集资金投资项目的情况。</p> <p>2021 年 8 月 6 日公司召开第四届董事会第五次会议及第四届监事会第五次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换已预先投入募投项目的自筹资金的议案》，同意公司以募集资金置换预先投入募投项目的自筹资金 53,166,737.48 元。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司以自筹资金预先投入募投项目情况进行了审核，出具了《福建广生堂药业股份有限公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目的鉴证报告》大华核字[2021]0010334 号。</p>
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	<p>适用</p> <p>(1) 2022 年 7 月 27 日，公司召开的第四届董事会第十四次会议及第四届监事会第十三次会议，审议通过《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，在保证募集资金投资项目资金需求的前提下，同意公司使用闲置募集资金 5,000 万元暂时补充流动资金，用于补充与公司主营业务相关的流动资金，使用期限自公司董事会审议通过之日起不超过 12 个月，到期归还至募集资金专户。本报告期内，公司实际使用闲置募集资金 3,500 万暂时补充流动资金，并于 2023 年 6 月 25 日提前归还，使用期限未超过 12 个月。</p> <p>(2) 2023 年 7 月 13 日，公司召开第四届董事会第二十三次会议和第四届监事会第二十一次会议，审议通过《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司使用部分闲置募集资金不超过人民币 7,000 万元（含本数）暂时补充流动资金，使用期限自董事会审议通过之日起不超过 12 个月，到期前或募集资金投资项目需要时立即归还至募集资金专户。截至本报告披露日，已实际使用 1,500.00 万元暂时补充流动资金。</p>
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 2023 年 6 月 30 日，尚未使用的募集资金均存放在募集资金专项账户内，未来将全部用于募投项目专项使用。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	本公司已及时、真实、准确、完整披露募集资金的存放和使用情况。

(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

公司报告期不存在委托理财。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
中兴药业	子公司	药品的生产与销售	64,285,714.00	226,666,908.24	127,664,632.14	99,552,172.42	10,153,167.51	6,213,545.52
广生中霖	子公司	药品的研发、生产与销售	388,500,000.00	495,159,210.89	345,635,240.49		-76,211,807.08	-76,211,809.09
福建博奥检验	参股公司	临床检验服务、生物科学技术研究服务等	50,000,000.00	386,584,999.96	216,981,155.70	11,364,207.98	-27,958,322.75	-23,069,395.35

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
广喆来药业（福建）有限公司	设立	公司设立该销售子公司，有利于将生产与销售分开管理，更好地发挥专业化管理的优势
广喆来药业（福建）有限公司上海分公司	设立分支机构	便于公司销售业务整合及营销团队建设
广喆来药业（福建）有限公司福州分公司	设立分支机构	便于公司销售业务整合及营销团队建设
福建广生堂新药研发有限公司	注销	自成立以来未实质开展经营业务，对整体生产经营和业绩无不利影响

主要控股参股公司情况说明

1、江苏中兴自 2018 年 6 月收购以来，业绩保持逐年持续增长，报告期营业收入增长 2.55%；

2、2021 年 11 月，公司设立创新药控股子公司福建广生中霖生物科技有限公司。报告期，广生中霖创新药研发项目持续推进，因研发费用投入，报告期广生中霖亏损约 7,621.18 万；

3、报告期内，联营公司福建博奥医学检验所有限公司随着检测业务的变化，净利润较上年同期大幅下降约-134.67%。

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、行业政策与市场风险

（1）产业政策变化风险

近年来，国家引导和鼓励战略性新兴产业进行产业升级和结构优化，支持以创新为驱动的医药行业的发展，医药企业面临难得的创新发展机遇。但随着医疗体制改革的深入，“两票制”、“一致性评价”、“带量采购”政策陆续推出，医药行业的药品研发、注册、生产与质量管理、销售、招标价格等受到重大影响，短期对国内医药企业带来较大的经营压力和挑战，在一定程度上增加了经营风险。上述政策可能导致公司产品的销售地区、销售价格受到限制，若公司在经营策略上不能及时调整，顺应国家有关医药行业的政策和行业法规的变化，将会对公司经营活动产生不利影响。

公司将根据行业政策的变化，积极探索和创新发展适合中国医疗水平、医改方向的经营模式，高效完成产品研发、注册、生产和质量控制、营销推广等全方面经营工作，确保公司能够适应外部经营环境变化，防范政策性风险。

（2）市场竞争加剧风险

中国医药市场广阔而且发展潜力大，国际、国内企业竞相进入，医药创新加速升级，市场竞争不断加剧，给医药企业带来持续的经营压力。如果公司不能够在产品疗效和安全性、工艺研发、产品质量处于领先优势，不能在销售网络建设和营销策略的设计等方面适应市场竞争状况的变化，公司可能在市场竞争中无法持续保持或提升自身的竞争优势，从而对公司的效益产生影响。

公司将不断加强创新研发、优化生产工艺，不断提高产品质量和综合成本优势，加强品牌建设，以保持自身的市场竞争优势。

2、技术与产品风险

（1）新药研发风险

新药研发涉及多个学科的专业知识组合、长时间的投入和高昂资本开支，具有投入大、风险高、周期长等特点。根据《药品注册管理办法》等相关规定，新药注册一般需经过临床前基础工作、临床试验申请审评、开展系列临床试验研究、新药上市许可审评等阶段。虽然公司正积极推进多个在研创新药项目的临床试验工作，提升在研产品的成药率，但药品研发仍可能存在临床实施效果不及预期、未能通过相关主管部门的审批、上市时间晚于计划时间或研发周期延长的风险。

创新是引领发展的第一动力。公司将积极组织实施产品研发工作，不断提升自主创新能力，提高研发水平，并严格按照国家政策、指导原则开展研发工作，对研发项目关键节点进行风险评估，降低过程风险。

（2）核心技术人员流失风险

公司持续推进创新发展战略，坚定不移地推动创新药物的研发，在新药研发过程中，需要由专业知识与技能过硬、技术创新能力突出的技术人员参与。公司能否维持研发团队的稳定，并持续进行优秀技术人才的招募，将直接影响公司各研发项目的推进以及技术竞争实力。如果公司薪酬待遇与同行业相比失去优势，或者公司无法满足核心技术人员的激励及晋升需求，将可能导致相关核心技术人员的流失。

员工是企业生产发展之根本，公司高度重视员工的稳定性，特别是研发技术人员。公司将每年根据激励政策，制定有针对性的激励方案，保持核心技术人员团队的稳定。

（3）新产品上市销售不及预期风险

公司新药研发成功并获批后，仍需要经过学术推广、市场拓展等环节，才可能被医生、患者以及其他医疗行业人士所认可。由于下游市场需求不断发生变化，新药上市后存在无法满足市场最新需求或未被市场所接受的可能性。此外，如有在价格、药效、品质等方面优于公司的其他厂家产品获批上市，公司新产品的市场推广亦将受到相关不利影响，进而导致销售不及预期。

公司将不断整合拓展多类型的销售网络渠道，根据品种特点制定差异化的销售模式，加大新品市场推广力度。

3、经营业绩亏损的风险

最近三年公司归属于母公司股东的净利润分别为 1,482.45 万元、-3,488.66 万元以及-12,740.39 万元，2021 年和 2022 年经营业绩出现亏损。一方面，公司主要产品之一的抗乙肝病毒产品受集采政策影响，产品毛利率出现下滑；另一方面，公司坚定实施创新发展战略，持续增加了研发投入，最近三年公司研发费用金额分别为 4,747.18 万元、6,898.95 万元和 18,546.27 万元。随着在研项目的持续推进，在研项目的多个适应症将开展临床试验，公司未来仍需较大规模的研发投入用于在研项目的临床试验、新药上市前准备等一系列产品管线研发业务，研发费用预计仍将持续投入。鉴于创新药的研发周期较长，且存在不确定性，若未来公司无法顺利推动创新药产品的获批上市，可能导致公司经营业绩不佳或出现持续亏损的风险。

公司将持续优化经营管理，不断丰富产品管线，发力产品销售，强化业绩支撑，以仿哺创，创新发展。

4、募集资金投资项目实施风险

2021 年 6 月，公司完成 2020 年向特定对象发行股份，募集资金用于原料药制剂一体化生产基地建设项目、江苏中兴制剂车间建设项目。相关项目是基于当前的产业政策、市场环境、技术背景，经过充分的市场调研和可行性论证做出的。但在项目实施过程中，如若宏观政策和市场环境发生不利变动、产品技术出现重大变化或因不可预见因素等原因造成募投项目无法实施、延期实施，将可能对项目的完成进度和预期效果产生一定的不利影响。

前述发行募投项目涉及丙酚替诺福韦、索磷布韦、西地那非、水飞蓟宾葡甲胺片、参芪健胃颗粒等多个产品，其中丙酚替诺福韦按照进入集采目录的假设进行效益测算；其他产品在效益测算时，经过对市场情况、竞品情况及销售渠道充分的评估，认为受未来集采的影响较小，因此未按照集采模式进行测算。未来若其他产品也进入集采目录，产品销售价格可能较现有测算价格出现下降，进而影响到募投项目的实施效果。

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

公司报告期内未发生接待调研、沟通、采访等活动。

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	44.04%	2023 年 01 月 30 日	2023 年 01 月 31 日	详见公司刊登在巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 《关于 2023 年第一次临时股东大会决议的公告》 (公告编号: 2023012)
2023 年第二次临时股东大会	临时股东大会	45.29%	2023 年 02 月 24 日	2023 年 02 月 25 日	详见公司刊登在巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 《关于 2023 年第二次临时股东大会决议的公告》 (公告编号: 2023021)
2022 年年度股东大会	年度股东大会	45.62%	2023 年 05 月 12 日	2023 年 05 月 13 日	详见公司刊登在巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 《关于 2022 年年度股东大会决议的公告》 (公告编号: 2023051)

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
林晓辉	董事、副总经理兼董事会秘书	离任	2023 年 04 月 28 日	因个人原因主动辞职
张清河	副总经理兼董事会秘书	聘任	2023 年 05 月 04 日	

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

公司名称	主要污染物类型	执行标准
广生堂药业 一期厂区	废水	废水排放执行柘荣县第二污水处理厂入网标准限值
	废气	废气执行《制药工业大气污染物排放标准》(GB37823-2019)表1中的排放限值；挥发性有机物执行《工业企业挥发性有机物排放标准》(DB35/1782-2018)表1、表2、表3的有关规定；二氯甲烷、甲醇和丙酮有组织排放参照《石油化学工业污染物排放标准》(GB31571-2015)表6中限值；DMF废气排放参照《合成革与人造革工业污染物排放标准》(GB21902-2008)表5和表6的限值；恶臭污染物无组织排放执行《恶臭污染物排放标准》(GB14554-93)表1的排放限值；锅炉废气执行锅炉大气污染物排放标准》GB13271-2014中表2浓度限值。
	噪声	执行《工业企业厂界环境噪声排放标准》(GB12348-2008)的3类标准要求。
	固废	一般工业固体废物贮存执行《一般工业固体废物贮存和填埋污染控制标准》(GB18599-2020)；危险废物贮存、处置执行《危险废物贮存污染物控制标准》(GB18597-2001)。
广生堂药业 二期厂区	废水	执行《污水综合排放标准》(GB8978-1996)表4三级标准(其中氨氮、总氮、总磷参照《污水排入城镇下水道水质标准》(GB/T31962-2015)表1的B等级标准)。
	废气	锅炉废气执行《锅炉大气污染物排放标准》GB13271-2014中表2浓度限值。车间颗粒物执行《大气污染物综合排放标准》(GB16297-1996)中表2二级标准。
	噪声	执行《工业企业厂界环境噪声排放标准》(GB12348-2008)的3类标准要求。
	固废	一般工业固体废物贮存执行《一般工业固体废物贮存和填埋污染控制标准》(GB18599-2020)；危险废物贮存、处置执行《危险废物贮存污染物控制标准》(GB18597-2001)。

环境保护行政许可情况

2023年3月因一期厂区废水排放方式由直排变更为纳入市政污水管网，办理排污许可证的变更申请并通过环保部门审批，于2023年3月取得排污许可证。排污许可证有效期2020年12月27日至2025年12月26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	排放量	核定的排放量	超标排放情况
广生堂	废水	COD	处理后达标排放	2	排放口位于污水处理站旁	11.439mg/L	400mg/L	0.1123t	4.961t	无
广生堂	废水	氨氮	处理后达标排放	2	排放口位于污水处理站旁	2.644mg/L	40mg/L	0.0273t	0.69t	无
广生堂	废水	总氮	处理后达标排放	2	排放口位于污水处理站旁	22.754mg/L	45mg/L	0.0512t	/	无
广生堂	废水	二氯甲	处理后	1	排放口	0mg/L	0.3mg/L	0t	/	无

		烷	达标排放		位于污水处理站旁					
广生堂	废气	非甲烷总烃	处理后达标排放	2	排放口位于合成车间旁	7.004mg/m ³	80mg/m ³	0.0542t	8.4225t	无
广生堂	废气	二氧化硫	处理后达标排放	2	排放口位于锅炉房屋顶（两台锅炉对应一个排放口，一备一用）	3mg/m ³	200mg/m ³	0.0255t	/	无
广生堂	废气	氮氧化物	处理后达标排放	2	排放口位于锅炉房屋顶（两台锅炉对应一个排放口，一备一用）	61.4167mg/m ³	250mg/m ³	0.4670t	/	无
广生堂	废气	颗粒物	处理后达标排放	2	排放口位于锅炉房屋顶（两台锅炉对应一个排放口，一备一用）	3.7667mg/m ³	30mg/m ³	0.2488t	/	无

对污染物的处理

一期厂区污染物处理情况：危险废物贮存、处置严格执行《危险废物贮存污染物控制标准》（GB18597-2001），危险废物委托有资质的单位转移、处置；各生产车间废水经收集池收集通过桥架泵入污水处理站（双 A/O+芬顿试剂处理工艺）处理达标后（废水排放口通过在线监测系统实时监测，在线监测系统与省生态环境厅联网）纳入市政管网，排入柘荣县综合污水处理厂处理；车间生产装置尾气经收集，由废气处置设施（喷淋+活性炭吸附）处理后达标排放并通过在线废气 VOCs 监测系统实时监测（在线检测与省生态环境厅联网）。

二期厂区污染物处理情况：生产车间废水经污水管网流入污水处理站调节池，再由调节池泵入污水处理站（双 A/O 处理工艺）处理达标后排放；车间生产装置废气经收集，由布袋除尘设施处理后达标排放。

一、二期厂区环保设施运转正常。截止 2023 年 6 月底，公司未发生环境违法事件，亦未发生环境事故；同时，公司建立了有效的环境风险管理体系，严格执行环境影响评价及相关制度，不断加强环保监督管理及对环保设施的持续改造，确保环保设施正常运行，各污染物达标排放。

环境自行监测方案

本公司根据排污许可证要求，制定自行监测方案并通过环保部门审批。根据自行监测方案的检测指标、执行标准及其限值、监测频次、质量保证与质量控制等要求，委托有资质的第三方检测单位定期对污染源进行检测并出具检测报告。

突发环境事件应急预案

2022 年 7 月，公司根据《企业事业单位突发环境事件应急预案备案管理办法》等文件相关的要求进行回顾性评估并通过专家评审，于 2022 年 09 月 26 日通过宁德市柘荣县生态环境局备案（一期厂区备案编号：350926-2022-013-M；二期厂区备案编号：350926-2022-012-L）。

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

2023 年上半年环境治理和保护的投入约为 51.38 万元（包含一、二期厂区污染防治设施技术改造、自行监测、危险废物转移处置、在线委托运维、污染防治设施维护等费用），缴纳环境保护税为 850 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

不适用。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

其他环保相关信息

不适用。

二、社会责任情况

不适用。

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

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	福建奥华集团有限公司	股份减持承诺	承诺所持广生堂 IPO 前发行的股票在锁定期满两年后，拟减持广生堂股份的，奥华集团将提前三个交易日通知广生堂并予以公告，并承诺将按照《公司法》、《证券法》、中国证监会及深圳证券交易所相关规定办理。	2015 年 04 月 22 日	长期有效	正在履行
	福建奥华集团有限公司	股份减持承诺	承诺：减持股份行为应符合相关法律法规、深圳证券交易所规则要求，并严格履行相关承诺；减持方式包括二级市场集中竞价交易、大宗交易等深圳证券交易所认可的合法方式；拟减持广生堂股票的，将提前三个交易日通知广生堂并予以公告，本公司承诺将按照《公司法》、《证券法》、中国证监会及深圳证券交易所相关规定办理。	2015 年 04 月 21 日	长期有效	正在履行
	福建奥华集团有限公司	其他承诺	承诺广生堂招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断广生堂是否	2015 年 04 月 22 日	长期有效	正在履行

			<p>符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，承诺人将利用广生堂的控股股东地位促成广生堂被有权部门认定违法事实后启动依法回购广生堂首次公开发行的全部新股工作，并依法启动购回广生堂已转让的原限售股份工作。承诺人将按照二级市场价格回购或购回本广生堂股票。承诺人承诺招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，将依法赔偿投资者损失。</p>			
	福建奥华集团有限公司	避免同业竞争承诺	<p>承诺：1、截至本承诺函出具之日，承诺人没有、将来也不会以任何方式在境内外直接或间接参与任何导致或可能导致与广生堂竞争的业务或活动，亦不生产任何与广生堂产品相同或相似的产品。 2、若广生堂认为承诺人从事了对广生堂的业务构成竞争的业务，承诺人将及时转让或者终止该等业务。若广生堂提出受让请求，承诺人将无条件按公允价格和法</p>	2015 年 04 月 22 日	长期有效	正在履行

			<p>定程序将该等业务优先转让给广生堂。</p> <p>3、如果承诺人将来可能获得任何与广生堂产生直接或者间接竞争的业务机会，承诺人将立即通知广生堂并尽力促成该等业务机会按照广生堂能够接受的合理条款和条件首先提供给广生堂。</p> <p>4、承诺人将保证合法、合理地运用股东权利，不采取任何限制或影响广生堂正常经营的行为。</p> <p>5、承诺人保证在为广生堂直接或间接股东期间上述承诺持续有效且不可撤销。</p> <p>6、如有任何违反上述承诺的事项发生，承诺人承担因此给公司造成的一切损失（含直接损失和间接损失），并且公司及其他股东有权根据本公司出具的承诺函依据中国相关法律申请强制履行上述承诺，同时本公司因违反上述承诺所取得的利益归公司所有。</p>			
	<p>福建奥华集团有限公司</p>	<p>规范关联交易承诺</p>	<p>《关于规范关联交易的承诺函》，承诺： 1、广生堂股东大会审议与承诺人有关的关联交易事项</p>	<p>2015 年 04 月 22 日</p>	<p>长期有效</p>	<p>正在履行</p>

			<p>时，将不参与投票表决，所代表的有表决权的股份数不计入有效表决总数。广生堂董事会会议审议与承诺人有关的关联交易事项时，承诺人委派的董事将对该项决议回避表决权，也不委托其他董事代理行使表决权。2、承诺人将尽可能避免承诺人及控制或参股的其他企业与广生堂发生关联交易，以确保广生堂及非关联股东的利益得到有效的保护。3、对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，承诺人将严格遵守《公司法》等有关法律、法规、规范性文件及《广生堂公司章程》的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，履行合法程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性；承诺人承诺将不会通过非公允的关联交易损害广生堂及其他股东的合法权益。4、承诺人保证在为广生堂直接或间接股东期间上述承诺持续有效且不可撤销。”</p>		
--	--	--	---	--	--

	福建奥华集团有限公司	避免资金占用承诺	承诺未来不以任何方式占用广生堂资金，并且保证在为广生堂直接或间接股东期间上述承诺持续有效且不可撤销。	2015 年 04 月 22 日	长期有效	正在履行
	福建平潭奥泰科技投资中心（有限合伙）	规范关联交易的承诺	承诺：1、广生堂股东大会审议与承诺人有关的关联交易事项时，将不参与投票表决，所代表的有表决权的股份数不计入有效表决总数。广生堂董事会会议审议与承诺人有关的关联交易事项时，承诺人委派的董事将对该项决议回避表决权，也不委托其他董事代理行使表决权。2、承诺人将尽可能避免承诺人及控制或参股的其他企业与广生堂发生关联交易，以确保广生堂及非关联股东的利益得到有效的保护。3、对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，承诺人将严格遵守《公司法》等有关法律、法规、规范性文件及《广生堂公司章程》的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，履行合法程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保	2015 年 04 月 22 日	长期有效	正在履行

			证关联交易的公允性；承诺人承诺将不会通过非公允的关联交易损害广生堂及其他股东的合法权益。4、承诺人保证在为广生堂直接或间接股东期间上述承诺持续有效且不可撤销。5、如有任何违反上述承诺的事项发生，本合伙企业承担因此给公司造成的一切损失（含直接损失和间接损失），并且公司及其他股东有权根据本合伙企业出具的承诺函依据中国相关法律申请强制履行上述承诺，同时本人因违反上述承诺所取得的利益归公司所有。”			
	福建平潭奥泰科技投资中心（有限合伙）	避免同业竞争承诺	承诺：1、截至本承诺函出具之日，承诺人没有、将来也不会以任何方式在境内外直接或间接参与任何导致或可能导致与广生堂竞争的业务或活动，亦不生产任何与广生堂产品相同或相似的产品。2、若广生堂认为承诺人从事了对广生堂的业务构成竞争的业务，承诺人将及时转让或者终止该等业务。若广生堂提出受让请求，承诺人将	2015 年 04 月 22 日	长期有效	正在履行

			<p>无条件按公允价格和法定程序将该等业务优先转让给广生堂。3、如果承诺人将来可能获得任何与广生堂产生直接或者间接竞争的业务机会，承诺人将立即通知广生堂并尽力促成该等业务机会按照广生堂能够接受的合理条款和条件首先提供给广生堂。4、承诺人将保证合法、合理地运用股东权利，不采取任何限制或影响广生堂正常经营的行为。5、承诺人保证在为广生堂直接或间接股东期间上述承诺持续有效且不可撤销。6、如有任何违反上述承诺的事项发生，承诺人承担因此给广生堂造成的一切损失（含直接损失和间接损失），并且广生堂及其他股东有权根据承诺人出具的承诺函依据中国相关法律申请强制履行上述承诺，同时本人因违反上述承诺所取得的利益归广生堂所有。</p>			
	<p>福建平潭奥泰科技投资中心（有限合伙）</p>	<p>避免资金占用承诺</p>	<p>承诺未来不以任何方式占用广生堂资金，并且保证在为广生堂直接或间接股东期间上述承诺持续</p>	<p>2015 年 04 月 22 日</p>	<p>长期有效</p>	<p>正在履行</p>

			有效且不可撤销。			
	福建平潭奥泰科技投资中心（有限合伙）	股份减持承诺	承诺：减持股份行为符合相关法律法规、深圳证券交易所规则要求；减持广生堂股票方式包括二级市场集中竞价交易、大宗交易等深圳证券交易所认可的合法方式；拟减持广生堂股票的，将提前三个交易日通知广生堂并予以公告，并承诺将按照《公司法》、《证券法》、中国证监会及深圳证券交易所相关规定办理。	2015 年 04 月 21 日	长期有效	正在履行
	福建平潭奥泰科技投资中心（有限合伙）	其他承诺	承诺所持广生堂股票在锁定期满后两年内仅根据合伙人退伙或减少出资份额意向相应减持（福建平潭奥泰科技投资中心（有限合伙）每元出资额对应减持 1.6 股广生堂股份），合伙人具体承诺如下： （1）担任广生堂董事、监事、高级管理人员的李国平、李国栋、李援黎、曾炳祥等人系福建平潭奥泰科技投资中心（有限合伙）合伙人并拥有福建平潭奥泰科技投资中心（有限合伙）出资份额。该等人员承诺，在锁	2015 年 04 月 21 日	长期有效	正在履行

			<p>定期满后两年内，若其继续担任广生堂董事、监事、高级管理人员，其以转让、退伙或者其他方式将所持出资份额变现的，每年变现的出资份额不超过其所持出资份额的 25%；若其不担任广生堂董事、监事、高级管理人员，除离职后半年内不变现出资份额外，两年内可能变现其持有奥泰投资的全部出资份额；上述人员每元出资额变现价格不低于广生堂公司股票发行价的 1.6 倍；广生堂审计基准日后发生除权除息事项的，变现出资份额价格相应调整。</p> <p>(2) 福建平潭奥泰科技投资中心（有限合伙）其他合伙人在锁定期满后两年内可能变现其持有奥泰投资的全部出资份额，其每元出资额变现价格不低于上年度经审计的每股净资产的 1.6 倍。广生堂审计基准日后发生除权除息事项的，变现出资份额价格相应调整。</p>			
	李国平、叶理青、李国栋	其他承诺	承诺广生堂招股说明书有虚假记载、误导	2015 年 04 月 22 日	长期有效	正在履行

			性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，将依法赔偿投资者损失。若违反相关承诺，则将在广生堂股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行的具体原因并向广生堂股东和社会公众投资者道歉，并在违反承诺发生之日起，停止在广生堂处领取薪酬、津贴及股东分红（包括从奥华集团、奥泰投资处取得分红），同时承诺人持有的广生堂股份或奥华集团、奥泰投资的出资不得转让，直至按承诺采取相应的赔偿措施并实施完毕时为止。			
	李国平、叶理青、李国栋	避免同业竞争承诺	承诺：1、截至本承诺函出具之日，承诺人没有、将来也不会以任何方式在境内外直接或间接参与任何导致或可能导致与广生堂竞争的业务或活动，亦不生产任何与广生堂产品相同或相似的产品。2、若广生堂认为承诺人从事了对广生堂的业务构成竞争的业务，承诺人将及时转让或者终止该等业务。若广生堂提出受让请	2015 年 04 月 22 日	长期有效	正在履行

			<p>求，承诺人将无条件按公允价格和法定程序将该等业务优先转让给广生堂。3、如果承诺人将来可能获得任何与广生堂产生直接或者间接竞争的业务机会，承诺人将立即通知广生堂并尽力促成该等业务机会按照广生堂能够接受的合理条款和条件首先提供给广生堂。4、承诺人将保证合法、合理地运用股东权利，不采取任何限制或影响广生堂正常经营的行为。5、承诺人保证在为广生堂直接或间接股东期间上述承诺持续有效且不可撤销。6、如有任何违反上述承诺的事项发生，承诺人承担因此给广生堂造成的一切损失（含直接损失和间接损失），并且广生堂及其他股东有权根据承诺人出具的承诺函依据中国相关法律申请强制履行上述承诺，同时本人因违反上述承诺所取得的利益归广生堂所有。</p>			
	<p>李国平、叶理青、李国栋</p>	<p>规范关联交易承诺</p>	<p>承诺：1、广生堂股东大会审议与承诺人有关的关联交易事项时，将不参与投票表</p>	<p>2015 年 04 月 22 日</p>	<p>长期有效</p>	<p>正在履行</p>

			<p>决，所代表的有表决权的股份数不计入有效表决总数。广生堂董事会会议审议与承诺人有关的关联交易事项时，承诺人委派的董事将对该项决议回避表决权，也不委托其他董事代理行使表决权。2、承诺人将尽可能避免承诺人及控制或参股的其他企业与广生堂发生关联交易，以确保广生堂及非关联股东的利益得到有效的保护。3、对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，承诺人将严格遵守《公司法》等有关法律、法规、规范性文件及《广生堂公司章程》的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，履行合法程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性；承诺人承诺将不会通过非公允的关联交易损害广生堂及其他股东的合法权益。4、承诺人保证在为广生堂直接或间接股东期间上述承诺持续有效且不可撤销。</p>			
	李国平、叶理	避免资金占用	承诺未来不以	2015 年 04 月	长期有效	正在履行

	青、李国栋	承诺	任何方式占用广生堂资金，并且保证在为广生堂直接或间接股东期间上述承诺持续有效且不可撤销。	22 日		
	李国平、叶理青、李国栋	减持股份承诺	承诺：减持股份行为应符合相关法律法规、深圳证券交易所规则要求，并严格履行相关承诺；减持方式包括二级市场集中竞价交易、大宗交易等深圳证券交易所认可的合法方式；拟减持广生堂股票的，将提前三个交易日通知广生堂并予以公告，本公司承诺将按照《公司法》、《证券法》、中国证监会及深圳证券交易所相关规定办理。	2015 年 04 月 22 日	长期有效	正在履行
	福建广生堂药业股份有限公司	分红承诺	本公司将严格按照《公司章程》规定的程序，按照利润分配政策进行利润分配。	2015 年 04 月 22 日	长期有效	正在履行
	福建广生堂药业股份有限公司	其他承诺	公司承诺招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，公司将依法回购首次公开发行的全部新股。公司将按照二级市场价格回购或购回本公司股票。公司承诺招股说明书有虚假记载、误	2015 年 04 月 22 日	长期有效	正在履行

			导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，将依法赔偿投资者损失。			
	陈迎; 江志斌; 李国栋; 李国平; 李援黎; 林心镇; 林友强; 平其能; 屈文洲; 孙新生; 杨娟; 叶宝春; 叶理青; 曾炳祥; 朱夏玲	其他承诺	承诺招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，将依法赔偿投资者损失。	2015 年 04 月 22 日	长期有效	正在履行
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

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

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况
商标行政纠纷案件	0	否	2023年2月一审已判决	驳回我司诉讼请求。	已结案且履行完毕
商标行政纠纷案件	0	否	一审已判决	驳回原告广东至远药业有限公司的诉讼请求。	已结案且履行完毕
商标行政纠纷案件	0	否	一审已开庭	已开庭, 尚未判决。	尚未进入执行阶段
商标行政纠纷案件	0	否	2023年2月二审已判决	驳回我司上诉, 维持原判。	已结案且履行完毕
买卖合同纠纷案件	47.99	否	已调解结案	调解结案, 对方公司(被告)应分三期向我司支付货款共计479,892.96元。	2023年广生堂申请强制执行, 因对方暂无可执行财产, 2023年5月本次执行程序终结。执行裁定书号: (2023)闽0102执2554号
买卖合同纠纷案件	300.34	否	双方于2023年6月30日签署《和解协议书》。2023年7月申请人已撤回仲裁申请。	双方按照《和解协议书》约定履行具体义务, 其中广生堂需支付申请人承担的仲裁相关费用100.34万元及其他纠纷相关费用和投入200万元。申请人已向仲裁委撤回仲裁申请。	2023年7月申请人已向仲裁委撤回仲裁申请, 双方按照《和解协议书》约定履行义务。

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期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

2023 年 1 月，广生中霖与瑞泰来签订关于 GST-HG171 制剂新剂型单药（不组合利托那韦）开发的《技术开发合同》，合同金额（含税）270 万元。

2023 年 2 月，公司召开第四届董事会第十八次会议、第四届监事会第十七次会议及 2023 年第二次临时股东大会，审议通过《关于签订〈技术开发合同〉暨关联交易的议案》，委托瑞泰来负责硫酸氢氯吡格雷阿司匹林片项目的技术开发，交易金额（含税）人民币 2,823 万元。

2023 年 6 月，公司召开第四届董事会第二十二次会议、第四届监事会第二十次会议，审议通过《关于签订〈机器设备购销合同〉暨关联交易的议案》，购买瑞泰来拥有的部分生产设备，交易金额（含税）合计人民币 1,400 万元。

上述关联交易基于公司及创新药控股子公司广生中霖实际业务发展需要，已履行必要的审议程序，审议程序合法，交易价格公允。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
关于签订《技术开发合同》暨关联交易的公告	2023 年 02 月 09 日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
关于签订《机器设备购销合同》暨关联交易的公告	2023 年 06 月 27 日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

1、报告期内，公司与自然人杨小忠签订《房屋租赁合同》，将座落在福建省福州高新区乌龙江中大道 7#创新园二期 16 号楼一层东侧门厅部分区域（建筑面积约为 50 m²）出租给杨小忠用于商业经营使用，租赁期限自 2023 年 5 月 1 日起 2033 年至 4 月 30 日止，共 10 年，2023 年 5 月 1 日至 2024 年 8 月 1 日为免租期(含 3 个月的装修期)，租金从 2024 年 8 月 1 日开始计算，月租金 3,000 元，月租金自 2024 年 8 月 1 日起，每两年在上两年的基础上上浮 5%。租金总额约为 34.31 万元。

2、报告期内存续的其他租赁情况已在往期报告中填列，此处不做赘述。

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

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
福建广生中霖生物科	2022 年 04 月 22 日	35,000	2022 年 11 月 09 日	7,000	连带责任担保				否	是

技有限 公司											
报告期内审批对子 公司担保额度合计 (B1)		60,000	报告期内对子公司 担保实际发生额合 计 (B2)							0	
报告期末已审批的 对子公司担保额度 合计 (B3)		60,000	报告期末对子公司 实际担保余额合计 (B4)							7,000	
子公司对子公司的担保情况											
担保对 象名称	担保额 度相关 公告披 露日期	担保额 度	实际发 生日期	实际担 保金额	担保类 型	担保物 (如 有)	反担保 情况 (如 有)	担保期	是否履 行完毕	是否为 关联方 担保	
公司担保总额 (即前三大项的合计)											
报告期内审批担保 额度合计 (A1+B1+C1)		60,000	报告期内担保实际 发生额合计 (A2+B2+C2)							0	
报告期末已审批的 担保额度合计 (A3+B3+C3)		60,000	报告期末实际担保 余额合计 (A4+B4+C4)							7,000	
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资 产的比例											9.84%
其中:											
为股东、实际控制人及其关联方提供担保 的余额 (D)											0
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担 保对象提供的债务担保余额 (E)											0
担保总额超过净资产 50% 部分的金额 (F)											0
上述三项担保金额合计 (D+E+F)											0
对未到期担保合同, 报告期内发生担保责 任或有证据表明有可能承担连带清偿责任 的情况说明 (如有)				无							
违反规定程序对外提供担保的说明 (如 有)				无							

注: 报告期内, 为满足日常经营资金需求, 公司向上海浦东发展银行股份有限公司福州分行申请人民币 2,000 万元流动资金贷款、开立银行承兑汇票等授信业务的综合授信额度, 公司控股子公司广生中霖为公司上述融资事项提供连带责任保证。

采用复合方式担保的具体情况说明

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

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

1、终止 2023 年度向特定对象发行 A 股股票

公司于 2023 年 1 月 5 日召开了第四届董事会第十七次会议和第四届监事会第十六次会议，并于 2023 年 1 月 30 日召开了 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票方案的议案》、《关于公司〈2023 年度向特定对象发行 A 股股票预案〉的议案》等相关议案，决定启动 2023 年度向特定对象发行 A 股股票工作。

自公司公布 2023 年度向特定对象发行 A 股股票方案以来，一直与中介机构积极推进相关工作。**基于资本市场监管政策变化情况**，并综合考虑公司业务发展规划、资本运作计划等诸多因素，及与相关各方充分沟通、审慎分析后，公司决定终止 2023 年度向特定对象发行 A 股股票事项并于 2023 年 5 月 23 日向深交所提交了《福建广生堂药业股份有限公司关于撤回向特定对象发行股票的申请》，申请撤回相关申请文件。2023 年 5 月 25 日，公司收到深交所出具的《关于终止对福建广生堂药业股份有限公司申请向特定对象发行股票审核的决定》（深证上审（2023）379 号），深交所根据《深圳证券交易所上市公司证券发行上市审核规则》第二十条、《深圳证券交易所股票发行上市审核规则》第六十二条的有关规定，决定终止对公司申请向特定对象发行股票的审核。具体内容详见公司披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《关于终止 2023 年度向特定对象发行股票事项并撤回申请文件的公告》（公告编号：2023056）、《关于深圳证券交易所同意公司撤回向特定对象发行股票申请文件的公告》（公告编号：2023058）。

未来，公司将结合资本市场环境、公司业务发展和融资时机等因素，择机重新启动向特定对象发行股票事项。

2、会计估计变更

近年来，公司已陆续在肝癌、非酒精性脂肪性肝炎、肝纤维化、临床治愈乙肝、新型冠状病毒等领域立项研发六个全球创新药，并均已取得临床试验批文，陆续开始进入临床试验阶段。根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》，为使会计估计更贴合公司业务实际情况，基于更加谨慎的态度，并结合目前国家药品注册管理办法，公司对研发支出资本化的相关会计处理进行了重新审视和评估，对内部研发费用核算办法进行了修订。具体内容详见公司披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《关于公司会计估计变更的公告》（公告编号：2023004）。

2023 年 1 月 5 日，公司召开了第四届董事会第十七次会议和第四届监事会第十六次次会议，审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》，同意相关会计估计的变更。

3、实际控制人减持股份

公司于 2023 年 4 月 1 日披露了《关于实际控制人减持股份的预披露公告》。报告期内，公司实际控制人之一李国平先生于 2023 年 5 月 5 日至 2023 年 6 月 5 日期间以集中竞价交易方式合计减持公司股份 1,559,925 股，占公司总股本的 0.98%，前述减持计划已实施完毕，减持资金用于借款给上市公司控股股东福建奥华集团有限公司用于经营发展。

具体内容详见公司披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《关于实际控制人减持股份计划实施完毕的公告》（公告编号：2023059）。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

1、控股子公司广生中霖增资扩股及进展

为满足创新药研发资金需求，加快创新药物研究进度，公司于 2023 年 1 月 5 日召开第四届董事会第十七次会议及第四届监事会第十六次会议，审议通过《关于创新药控股子公司广生中霖增资扩股暨引入投资者的议案》，同意创新药控股子公司广生中霖以增资扩股方式引入投资者。福建省投资开发集团有限责任公司下属专业投资基金福州创新创投投资合伙企业（有限合伙）、宁德市国有资产投资经营有限公司下属专业产业投资基金宁德市汇聚一号股权投资合伙企业（有限合伙）及杭州泰鲲股权投资基金合伙企业（有限合伙）、杭州泰誉四期创业投资合伙企业（有限合伙）合计增资 22,000 万元，其中 3,850 万元计入注册资本，18,150 万元计入资本公积。

2023 年 2 月，广生中霖已收到增资扩股投资者全部增资款 22,000 万元，并完成工商变更登记，取得换发的营业执照，广生中霖注册资本由 35,000 万元增加至 38,850 万元，公司持有广生中霖股份比例由 90.00%下降至 81.0811%，广生中霖仍为公司控股子公司。

具体内容详见公司已披露的《关于控股子公司广生中霖增资扩股的公告》（公告编号：2023003）、《关于控股子公司增资扩股事项进展的公告》（公告编号：2023020）。

2、控股子公司广生中霖取得《药品生产许可证》

2023 年 3 月，公司创新药控股子公司广生中霖获得福建省药品监督管理局核发的《药品生产许可证》（Bh），为未来 GST-HG171 获得上市许可、快速实现商业化生产提供了资质保障。具体内容详见公司已披露的《关于控股子公司广生中霖取得〈药品生产许可证〉的公告》（公告编号：2023025）。

3、注销全资子公司及进展

基于公司整体经营规划和战略布局，为进一步聚焦制药主业发展，优化公司资源配置和管理架构，降低管理成本，提升整体运营效率，公司于 2023 年 5 月 4 日召开第四届董事会第二十次会议，审议通过了《关于注销全资子公司的议案》，同意公司注销尚未开展实质经营业务的福建广生堂新药研发有限公司及广生堂辅助生殖海外有限公司，并授权公司管理层办理相关注销事宜。

2023 年 6 月 28 日，公司收到福州高新技术产业开发区市场监督管理局出具的《登记通知书》（（榕）市监登字（2023）第 13885 号），新药研发公司已按照相关程序完成注销登记手续，新药研发公司不再纳入公司合并报表范围。目前，辅助生殖公司的注销事宜正在推进中。具体内容详见公司披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《关于注销全资子公司的公告》（公告编号：2023047）、《关于注销全资子公司的进展公告》（公告编号：2023066）。

4、子公司为上市公司提供担保

公司于 2023 年 5 月 12 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于 2023 年度银行贷款额度及担保事项的议案》，同意公司及子公司向银行申请综合授信总额度不超过 6 亿元人民币或等值外币，并在总额度内提供担保，包括公司或子公司以其自有资产提供担保、本公司为子公司提供担保、子公司为本公司提供担保以及子公司间相互提供担保。

为满足日常经营资金需求，公司于 2023 年 6 月向上海浦东发展银行股份有限公司福州分行申请人民币 2,000 万元流动资金贷款、开立银行承兑汇票等授信业务的综合授信额度，公司控股子公司福建广生中霖生物科技有限公司为公司上述融资事项提供连带责任保证。本次担保后公司及其子公司实际提供担保的余额为 9,000 万元，均为公司与子公司之间担保，占公司最近一期经审计净资产的 9.69%。具体内容详见公司披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《关于子公司为上市公司提供担保的公告》（公告编号：2023067）。

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	26,011,249	16.33%	0	0	0	-2,288,575	-2,288,575	23,722,674	14.89%
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	26,011,249	16.33%	0	0	0	-2,288,575	-2,288,575	23,722,674	14.89%
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	26,011,249	16.33%	0	0	0	-2,288,575	-2,288,575	23,722,674	14.89%
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	133,255,751	83.67%	0	0	0	2,288,575	2,288,575	135,544,326	85.11%
1、人民币普通股	133,255,751	83.67%	0	0	0	2,288,575	2,288,575	135,544,326	85.11%
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、其他	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
三、股份总数	159,267,000	100.00%	0	0	0	0	0	159,267,000	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

1、主要系董监高所持股份按照规则解除限售及因离职锁定所致。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

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

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
李国平	10,211,149	2,290,500	0	7,920,649	高管锁定股	在任期间，每年按照上年末持有股份数的 25%解除限售
叶理青	10,152,525	0	0	10,152,525	高管锁定股	在任期间，每年按照上年末持有股份数的 25%解除限售
李国栋	5,625,000	0	0	5,625,000	高管锁定股	在任期间，每年按照上年末持有股份数的 25%解除限售
李洪明	6,450	0	0	6,450	高管锁定股	在任期间，每年按照上年末持有股份数的 25%解除限售
林晓辉	5,775	0	1,925	7,700	高管锁定股	原定任期届满之日 6 个月后
黄伏虎	4,575	0	0	4,575	高管锁定股	在任期间，每年按照上年末持有股份数的 25%解除限售
官建辉	5,775	0	0	5,775	高管锁定股	在任期间，每年按照上年末持有股份数的 25%解除限售
合计	26,011,249	2,290,500	1,925	23,722,674	--	--

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	20,496	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								
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
福建奥华集团有限公司	境内非国有法人	22.02%	35,068,651	0	0	35,068,651	质押	22,610,000
叶理青	境内自然人	8.50%	13,536,700	0	10,152,525	3,384,175		
李国平	境内自然人	5.65%	9,000,941	-1,559,925	7,920,649	1,080,292	质押	5,280,000
福建平潭奥泰科技投资中心（有限合伙）	境内非国有法人	5.04%	8,025,000	0	0	8,025,000		
李国栋	境内自然人	4.71%	7,500,000	0	5,625,000	1,875,000		
蔡云霞	境内自然人	1.31%	2,079,027	0	0	2,079,027		
黄彩艳	境内自然人	1.07%	1,698,326	16,700	0	1,698,326		

范秋华	境内自然人	0.52%	823,046	1,147,416	0	823,046		
黄移珠	境内自然人	0.49%	773,500	773,500	0	773,500		
黄联土	境内自然人	0.48%	759,600	759,300	0	759,600		
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、福建奥华集团有限公司、福建平潭奥泰科技投资中心（有限合伙）为李国平控制的企业，叶理青与李国平为配偶关系，李国栋与李国平为兄弟关系；2、本公司未知除上述外其他股东之间是否存在关联关系，也未知除上述外其他股东之间是否属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。							
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）	不适用							
前 10 名无限售条件股东持股情况								
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					
福建奥华集团有限公司	35,068,651	人民币普通股	35,068,651					
福建平潭奥泰科技投资中心（有限合伙）	8,025,000	人民币普通股	8,025,000					
叶理青	3,384,175	人民币普通股	3,384,175					
蔡云霞	2,079,027	人民币普通股	2,079,027					
李国栋	1,875,000	人民币普通股	1,875,000					
黄彩艳	1,698,326	人民币普通股	1,698,326					
李国平	1,080,292	人民币普通股	1,080,292					
范秋华	823,046	人民币普通股	823,046					
黄移珠	773,500	人民币普通股	773,500					
黄联土	759,600	人民币普通股	759,600					
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、福建奥华集团有限公司、福建平潭奥泰科技投资中心（有限合伙）为李国平控制的企业，叶理青与李国平为配偶关系，李国栋与李国平为兄弟关系；2、本公司未知除上述外其他股东之间是否存在关联关系，也未知除上述外其他股东之间是否属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。							
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）	1、福建奥华集团有限公司除通过普通证券账户持有 30,368,651 股外，还通过华西证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 4,700,000 股。							

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

姓名	职务	任职状态	期初持股数 (股)	本期增持 股份数量 (股)	本期减持股 份数量 (股)	期末持股 数(股)	期初被授 予的限制 性股票数 量(股)	本期被授 予的限制 性股票数 量(股)	期末被授 予的限制 性股票数 量(股)
李国平	董事长、 总经理	现任	10,560,866	0	1,559,925	9,000,941	0	0	0
合计	--	--	10,560,866	0	1,559,925	9,000,941	0	0	0

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：福建广生堂药业股份有限公司

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	286,567,042.31	238,975,651.57
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	40,922,907.78	47,253,384.21
应收款项融资	478,480.00	721,136.69
预付款项	12,288,167.31	5,397,131.62
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,230,164.85	1,414,484.00
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	106,682,968.58	68,661,452.52
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	48,028,912.74	31,876,973.29
流动资产合计	496,198,643.57	394,300,213.90
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	158,815,840.33	170,744,226.93
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	540,062,821.15	533,800,247.22
在建工程	101,133,145.64	50,604,972.24
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	289,422.35	425,234.81
无形资产	110,148,929.74	100,833,717.81
开发支出	145,181,085.35	21,449,865.41
商誉	58,968,390.42	58,968,390.42
长期待摊费用	43,194,354.75	33,774,683.41
递延所得税资产	50,584,118.59	71,071,026.36
其他非流动资产	35,440,780.32	58,872,102.50
非流动资产合计	1,243,818,888.64	1,100,544,467.11
资产总计	1,740,017,532.21	1,494,844,681.01
流动负债：		
短期借款	222,309,832.21	209,274,884.74
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,408,000.00	1,840,000.00
应付账款	148,787,780.96	93,116,208.81
预收款项	1,926.62	
合同负债	9,409,711.11	8,222,923.49
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	8,028,050.14	13,582,892.41
应交税费	6,743,589.00	16,909,004.19
其他应付款	44,931,193.17	46,558,695.07
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	21,196,463.86	18,134,197.35
其他流动负债	885,930.65	910,277.06
流动负债合计	463,702,477.72	408,549,083.12
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	220,181,600.00	84,038,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		99,610.72
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	608,244.21	1,786,595.56
递延收益	40,716,292.47	42,331,109.33
递延所得税负债	2,147,223.92	2,417,357.90
其他非流动负债	228,311,111.11	
非流动负债合计	491,964,471.71	130,672,673.51
负债合计	955,666,949.43	539,221,756.63
所有者权益：		
股本	159,267,000.00	159,267,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	611,691,195.21	671,315,311.72
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	44,393,833.31	44,393,833.31
一般风险准备		
未分配利润	-103,729,859.50	53,486,295.85
归属于母公司所有者权益合计	711,622,169.02	928,462,440.88
少数股东权益	72,728,413.76	27,160,483.50
所有者权益合计	784,350,582.78	955,622,924.38
负债和所有者权益总计	1,740,017,532.21	1,494,844,681.01

法定代表人：李国平 主管会计工作负责人：官建辉 会计机构负责人：林艳虹

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	196,429,503.11	161,312,031.43
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	301,000.00	
应收账款	10,468,010.95	16,897,670.90

应收款项融资		664,136.69
预付款项	11,258,902.50	4,777,174.16
其他应收款	872,532.07	71,314,298.49
其中：应收利息		
应收股利		
存货	73,706,216.43	52,981,552.13
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	28,107,876.69	23,846,547.52
流动资产合计	321,144,041.75	331,793,411.32
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	813,512,836.94	805,679,380.32
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	373,360,278.30	369,883,690.22
在建工程	78,149,045.15	25,813,694.38
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	282,480.30	376,640.40
无形资产	75,092,499.05	63,854,888.36
开发支出	23,388,157.53	21,449,865.41
商誉		
长期待摊费用	42,087,943.65	33,694,016.74
递延所得税资产	14,175,506.05	37,125,927.95
其他非流动资产	32,880,149.84	51,052,373.50
非流动资产合计	1,452,928,896.81	1,408,930,477.28
资产总计	1,774,072,938.56	1,740,723,888.60
流动负债：		
短期借款	176,241,901.66	185,222,826.40
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	29,549,681.75	30,059,955.37
预收款项	70,772.82	67,703.31
合同负债	8,037,589.18	6,129,063.55
应付职工薪酬	4,981,043.53	8,297,287.46
应交税费	2,312,604.77	7,859,604.41

其他应付款	56,417,611.38	58,942,338.75
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	21,196,463.86	18,134,197.35
其他流动负债	697,278.22	544,408.54
流动负债合计	299,504,947.17	315,257,385.14
非流动负债：		
长期借款	220,181,600.00	84,038,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		99,610.72
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	608,244.21	1,786,595.56
递延收益	12,863,327.87	13,221,619.99
递延所得税负债	238,242.55	260,884.24
其他非流动负债	8,311,111.11	
非流动负债合计	242,202,525.74	99,406,710.51
负债合计	541,707,472.91	414,664,095.65
所有者权益：		
股本	159,267,000.00	159,267,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	675,753,512.82	675,753,512.82
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	44,393,833.31	44,393,833.31
未分配利润	352,951,119.52	446,645,446.82
所有者权益合计	1,232,365,465.65	1,326,059,792.95
负债和所有者权益总计	1,774,072,938.56	1,740,723,888.60

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	177,488,686.44	192,504,751.73
其中：营业收入	177,488,686.44	192,504,751.73
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	312,941,449.51	276,027,156.40
其中：营业成本	74,841,707.93	80,311,692.74

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	4,385,088.44	4,307,946.46
销售费用	85,026,423.52	85,464,302.83
管理费用	55,970,905.76	38,850,822.10
研发费用	78,949,754.87	65,748,140.32
财务费用	13,767,568.99	1,344,251.95
其中：利息费用	16,436,293.31	4,648,159.14
利息收入	2,865,751.94	3,357,515.67
加：其他收益	3,472,174.59	4,260,475.50
投资收益（损失以“-”号填列）	-11,928,386.60	43,543,772.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-11,928,386.60	43,543,772.92
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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	339,244.75	94,129.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,894,714.65	-593,409.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5,842.52	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-147,458,602.46	-36,217,435.82
加：营业外收入	251,803.64	91,792.74
减：营业外支出	1,099,081.66	186,077.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-148,305,880.48	-36,311,720.25
减：所得税费用	22,966,461.12	-4,780,651.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-171,272,341.60	-31,531,068.30
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-171,272,341.60	-31,531,068.30
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)	-157,216,155.35	-26,222,576.86
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-14,056,186.25	-5,308,491.44
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	-171,272,341.60	-31,531,068.30
归属于母公司所有者的综合收益总额	-157,216,155.35	-26,222,576.86
归属于少数股东的综合收益总额	-14,056,186.25	-5,308,491.44
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.9871	-0.1649
(二) 稀释每股收益	-0.9871	-0.1649

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：李国平 主管会计工作负责人：官建辉 会计机构负责人：林艳虹

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	90,307,485.52	386,539,779.50
减：营业成本	61,099,421.05	64,400,566.67
税金及附加	2,058,593.09	2,389,599.30
销售费用	27,967,212.53	32,949,028.68
管理费用	35,842,683.13	27,130,359.49
研发费用	5,939,185.74	6,820,023.28
财务费用	6,046,026.88	2,079,814.02

其中：利息费用	7,607,208.12	4,563,285.53
利息收入	1,738,998.34	2,511,385.84
加：其他收益	1,638,993.07	1,864,898.87
投资收益（损失以“-”号填列）	-11,944,147.44	62,377,772.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-11,928,386.60	43,543,772.92
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）	-8,311,111.11	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	412,302.63	146,715.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,074,456.80	-598,926.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-69,924,056.55	314,560,849.19
加：营业外收入	243,568.94	41,634.21
减：营业外支出	1,086,059.48	72,729.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-70,766,547.09	314,529,754.33
减：所得税费用	22,927,780.21	36,141,987.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-93,694,327.30	278,387,767.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-93,694,327.30	278,387,767.17
（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	-93,694,327.30	278,387,767.17
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 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	205,323,570.71	217,802,383.77
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	9,132,316.03	8,349,546.47
经营活动现金流入小计	214,455,886.74	226,151,930.24
购买商品、接受劳务支付的现金	111,576,721.94	53,274,928.71
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	82,030,647.73	65,502,430.30
支付的各项税费	33,310,241.04	15,182,578.53
支付其他与经营活动有关的现金	141,919,290.57	128,976,625.09
经营活动现金流出小计	368,836,901.28	262,936,562.63
经营活动产生的现金流量净额	-154,381,014.54	-36,784,632.39
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	24,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	24,500.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	158,652,956.82	141,743,793.88
投资支付的现金		
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	158,652,956.82	141,743,793.88
投资活动产生的现金流量净额	-158,628,456.82	-141,743,793.88
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		34,110,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		34,110,000.00
取得借款收到的现金	280,228,269.57	114,996,722.38
收到其他与筹资活动有关的现金	220,000,000.00	15,306,172.76
筹资活动现金流入小计	500,228,269.57	164,412,895.14
偿还债务支付的现金	128,062,500.00	71,305,611.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,598,907.47	5,804,448.99
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	750,000.00	
筹资活动现金流出小计	136,411,407.47	77,110,060.55
筹资活动产生的现金流量净额	363,816,862.10	87,302,834.59
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	50,807,390.74	-91,225,591.68
加：期初现金及现金等价物余额	234,805,651.57	389,168,505.74
六、期末现金及现金等价物余额	285,613,042.31	297,942,914.06

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 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	108,886,136.47	127,000,475.65
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	2,838,485.86	3,340,571.53
经营活动现金流入小计	111,724,622.33	130,341,047.18
购买商品、接受劳务支付的现金	63,945,250.64	42,346,381.05
支付给职工以及为职工支付的现金	50,454,905.97	44,723,007.31
支付的各项税费	12,729,936.35	6,488,441.01
支付其他与经营活动有关的现金	28,962,453.31	27,994,684.21
经营活动现金流出小计	156,092,546.27	121,552,513.58
经营活动产生的现金流量净额	-44,367,923.94	8,788,533.60
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	184,239.16	
取得投资收益收到的现金		18,834,000.00
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	82,360,943.34	
投资活动现金流入小计	82,545,182.50	18,834,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	89,929,909.81	81,217,462.58
投资支付的现金	20,000,000.00	61,945,038.14
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	12,000,000.00	
投资活动现金流出小计	121,929,909.81	143,162,500.72
投资活动产生的现金流量净额	-39,384,727.31	-124,328,500.72
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	233,228,269.57	92,996,722.38
收到其他与筹资活动有关的现金		15,306,172.76
筹资活动现金流入小计	233,228,269.57	108,302,895.14
偿还债务支付的现金	103,062,500.00	45,305,611.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,545,646.64	4,542,212.05
支付其他与筹资活动有关的现金	750,000.00	
筹资活动现金流出小计	111,358,146.64	49,847,823.61
筹资活动产生的现金流量净额	121,870,122.93	58,455,071.53
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	38,117,471.68	-57,084,895.59
加：期初现金及现金等价物余额	158,062,031.43	289,525,165.65
六、期末现金及现金等价物余额	196,179,503.11	232,440,270.06

7、合并所有者权益变动表

本期金额

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			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	159,267,000.00				671,315,311.72				44,393,833.31		53,486,295.85		928,462,440.88	27,160,483.50	955,622,924.38
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	159,267,000.00				671,315,311.72				44,393,833.31		53,486,295.85		928,462,440.88	27,160,483.50	955,622,924.38
三、本期增减变动金额					-59,						-157		-216	45,567	-171

(减少以“—”号填列)					624,116.51							,216,155.35		,840,271.86	,930.26	,272,341.60
(一) 综合收益总额												-157,216,155.35		-157,216,155.35	14,056,186.25	171,272,341.60
(二) 所有者投入和减少资本					-59,624,116.51									-59,624,116.51	59,624,116.51	
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					-59,624,116.51									-59,624,116.51	59,624,116.51	
(三) 利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者(或股东)的分配																
4. 其他																
(四) 所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本(或股本)																
2. 盈余公积转增资本(或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																

4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六) 其他																
四、本期期末余额	159,267,000.00				611,691,195.21				44,393,833.31			-103,729,859.50		711,622,169.02	72,728,413.76	784,350,582.78

上年金额

单位：元

项目	2022 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	158,777,000.00				659,294,043.69				44,393,833.31			180,890,180.64		1,043,355,057.64	6,488,558.53	1,049,843,617.17
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	158,777,000.00				659,294,043.69				44,393,833.31			180,890,180.64		1,043,355,057.64	6,488,558.53	1,049,843,617.17

												4		7	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	490,000.00				13,045,927.91							-26,222,576.86	12,686,648.95	27,635,508.56	14,948,859.61
（一）综合收益总额												-26,222,576.86	26,222,576.86	-5,308,491.44	31,531,068.30
（二）所有者投入和减少资本	490,000.00				13,045,927.91							13,535,927.91	34,110,000.00	47,645,927.91	
1. 所有者投入的普通股	490,000.00				14,812,700.00							15,302,700.00	34,110,000.00	49,412,700.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-1,766,772.09							-1,766,772.09		-1,766,772.09	
4. 其他															
（三）利润分配													-1,166,000.00	-1,166,000.00	
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配													-1,166,000.00	-1,166,000.00	
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本															

“一”号填列)										.30		.30
(一) 综合收益总额										- 93,694,327.30		- 93,694,327.30
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	159,267,000.00				675,753,512.82				44,393,833.31	352,951,119.52		1,232,365,465.65

上期金额

单位：元

项目	2022 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	158,777,000.00				663,732,244.79				44,393,833.31	153,288,244.85		1,020,191,322.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	158,777,000.00				663,732,244.79				44,393,833.31	153,288,244.85		1,020,191,322.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	490,000.00				13,045,927.91					278,387,767.17		291,923,695.08
（一）综合收益总额										278,387,767.17		278,387,767.17
（二）所有者投入和减少资本	490,000.00				13,045,927.91							13,535,927.91
1. 所有者投入的普通股	490,000.00				14,812,700.00							15,302,700.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-1,766,772.09							-1,766,772.09
4. 其他												
（三）利润												

分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	159,267,000.00				676,778,172.70				44,393,833.31	431,676,012.02		1,312,115,018.03

三、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

福建广生堂药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由福建广生堂药业有限公司整体变更设立的股份有限公司。

2015 年 4 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准福建广生堂股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可字【2015】537 号）核准，公司向境内投资者首次发行 1,750 万股人民币普通股 A

股股票，其中转让老股 350 万股、发行新股 1,400 万股，并于 2015 年 4 月 22 日在深圳证券交易所上市交易。

2021 年，经中国证券监督管理委员会《关于同意福建广生堂药业股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2020]2748 号）核准，公司于 2021 年 6 月向特定对象发行股票 1,877.7 万股，新增股份于 2021 年 7 月 9 日上市。

2022 年 1 月 14 日，根据本公司 2020 年第二次临时股东大会审议通过的《关于〈2020 年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈2020 年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2020 年股票期权激励计划有关事项的议案》等议案，第四届董事会第十次会议审议通过《关于 2020 年股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》，同意 22 名符合股票期权激励计划行权条件的激励对象的 798,000 份股票期权予以行权，行权价格为每股人民币 31.23 元，行权截止日期为 2022 年 5 月 11 日。本次共有 18 名激励对象共计 490,000 份股票期权行权，共计收到行权款人民币 15,302,700.00 元，其中计入股本 490,000.00 元，计入资本公积 14,812,700.00 元。经此行权，注册资本变更为人民币 159,267,000.00 元。

截止 2023 年 6 月 30 日，公司注册资本、实收资本均为 15,926.70 万元，统一社会信用代码：913500007297027606，注册地址：福建省宁德市柘荣县富源工业园区 1-7 幢，办公地址：福建省福州市闽侯县福州高新区乌龙江中大道 7 号海西高新技术产业园创新园二期 16 号楼，公司法定代表人：李国平。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属医药制造业，营业执照经营范围：许可项目：药品生产；药品批发；药品零售；食品销售；食品生产；保健食品生产；药品进出口；药品互联网信息服务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目：医学研究和试验发展；保健食品(预包装)销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；技术进出口；货物进出口。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 28 日批准报出。

本公司本期纳入合并范围的子公司共 11 户，详见本附注七、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，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

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：

具体会计政策和会计估计提示：

公司根据自身生产经营特点，确定研发费用资本化以及收入确认政策，具体会计政策参见本附注（二十三）3.开发阶段支出符合资本化的具体标准、本附注（三十一）收入。

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、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。

6、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。

7、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。

8、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。

9、外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

10、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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. 金融资产的分类、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、长期应收款、债权投资等。

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. 金融负债的分类、确认和计量

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

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

本公司在上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、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本附注（十一）6.金融工具减值。

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
低风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失
商业承兑汇票	相较于银行承兑汇票，信用损失风险较高	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坏账准备

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本附注（十一）6.金融工具减值。

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
经销及外包推广模式客户组合	按业务模式分类	矩阵模型分析法
自主推广模式组合	按业务模式分类	矩阵模型分析法

13、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

14、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

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本附注（十一）6.金融工具减值。

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
并表范围关联方	款项性质及风险特征	本公司认为该组合的信用风险自初始确认后未显著增加，不会因违约而产生重大损失
信用组合	款项性质及风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
押金、保证金、员工备用金组合	款项性质及风险特征	本公司认为该组合的信用风险自初始确认后未显著增加，不会因违约而产生重大损失

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、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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

存货盘存制度为永续盘存制。

16、合同资产

17、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。

18、持有待售资产

19、债权投资

20、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本附注（十一）6.金融工具减值

21、长期应收款

22、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，具体会计政策详见本附注（六）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，以其他实质上构成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。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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应对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。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式
不适用

24、固定资产

（1）确认条件

1. 固定资产确认条件

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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，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。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
----	------	------	-----	------

房屋及构筑物	年限平均法	20 年	5%	4.75%
生产设备	年限平均法	10 年	5%	9.50%
办公设备	年限平均法	5 年	5%	19.00%
运输设备	年限平均法	5 年	5%	19.00%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

25、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。

26、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。

27、生物资产

28、油气资产

29、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。

30、无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

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、药品生产技术、办公软件。

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. 无形资产的后继计量

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	按土地出让年限或尚可使用年限	土地证使用年限
药品生产技术	自取得药品生产批件起 5 年内摊销	行业惯例
办公软件	5 年	行业惯例
商标权	商标有效期	法律规定
特许权	许可年限	法律规定

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。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) 内部研究开发支出会计政策

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。

本公司按照下列方法确定内部研究开发支出的资本化时点：

1) 新化学药品资本化时间点

国家食品药品监督管理总局于 2016 年 3 月 4 号发布的“总局 2016 年第 51 号公告”中附件“化学药品注册分类改革工作方案”将化学药品注册重新分类，本年尚处于新老政策交替阶段，我公司根据各类药品的特点及研发注册流程，确定各类药品的开发阶段资本化时点分别为：

总局 2016 年第 51 号公告实施前申报并受理注册申请的药品分类及其资本化时间点为：

化药类别	研发费用资本化政策
化药一类	进入III期临床至取得生产批件之间的费用资本化
化药二类	进入III期临床至取得生产批件之间的费用资本化
化药三类	获得临床批件至取得生产批件之间的费用资本化
化药四类	获得临床批件至取得生产批件之间的费用资本化
化药五类	获得临床批件至取得生产批件之间的费用资本化
化药六类	获得临床批件至取得生产批件之间的费用资本化

总局 2016 年第 51 号公告实施后申报并受理注册申请的药品分类及其资本化时间点为：

化药类别	研发费用资本化政策
化药一类	进入III期临床至取得生产批件之间的费用资本化
化药二类	进入III期临床至取得生产批件之间的费用资本化
化药三类	获得人体生物等效性临床备案至取得生产批件之间的费用资本化
化药四类	获得人体生物等效性临床备案至取得生产批件之间的费用资本化
化药五类	取得临床批件至取得生产批件之间的费用资本化

2) 一致性评价资本化时点为项目立项审批起至通过一致性评价之间的费用资本化。

3) 中药资本化时间点

国家食品药品监督管理总局于 2007 年 7 月 10 日发布的“《药品注册管理办法》（局令第 28 号）”附件一“中药、天然药物注册分类及申报资料要求”我公司根据各类药品的特点及研发注册流程，确定各类药品的开发阶段资本化时点分别为：

中药类别	研发费用资本化政策
中药一类至六类	进入III期临床至取得生产批件之间的费用资本化
中药七类至九类	获得临床批件至取得生产批件之间的费用资本化

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。

31、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。

32、长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

各类长期待摊费用的摊销方法、摊销年限如下：

类别	摊销年限	依据
自有房屋装修费	10 年	预计使用年限
租赁房屋装修费	租期与 5 年孰短	预计使用年限

33、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。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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分类为设定提存计划和设定受益计划。

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。内退福利的精确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

35、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。

36、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。

37、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。

38、优先股、永续债等其他金融工具

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

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

（1）公司生产和销售医药制品，依据公司自身的经营模式和结算方式，公司医药制品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户签收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（2）公司提供药物工艺研发等技术服务，如原料药、制剂工艺的开发及质量研究，按照业务区分不同收入确认，具体为：

①一次性交付技术服务成果的项目

对于研发周期较短(研发周期短于三个月)或不能拆分出形象进度节点的技术服务项目，在项目完成后向客户交付研发成果（化合物或试验报告），并取得客户确认/签收后，一次性确认收入。

②按里程碑交付成果的技术服务项目

对于金额较大且研发周期较长的技术服务项目，在项目达到某一里程碑时，于资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务的收入。

3. 特定交易的收入处理原则

附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

40、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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产相关和与收益相关
采用净额法核算的政府补助类别	无

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。

41、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。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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。

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。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（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。

(2) 融资租赁的会计处理方法

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。

43、其他重要的会计政策和会计估计

44、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) 2023 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情况

适用 不适用

45、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物过程中产生的增值额	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入） 为纳税基准	12%或 1.2%
教育费附加	应交增值税	3%
地方教育费附加	应交增值税	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
福建广生堂药业股份有限公司	15%
其他子公司	25%、20%

2、税收优惠

1.根据福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局于 2022 年 3 月 17 日发布的《关于认定福建省 2021 年度第三批高新技术企业的通知》，公司复审取得高新技术企业资格（证书编号：GR202135002824），2021 年至 2023 年度公司执行 15%的企业所得税税率。

2.根据《财政部 税务总局关于进一步完善税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日起，公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据 2022 年 3 月 23 日财政部、税务总局、科技部联合印发《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》(财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 16 号)规定，子公司广生中霖开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除;形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

3.根据《财政部 税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）规定，公司在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除；根据《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 10 号），执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

4.根据三部门联合发布《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号）高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。凡在 2022 年第四季度内具有高新技术企业资格的企业，均可适用该项政策。企业选择适用该项政策当年不足扣除的，可结转至以后年度按现行有关规定执行。

5.《国家税务总局财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳 2021 年第四季度部分税费有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 30 号）、《国家税务总局财政部关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 2 号）、《国家税务总局财政部关于制造业中小微企业继续延缓缴纳部分税费有关事项的公告》（国家税务总局财政部公告 2022 年第 17 号），公司延缓缴纳规定期间的税款。

6.《财政部税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 14 号）、《财政部税务总局关于进一步持续加快增值税期末留抵退税政策实施进度的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 19 号），公司依据相关政策规定向主管税务机关申请退还存量留抵税额。

7.《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号），公司及合并报表范围内的其他公司满足增值税小规模纳税人、小型微利企业条件的，根据相关政策在 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加减按 50% 缴纳。

8.根据《企业所得税法》第二十七条、《企业所得税法实施条例》第九十条，公司的技术转让所得依据相关政策，对不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	285,613,042.31	234,805,651.57
其他货币资金	954,000.00	4,170,000.00
合计	286,567,042.31	238,975,651.57

其他说明

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司除履约保证金受限外，不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项，不存在境外的款项或存放财务公司的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	704,000.00	920,000.00
其他保证金	250,000.00	3,250,000.00
合计	954,000.00	4,170,000.00

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司外币货币性项目：

项目	外币金额	折算率	人民币金额
美元	23,181.84	7.1769	166,372.81
合计	23,181.84		166,372.81

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额

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，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 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

(3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,003,517.90	
合计	1,003,517.90	

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
----	-----------

其他说明

(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：

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收	669,929.07	1.49%	517,929.07	77.31%	152,000.00	669,929.07	1.30%	517,929.07	77.31%	152,000.00

账款										
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	44,280,437.37	98.51%	3,509,529.59	7.93%	40,770,907.78	50,949,791.44	98.70%	3,848,407.23	7.55%	47,101,384.21
其中：										
经销及外包推广模式应收款项组合	29,170,834.29	64.90%	2,728,394.74	9.35%	26,442,439.55	30,045,938.20	58.21%	2,727,401.04	9.08%	27,318,537.16
自主推广模式应收款项组合	13,965,257.87	31.07%	723,917.59	5.18%	13,241,340.28	19,534,007.42	37.84%	1,052,513.89	5.39%	18,481,493.53
政府集采模式应收款项组合	0.00	0.00%	0.00		0.00	142,546.14	0.28%	7,127.31	5.00%	135,418.83
其他	1,144,345.21	2.55%	57,217.26	5.00%	1,087,127.95	1,227,299.68	2.38%	61,364.98	5.00%	1,165,934.70
合计	44,950,366.44	100.00%	4,027,458.66	8.96%	40,922,907.78	51,619,720.51	100.00%	4,366,336.30	8.46%	47,253,384.21

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广东康爱多数字健康科技有限公司	380,000.00	228,000.00	60.00%	经营困难，款项无法回
保定市神州行医药有限责任公司	98,800.00	98,800.00	100.00%	经营困难，款项无法回
湖南海药鸿星堂医药有限公司	68,487.40	68,487.40	100.00%	经营困难，款项无法回
安徽省远帆医药经营有限公司	57,177.00	57,177.00	100.00%	经营困难，款项无法回
单笔金额小于五万元的客户	65,464.67	65,464.67	100.00%	经营困难，款项无法回
合计	669,929.07	517,929.07		

按组合计提坏账准备：（1）经销及外包推广模式应收款项组合

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	26,615,143.97	1,330,757.20	5.00%
1—2年	1,007,238.74	151,085.81	15.00%
2—3年	188,185.02	56,455.51	30.00%
3—4年	339,139.82	203,483.89	60.00%
4—5年	345,144.64	310,630.18	90.00%

5 年以上	675,982.10	675,982.10	100.00%
合计	29,170,834.29	2,728,394.74	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：（2）自主推广模式应收款项组合

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	13,283,580.28	664,179.01	5.00%
1—2 年	618,823.82	49,505.91	8.00%
2—3 年	57,489.77	8,623.47	15.00%
3—4 年	5,364.00	1,609.20	30.00%
4—5 年	0.00	0.00	60.00%
5 年以上	0.00	0.00	100.00%
合计	13,965,257.87	723,917.59	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：（3）按组合计提预期信用损失的应收账款：除（1）和（2）以外的组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
其他	1,144,345.21	57,217.26	5.00%
合计	1,144,345.21	57,217.26	

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，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	41,043,069.46
1 至 2 年	2,041,062.56
2 至 3 年	248,842.59
3 年以上	1,617,391.83
3 至 4 年	455,488.09
4 至 5 年	428,744.64
5 年以上	733,159.10
合计	44,950,366.44

（2）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	
单项计提预期	517,929.07					517,929.07

信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,848,407.23	-338,849.14		28.50	0.00	3,509,529.59
其中：经销及外包推广模式应收款项组合	2,727,401.04	993.69			0.00	2,728,394.74
自主推广模式应收款项组合	1,052,513.89	-328,567.80		28.50	0.00	723,917.59
政府集采模式应收款项组合	7,127.31	-7,127.31			0.00	
其他	61,364.98	-4,147.72			0.00	57,217.26
合计	8,214,743.52	-677,698.28		57.00		7,536,988.25

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	收回方式
------	---------	------

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	28.50

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：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
国药控股北京有限公司	5,166,709.27	11.49%	258,335.46
华润医药商业集团有限公司	2,381,347.19	5.30%	119,067.36
广西柳药集团股份有限公司	2,194,033.08	4.88%	109,701.65
上药铃谦沪中（上海）医药有限公司	2,161,530.00	4.81%	108,076.50
大连维达医药有限公司	1,541,052.00	3.43%	77,052.60
合计	13,444,671.54	29.91%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	478,480.00	721,136.69
合计	478,480.00	721,136.69

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

因票据期限较短，账面值接近公允价值，因此本公司以账面值确认其公允价值；于 2023 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因为违约而产生重大损失。

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	11,938,096.44	97.15%	5,258,601.85	97.43%
1 至 2 年	275,370.28	2.24%	63,829.18	1.18%
2 至 3 年	270.00	0.00%	470.58	0.01%
3 年以上	74,430.59	0.61%	74,230.01	1.38%
合计	12,288,167.31		5,397,131.62	

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	无结算原因
歌礼药业（浙江）有限公司	7,924,654.23	64.49%	一年内	按合同预付
广州佰瑞医药有限公司	1,500,000.00	12.21%	一年内	按合同预付
杭州励德生物科技有限公司	481,000.00	3.91%	一年内	按合同预付
中石化森美（福建）石油有限公司宁德分公司	239,257.75	1.95%	一年内	按合同预付
石家庄鑫富达医药包装有限公司	189,500.00	1.54%	一至两年内	按合同预付
合计	10,334,411.98	84.10%		

其他说明：

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,230,164.85	1,414,484.00
合计	1,230,164.85	1,414,484.00

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过1年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款**1) 其他应收款按款项性质分类情况**

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金及员工备用金	760,290.26	946,903.60
其他	496,984.83	495,086.25
合计	1,257,275.09	1,441,989.85

2) 坏账准备计提情况

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	24,609.49		2,896.36	27,505.85
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	120.75		-516.36	-395.61
2023 年 6 月 30 日余额	24,730.24		2,380.00	27,110.24

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

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	888,645.09
1 至 2 年	52,000.00
2 至 3 年	5,000.00
3 年以上	311,630.00
3 至 4 年	85,300.00
4 至 5 年	15,000.00
5 年以上	211,330.00
合计	1,257,275.09

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提预期信用损失的	27,505.85	-395.61				27,110.24

其他应收款					
合计	27,505.85	-395.61			27,110.24

按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,254,895.09	24,730.24	1,230,164.85	1,439,093.49	24,609.49	1,414,484.00
第二阶段		-	-			
第三阶段	2,380.00	2,380.00		2,896.36	2,896.36	
合计	1,257,275.09	27,110.24	1,230,164.85	1,441,989.85	27,505.85	1,414,484.00

按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,257,275.09	100.00	27,110.24	2.16	1,230,164.85
其中：组合 1：信用组合	496,984.83	39.53	27,110.24	5.45	469,874.59
组合 2：押金、保证金、员工备用金	760,290.26	60.47		-	760,290.26
合计	1,257,275.09	100.00	27,110.24	2.16	1,230,164.85

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,441,989.85	100	27,505.85	1.91	1,414,484.00
其中：组合 1：信用组合	495,086.25	34.33	27,505.85	5.56	467,580.40
组合 2：押金、保证金、员工备用金	946,903.60	65.67			942,903.60
合计	1,441,989.85	100.00	27,505.85	1.91	1,414,484.00

按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	494,604.83	24,730.24	5
1 至 2 年	-		15
2 至 3 年	-	-	30
3 至 4 年	-	-	50
4 至 5 年	-	-	80
5 年以上	2,380.00	2,380.00	100
合计	496,984.83	27,110.24	

(2) 押金、保证金、员工备用金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	394,040.26		

1至2年	52,000.00		
2至3年	5,000.00		
3至4年	85,300.00		
4至5年	15,000.00		
5年以上	208,950.00		
合计	760,290.26		

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	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

4) 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：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
广州空港阿里健康大药房有限公司	保证金	330,000.00	1年内	26.25%	
镇江华润燃气有限公司	保证金	174,000.00	5年以上	13.84%	
福州高新区中节能物业管理有限公司	押金	50,000.00	1-2年	3.98%	
京东大药房(青岛)连锁有限公司	保证金	50,000.00	3-4年	3.98%	
福建久策气体销售有限公司	押金	24,000.00	3-4年	1.91%	
合计		628,000.00		49.95%	

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明:

9、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	9,828,594.10	417,535.56	9,411,058.54	13,449,566.33	264,932.97	13,184,633.36
在产品	16,409,783.78		16,409,783.78	11,193,334.09		11,193,334.09
库存商品	17,450,025.15	874,737.59	16,575,287.56	18,338,329.24	2,996,180.18	15,342,149.06
发出商品	1,929,395.90		1,929,395.90	1,132,386.94		1,132,386.94
周转材料	7,275,599.29		7,275,599.29	7,882,751.06	2,340.54	7,880,410.52
半成品	14,032,788.81		14,032,788.81	15,756,347.37		15,756,347.37
在途物资	23,197,918.57		23,197,918.57	1,094,006.93		1,094,006.93
服务成本	2,193,524.65		2,193,524.65	3,078,184.25		3,078,184.25
委托加工物资	15,657,611.48		15,657,611.48			
合计	107,975,241.73	1,292,273.15	106,682,968.58	71,924,906.21	3,263,453.69	68,661,452.52

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	264,932.97	352,877.06		200,274.47		417,535.56
库存商品	2,996,180.18	3,658,889.31		5,780,331.90		874,737.59
周转材料	2,340.54			2,340.54		0.00
合计	3,263,453.69	4,011,766.37	0.00	5,982,946.91	0.00	1,292,273.15

存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

本期转销存货跌价准备的原因为本期销售出库。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

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

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额	期初余额
------	------	------

	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
--	----	------	------	-----	----	------	------	-----

其他说明：

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	27,540,383.77	23,638,368.10
增值税留抵税额	1,857,555.71	7,738,919.80
待抵扣进项税额	18,626,734.26	492,165.39
增值税减免税额	4,239.00	7,520.00
合计	48,028,912.74	31,876,973.29

其他说明：

14、债权投资

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

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

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)	
2023 年 1 月 1 日余额				
在本期				

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

其他说明：

15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权 项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

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)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

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

其他说明：

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

坏账准备减值情况

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)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

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

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

17、长期股权投资

单位：元

被投资 单位	期初余 额（账 面价 值）	本期增减变动							期末余 额（账 面价 值）	减值准 备期末 余额
		追加投 资	减少投 资	权益法 下确认 的投资 损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备		

一、合营企业										
二、联营企业										
福建博奥医学检验所有限公司	117,623,809.42			-11,303,043.13						106,320,766.29
福建广明方医药投资研发中心(有限合伙)	39,944,566.85			55,600.79						40,000,167.64
莆田博奥医学检验有限公司	13,175,850.66			-680,944.26						12,494,906.40
小计	170,744,226.93			-11,928,386.60						158,815,840.33
合计	170,744,226.93			-11,928,386.60						158,815,840.33

其他说明

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	540,062,821.15	533,800,247.22
合计	540,062,821.15	533,800,247.22

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	生产设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	536,942,418.15	153,679,438.74	18,985,654.99	7,546,456.40	717,153,968.28
2. 本期增加金额	2,473,314.78	21,906,260.13	2,965,883.73	191,039.25	27,536,497.89
(1) 购置	124,115.05	18,042,129.53	1,226,714.43	191,039.25	19,583,998.26
(2) 在建工程转入	2,349,199.73	3,864,130.60	1,739,169.30		7,952,499.63
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		1,538,501.95	367,573.84	363,635.00	2,269,710.79
(1) 处置或报废		1,538,501.95	367,573.84	363,635.00	2,269,710.79
4. 期末余额	539,415,732.93	174,047,196.92	21,583,964.88	7,373,860.65	742,420,755.38
二、累计折旧					
1. 期初余额	105,235,275.64	64,680,315.89	8,105,988.99	5,042,659.66	183,064,240.18
2. 本期增加	13,216,142.79	6,265,076.95	1,340,789.36	345,779.03	21,167,788.13

金额					
(1) 计提	13,216,142.79	6,265,076.95	1,340,789.36	345,779.03	21,167,788.13
3. 本期减少金额		1,460,304.80	348,897.07	345,453.25	2,154,655.12
(1) 处置或报废		1,460,304.80	348,897.07	345,453.25	2,154,655.12
4. 期末余额	118,451,418.43	69,485,088.04	9,097,881.28	5,042,985.44	202,077,373.19
三、减值准备					
1. 期初余额		287,816.82	1,664.06		289,480.88
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额		8,560.86	358.98		8,919.84
(1) 处置或报废		8,560.86	358.98		8,919.84
4. 期末余额		279,255.96	1,305.08		280,561.04
四、账面价值					
1. 期末账面价值	420,964,314.50	104,282,852.92	12,484,778.52	2,330,875.21	540,062,821.15
2. 期初账面价值	431,707,142.51	88,711,306.03	10,878,001.94	2,503,796.74	533,800,247.22

(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
办公设备	26,101.70	24,796.62	1,305.08	0.00	
机器设备	3,454,803.80	3,051,574.40	279,255.96	123,973.44	
合计	3,480,905.50	3,076,371.02	280,561.04	123,973.44	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	31,166,995.23

(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
中兴药业房屋及建筑物	3,551,111.74	不动产权证尚在办理中

其他说明

经营租赁未来五年收款额:

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	2,918,413.80	2,978,713.80
1-2年	2,946,013.80	2,958,013.80
2-3年	2,946,013.80	2,958,013.80
3-4年	3,010,859.34	2,931,028.98
4-5年	2,315,074.52	2,277,274.52
5年以上	8,236,373.31	7,463,801.37
合计	22,372,748.57	21,566,846.27

(5) 固定资产清理

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

22、在建工程

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	101,133,145.64	50,604,972.24
合计	101,133,145.64	50,604,972.24

(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
待安装设备	991,150.44		991,150.44			
柘荣国际制剂产业化项目	74,811,864.48		74,811,864.48	12,984,838.98		12,984,838.98
系统软件开发	1,410,961.77		1,410,961.77	685,840.71		685,840.71
海西研发大楼装修工程	935,068.46		935,068.46	11,675,815.21		11,675,815.21
邵武原料药国际产业化建设项目	964,655.69		964,655.69	2,674,715.56		2,674,715.56
综合固体制剂(扩能)项目	22,019,444.80		22,019,444.80	22,098,584.65		22,098,584.65
其他				485,177.13		485,177.13
合计	101,133,145.64		101,133,145.64	50,604,972.24		50,604,972.24

(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
待安装设备			1,072,571.27	81,420.83		991,150.44						其他
柘荣国际制剂产业化项目		12,984,838.98	64,597,272.92	2,770,247.42		74,811,864.48						募股资金
系统软件开发		685,840.71	725,121.06			1,410,961.77						其他
海西研发大楼装修工程		11,675,815.21	1,787,848.55	1,694,960.88	10,833,634.42	935,068.46						其他
邵武原料药国际产业化建设项目		2,674,715.56	2,143,756.27	2,711,507.67	1,142,308.47	964,655.69						募股资金
综合固体制剂（扩能）项目		22,098,584.65	-79,139.85			22,019,444.80						募股资金
其他		485,177.13	209,185.70	694,362.83		0.00						其他
合计		50,604,972.24	70,456,615.92	7,952,499.63	11,975,942.89	101,133,145.64						

（3）本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

（4）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：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	392,333.84	118,015.00	510,348.84
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	392,333.84	118,015.00	510,348.84
二、累计折旧			
1. 期初余额	15,693.44	69,420.59	85,114.03
2. 本期增加金额	94,160.10	41,652.36	135,812.46
(1) 计提	94,160.10	41,652.36	135,812.46
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	109,853.54	111,072.95	220,926.49
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	282,480.30	6,942.05	289,422.35
2. 期初账面价值	376,640.40	48,594.41	425,234.81

其他说明：

26、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	土地使用权	商标权	专有技术	办公软件	特许权	合计
一、账面原值									
1. 期初余额				61,557,794.24	790,955.30	130,907,730.74	2,715,736.90	468,219.66	196,440,436.84
2. 本期增加金额						21,000,000.00	81,126.65		21,081,126.65
1) 购置						21,000,000.00	81,126.65		21,081,126.65
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				61,557,794.24	790,955.30	151,907,730.74	2,796,863.55	468,219.66	217,521,563.49
二、累计摊销									
1. 期初余额				8,971,448.83	492,428.55	83,570,160.09	2,530,562.58	42,118.98	95,606,719.03
2. 本期增加金额				626,792.82	42,646.68	10,993,393.70	56,259.56	46,821.96	11,765,914.72
1) 计提				626,792.82	42,646.68	10,993,393.70	56,259.56	46,821.96	11,765,914.72
3. 本期减少金额									
1) 处置									

4. 期末余额				9,598,241.65	535,075.23	94,563,553.79	2,586,822.14	88,940.94	107,372,633.75
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				51,959,552.59	255,880.07	57,344,176.95	210,041.41	379,278.72	110,148,929.74
2. 期初账面价值				52,586,345.41	298,526.75	47,337,570.65	185,174.32	426,100.68	100,833,717.81

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 33.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

27、开发支出

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		
索非布韦原料药及片剂(3类+3类)	21,449,865.41	528,292.12						21,978,157.53
抗冠状病毒药物硫酸羟氯喹		1,410,000.00						1,410,000.00

片（治疗与预防）								
3CL 蛋白酶抑制剂 GST-HG171		121,792,927.82						121,792,927.82
合计	21,449,865.41	123,731,219.94						145,181,085.35

其他说明

本公司开发项目资本化开始时点、资本化的具体依据，截至期末的研发进度如下：

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截止期末的研发进度
索非布韦原料药及片剂(3类+3类)	2016-5-18	取得临床批件	已完成原料药补充研究并已递交给CDE，原料药补充研究已基本完成审评，正在进行质量标准、说明书等文件的审核。
抗冠状病毒药物硫酸羟氯喹片（治疗与预防）	2023-6-28	BE 已备案	已完成硫酸羟氯喹片的工艺验证，已确定 BE 临床方案并获得伦理批件，已在 CDE 申请 BE 备案，准备进入临床试验。
3CL 蛋白酶抑制剂 GST-HG171	2023-2-11	临床 II/III 期入组完成 100 例	已完成 II/III 期临床试验，并已完成数据锁库和揭盲，正在撰写临床统计报告和总结报告；GST-HG171 原料药工艺验证正在进行中。

28、商誉

（1）商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
江苏中兴药业有限公司	58,968,390.42					58,968,390.42
合计	58,968,390.42					58,968,390.42

（2）商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
合计						

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
富源展厅装修	113,999.93		13,411.74		100,588.19
西宅村委会土地租赁费	308,333.59		32,499.96		275,833.63
上海融信绿地国际9号楼	2,746,526.18		191,618.04		2,554,908.14
西宅倒班宿舍楼装修款	1,779,434.17		112,385.34		1,667,048.83
高新16号研发楼装修	18,647,744.82	9,717,540.33	1,269,728.37		27,095,556.78
富源厂区质检大楼4层装修	1,099,894.60		64,699.68		1,035,194.92
合成车间一、二周边电力线路迁移项目	2,753,230.16		344,153.76		2,409,076.40
高新区16号办公楼研发实验室	5,523,312.43	1,116,094.09	303,922.22		6,335,484.30
广告标识设施安装项目	289,000.00		19,861.98		269,138.02
污染源在线监测系统运维服务费	513,207.53		96,226.44		416,981.09
办公质检楼二次装修款		1,068,913.97	34,369.52		1,034,544.45
合计	33,774,683.41	11,902,548.39	2,482,877.05		43,194,354.75

其他说明

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,155,476.00	1,034,198.96	8,331,016.72	1,566,164.37
内部交易未实现利润	435,030.93	65,254.64	435,030.93	65,254.63
可弥补亏损	286,857,569.03	45,780,942.56	424,864,154.62	65,425,037.23
预提成本费用	10,588,782.44	1,588,317.37	12,204,445.02	1,830,666.76
递延收益	12,863,327.87	1,929,499.18	13,221,619.99	1,983,243.00
租赁负债	193,523.46	29,028.53	291,886.83	43,783.02
合同负债（销售返利）	1,045,849.00	156,877.35	1,045,849.00	156,877.35
合计	317,139,558.73	50,584,118.59	460,394,003.11	71,071,026.36

(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
企业合并公允价值大	9,229,719.51	1,384,457.92	10,627,951.93	1,594,192.79

于账面价值对应的递延所得税				
单价 500 万以下的固定资产一次性税前扣除	2,219,966.83	554,991.71	2,219,966.83	554,991.71
使用权资产	79,358.64	11,903.79	425,234.81	63,785.22
免租期	1,305,803.35	195,870.50	1,362,587.86	204,388.18
合计	12,834,848.33	2,147,223.92	14,635,741.43	2,417,357.90

(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		50,584,118.59		71,071,026.36
递延所得税负债		2,147,223.92		2,417,357.90

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	19,390,582.61	18,152,639.06
资产减值准备	3,989.20	3,184.60
内部未实现利润	283,054,961.86	283,054,961.86
合计	302,449,533.67	301,210,785.52

(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
2023 年度	1,553,126.58	1,553,126.58	
2024 年度	2,134,889.87	2,134,889.87	
2025 年度	5,184,074.60	5,184,074.60	
2026 年度	7,933,809.29	7,933,809.29	
2027 年度	1,346,738.72	1,346,738.72	
2028 年度	1,237,943.55		
合计	19,390,582.61	18,152,639.06	

其他说明

31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	8,344,648.44		8,344,648.44	30,772,102.50		30,772,102.50
预付纳税履约保证金	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
预付专利款	19,096,131.88		19,096,131.88	20,100,000.00		20,100,000.00

合计	35,440,780.3 2		35,440,780.3 2	58,872,102.5 0		58,872,102.5 0
----	-------------------	--	-------------------	-------------------	--	-------------------

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	1,000,000.00
保证借款	141,065,169.57	105,000,000.00
信用借款	21,000,000.00	38,000,000.00
保证及抵押借款	40,000,000.00	65,000,000.00
未到期应付利息	244,662.64	274,884.74
合计	222,309,832.21	209,274,884.74

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,408,000.00	1,840,000.00
合计	1,408,000.00	1,840,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付采购货款	15,299,848.03	20,429,217.60
应付经营费用款	103,350,036.06	40,585,035.68
应付工程设备款	28,037,896.87	31,301,955.53
应付专利款	2,100,000.00	800,000.00
合计	148,787,780.96	93,116,208.81

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

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

其他说明：

37、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金	1,926.62	
合计	1,926.62	

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

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

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待执行销售合同	9,409,711.11	8,222,923.49
合计	9,409,711.11	8,222,923.49

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

39、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	13,582,892.41	66,551,333.22	72,106,175.49	8,028,050.14
二、离职后福利-设定提存计划		3,350,649.96	3,350,649.96	
三、辞退福利		1,255,822.00	1,255,822.00	
合计	13,582,892.41	71,157,805.18	76,712,647.45	8,028,050.14

(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	13,322,965.04	59,160,422.57	64,657,352.69	7,826,034.92
2、职工福利费	20,400.00	2,880,052.36	2,900,452.36	
3、社会保险费		2,354,533.98	2,354,533.98	
其中：医疗保险费		2,084,088.64	2,084,088.64	
工伤保险费		156,668.91	156,668.91	
生育保险费		113,776.43	113,776.43	
4、住房公积金		1,411,724.89	1,411,724.89	
5、工会经费和职工教育经费	239,527.37	744,599.42	782,111.57	202,015.22
合计	13,582,892.41	66,551,333.22	72,106,175.49	8,028,050.14

(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		3,247,395.94	3,247,395.94	
2、失业保险费		103,254.02	103,254.02	
合计		3,350,649.96	3,350,649.96	

其他说明：

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,912,442.81	10,177,846.65
企业所得税	1,386,726.73	3,795,148.50
个人所得税	620,897.29	764,171.02

城市维护建设税	152,994.88	335,662.22
教育费附加	158,836.76	509,349.43
印花税	70,506.29	85,545.50
房产税	1,181,754.90	1,030,225.45
土地使用税	249,312.39	202,603.01
环境保护税	10,116.95	8,452.41
合计	6,743,589.00	16,909,004.19

其他说明

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	44,931,193.17	46,558,695.07
合计	44,931,193.17	46,558,695.07

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	25,232,836.93	23,636,770.37
预提费用	19,158,281.83	22,533,060.71
其他	540,074.41	388,863.99
合计	44,931,193.17	46,558,695.07

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

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

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	20,999,575.75	17,941,921.24
一年内到期的租赁负债	196,888.11	192,276.11
合计	21,196,463.86	18,134,197.35

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款中增值税部分金额	885,930.65	910,277.06
合计	885,930.65	910,277.06

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	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
合计										

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款		9,200,000.00
抵押、保证借款	235,100,600.00	81,000,000.00
质押、保证借款	5,800,000.00	11,600,000.00
未到期应付利息	280,575.75	179,921.24
减：一年内到期的长期借款	-20,999,575.75	-17,941,921.24
合计	220,181,600.00	84,038,000.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	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
合计		--									

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	204,000.00	204,000.00
1-2 年		102,000.00
减：未确认融资费用	-7,111.89	-14,113.17
减：一年内到期的租赁负债	-196,888.11	-192,276.11
合计		99,610.72

其他说明

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应付退货款	608,244.21	1,786,595.56	预计退货
合计	608,244.21	1,786,595.56	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	39,831,109.33	967,700.00	2,582,516.86	38,216,292.47	详见表 1
与收益相关政府补助	2,500,000.00			2,500,000.00	详见表 1
合计	42,331,109.33	967,700.00	2,582,516.86	40,716,292.47	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
镇江新区丁卯片区厂房搬迁补偿款	29,109,489.34			1,256,524.74			27,852,964.60	与资产相关
中央引导地方科技发展资金	1,000,000.00						1,000,000.00	与资产相关
2009 年重点产业振兴和技术改造专项资金—核苷类抗乙肝病毒系列产品的产业化项目	2,581,580.86			105,016.00			2,476,564.86	与资产相关
一类新药阿德福韦酯高技术产业化项目补助	53,550.27			53,550.27				与资产相关
阿德福韦酯原料药及片剂产业化项目补助	16,750.00			8,466.67			8,283.33	与资产相关
拉米夫定原料药及其制剂的研究课题	9,934.23			11,384.95			-1,450.72	与资产相关
一类新药阿甘定—阿德福韦酯贷款贴息	140,409.83			8,048.96			132,360.87	与资产相关
恩替卡韦及其胶囊专利技	2,233.34			2,233.34				与资产相关

术实施与产业化项目补助								
省级战略性新兴产业产业化培植专项资金—核苷类抗乙肝抗病毒药物系列产品产业化项目	154,513.33			54,359.17			100,154.16	与资产相关
福建广生堂药业有限公司技术中心研发设备投资	68,596.92			22,100.00			46,496.92	与资产相关
2015 年市级企业技术改造专项、医药产业专项资金申报	12,690.04			3,484.00			9,206.04	与资产相关
2016 年省级企业技术创新项目专项资金申请报告企业技术中心和行业技术开发基地研发仪器设备投资	220,811.23			36,295.00			184,516.23	与资产相关
索非布韦原料药及片剂的临床研究	194,658.17			16,450.00			178,208.17	与资产相关
恩替卡韦原料药及胶囊剂产业化升级项目	416,178.30			50,000.00			366,178.30	与资产相关
关于印发 2017 年省级专项转移支付资金申报指南的通知	203,766.65			25,000.00			178,766.65	与资产相关
技术改造项目补助款	58,919.91			5,791.41			53,128.50	与资产相关

非酒精性脂肪性肝炎及器官纤维化疾病创新药物的临床前研究与开发	71,895.10			4,792.98			67,102.12	与资产相关
国家企业技术中心省级奖励金	5,000,000.00			796,976.33			4,203,023.67	与资产相关
2020 年首批省产业领军团队补助款	2,500,000.00						2,500,000.00	与收益相关
核苷类抗乙型肝炎病毒药物系列产品生产线升级改造项目补助	515,131.81			29,795.01			485,336.80	与资产相关
2022 年省级企业技术改造项目投资补助		967,700.00		92,248.03			875,451.97	与资产相关
合计	42,331,109.33	967,700.00		2,582,516.86			40,716,292.47	

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他非流动负债	228,311,111.11	
合计	228,311,111.11	

其他说明：

53、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	159,267,000.00						159,267,000.00

其他说明：

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、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）	668,067,532.42		59,624,116.51	608,443,415.91
其他资本公积	3,247,779.30			3,247,779.30
合计	671,315,311.72		59,624,116.51	611,691,195.21

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期其他资本公积减少 59,624,116.51 元系：

2023 年 1 月 12 日，子公司广生中霖生物科技有限公司收到战略投资人投入的资金 2.2 亿元，广生堂按持股比例变动对应净资产享有份额变动增加资本公积 160,375,883.49 元，按照合同约定，控股股东负有股权回购义务，因此合并报表层面确认增加 2.2 亿元其他非流动负债，并冲减 2.2 亿元资本公积，合计减少资本公积 59,624,116.51 元。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

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

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

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

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、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	44,393,833.31			44,393,833.31
合计	44,393,833.31			44,393,833.31

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、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	53,486,295.85	
调整后期初未分配利润	53,486,295.85	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-157,216,155.35	
期末未分配利润	-103,729,859.50	

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。

61、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	171,553,528.77	69,717,600.04	186,019,017.72	78,142,729.70
其他业务	5,935,157.67	5,124,107.89	6,485,734.01	2,168,963.04
合计	177,488,686.44	74,841,707.93	192,504,751.73	80,311,692.74

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	本期发生额	上期发生额	合计
商品类型			171,553,528.77	186,019,017.72	171,553,528.77
其中：					
抗乙型肝炎病毒药物			59,059,553.04	78,781,443.84	59,059,553.04

保肝护肝药物			88,076,904.70	84,177,925.75	88,076,904.70
消化系统药物			9,526,290.10	9,570,442.91	9,526,290.10
呼吸系统药物			1,572,878.01	1,577,052.20	1,572,878.01
心血管药物			14,504,252.71	10,773,254.61	14,504,252.71
男性健康产品			-1,186,349.79	1,138,898.41	-1,186,349.79
按经营地区分类					
其中：					
国内			171,553,528.77	186,019,017.72	171,553,528.77
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			171,553,528.77	186,019,017.72	171,553,528.77
其中：					
在某一时点转让			171,553,528.77	186,019,017.72	171,553,528.77
按合同期限分类					
其中：					
按销售渠道分类			171,553,528.77	186,019,017.72	171,553,528.77
其中：					
经销			14,436,728.14	18,097,647.79	14,436,728.14
直销			118,723,997.22	118,140,325.68	118,723,997.22
政府采购			38,392,803.41	49,781,044.25	38,392,803.41
合计			171,553,528.77	186,019,017.72	171,553,528.77

与履约义务相关的信息：

无

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 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

62、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	793,601.06	759,887.02
教育费附加	789,990.90	896,939.45
房产税	2,158,674.12	1,702,368.73
土地使用税	405,206.00	380,428.47
车船使用税	5,160.00	3,540.00
印花税	212,454.00	547,058.50
环境保护税	20,002.36	15,228.66
水利建设基金		2,495.63
合计	4,385,088.44	4,307,946.46

其他说明：

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	61,253,445.47	59,132,522.93
职工薪酬	20,683,818.18	22,860,890.56
交通差旅费	1,533,607.49	1,580,471.63
招待费用	1,079,383.08	1,155,442.36
物业租金	0.00	312,488.44
办公费	409,898.39	358,689.41
折旧摊销费	29,058.79	31,391.73
其他	37,212.12	32,405.77
合计	85,026,423.52	85,464,302.83

其他说明：

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,324,848.50	20,025,346.87
折旧摊销费	16,166,728.30	10,638,258.98
中介咨询费	7,984,305.12	1,905,932.01
房租物业费	1,271,344.77	1,835,106.25
业务招待费	1,951,347.89	719,640.67
交通差旅费	1,742,480.72	581,317.07
办公费	821,392.36	1,327,051.60
物料	51,880.00	398,388.93
其他	3,580,718.12	1,419,779.72
会议费	75,859.98	
合计	55,970,905.76	38,850,822.10

其他说明

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	63,116,155.06	57,021,463.07
研发领用原料及低值易耗品	2,881,183.58	2,109,669.00
职工薪酬	8,390,879.01	4,033,043.75
折旧摊销费	696,574.52	848,703.60
交通差旅费	402,707.43	101,047.64
房租物业费	17,153.55	0.00
会议费用	146,923.47	0.00
办公费	101,736.88	41,494.80
专利申请费	1,698,237.87	1,217,959.08
其他	1,498,203.50	374,759.38
合计	78,949,754.87	65,748,140.32

其他说明

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	16,436,293.31	4,648,159.14
利息收入	-2,865,751.94	-3,357,515.67
银行手续费	196,824.23	45,555.40
汇兑损失	203.39	8,053.08
合计	13,767,568.99	1,344,251.95

其他说明

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,334,490.24	4,151,569.69
代扣个人所得税手续费返还	117,534.35	67,325.81
增值税免征及加计抵减优惠	20,150.00	41,580.00
合计	3,472,174.59	4,260,475.50

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-11,928,386.60	43,543,772.92
合计	-11,928,386.60	43,543,772.92

其他说明

69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明

70、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

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	395.61	-1,936.90
应收账款坏账损失	338,849.14	96,066.41
合计	339,244.75	94,129.51

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,282,139.25	-593,409.08
十三、其他	387,424.60	
合计	-3,894,714.65	-593,409.08

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	5,842.52	
合计	5,842.52	

74、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
违约赔偿收入	30,844.70	11,555.60	30,844.70
窜货罚款收入	49,795.40	25,203.00	49,795.40
其他	171,163.54	55,034.14	171,163.54
合计	251,803.64	91,792.74	251,803.64

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	87,954.08	83,777.63	87,954.08
其他	6,339.34	102,299.54	6,339.34
违约金	1,004,788.24		1,004,788.24
合计	1,099,081.66	186,077.17	1,099,081.66

其他说明：

76、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	2,749,687.33	2,540,542.27
递延所得税费用	20,216,773.79	-7,321,194.22
合计	22,966,461.12	-4,780,651.95

(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	-148,305,880.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-22,245,882.07
子公司适用不同税率的影响	45,212,343.19
所得税费用	22,966,461.12

其他说明：

77、其他综合收益

详见附注

78、现金流量表项目

(1) 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
客户保证金	4,136,030.68	169,219.28
政府补助	1,741,870.79	1,910,822.35
存款利息	2,863,383.84	3,354,548.72
其他	391,030.72	198,725.00
增值税留抵退税		2,716,231.12
合计	9,132,316.03	8,349,546.47

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 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
费用支出	137,792,466.77	122,365,887.80
往来款	1,678,344.16	982,095.00
保证金	2,448,479.64	1,856,872.31
其他		3,771,769.98
合计	141,919,290.57	128,976,625.09

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 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
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

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

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 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
战略投资人投入资金	220,000,000.00	
股票行权资金		15,306,172.76
合计	220,000,000.00	15,306,172.76

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 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
融资费用	750,000.00	
合计	750,000.00	

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、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	-171,272,341.60	-31,531,068.30
加：资产减值准备	3,555,469.90	499,279.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,167,788.13	14,806,134.18
使用权资产折旧	135,812.46	104,264.16
无形资产摊销	11,765,914.72	12,592,470.74
长期待摊费用摊销	2,482,877.05	1,052,068.23

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）	-5,842.52	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	115,055.67	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	16,436,293.31	4,648,159.14
投资损失（收益以“-”号填列）	11,928,386.60	-43,543,772.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	20,486,907.77	-6,782,311.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-270,133.98	-122,966.83
存货的减少（增加以“-”号填列）	-38,021,516.06	3,641,744.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,285,522.87	-2,313,197.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,527,707.85	-10,405,734.47
其他	-6,072,455.27	20,570,298.51
经营活动产生的现金流量净额	-154,381,014.54	-36,784,632.39
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	285,613,042.31	297,942,914.06
减：现金的期初余额	234,805,651.57	389,168,505.74
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	50,807,390.74	-91,225,591.68

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	285,613,042.31	234,805,651.57
可随时用于支付的银行存款	285,613,042.31	234,805,651.57
三、期末现金及现金等价物余额	285,613,042.31	234,805,651.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	954,000.00	4,170,000.00

其他说明：

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	954,000.00	履约保证金，使用受限
固定资产	265,329,993.11	抵押及保证借款、抵押借款注 1
无形资产	30,577,104.92	抵押及保证借款、抵押借款注 1
公司持有中兴药业的 82.5% 股权	99,059,812.87	质押及保证借款注 2
合计	395,920,910.90	

其他说明：

注 1：

序号	借款金融机构	申请借款	受限资产	借款金额	借款期末余额
		借款日期-还款日期	账面价值		
1	江苏银行镇江京口支行	2023/4/12-2024/4/10	295,907,098.03	5,000,000.00	5,000,000.00
2	江苏银行镇江京口支行	2023/5/5-2024/5/4		5,000,000.00	5,000,000.00
3	江苏银行镇江京口支行	2023/5/15-2024/5/14		5,000,000.00	5,000,000.00
4	江苏银行镇江京口支行	2023/6/14-2024/06/13		5,000,000.00	5,000,000.00

5	兴业银行福州环球支行	2022/12/16- 2027/12/16		4,700,000.00	4,684,000.00
6	兴业银行福州环球支行	2022/12/22- 2027/12/16		4,500,000.00	4,485,000.00
7	兴业银行福州环球支行	2023/1/3- 2027/12/16		4,500,000.00	4,485,000.00
8	兴业银行福州环球支行	2023/1/4- 2027/12/16		3,000,000.00	2,990,000.00
9	兴业银行福州环球支行	2023/1/9- 2027/12/16		4,500,000.00	4,485,000.00
10	兴业银行福州环球支行	2023/1/13- 2027/12/16		4,500,000.00	4,485,000.00
11	兴业银行福州环球支行	2023/1/28- 2027/12/16		13,320,000.00	13,275,000.00
12	兴业银行福州环球支行	2023/2/1- 2027/12/16		4,500,000.00	4,485,000.00
13	兴业银行福州环球支行	2023/2/13- 2027/12/16		8,300,000.00	8,272,000.00
14	兴业银行福州环球支行	2023/3/15- 2027/12/16		4,500,000.00	4,485,000.00
15	兴业银行福州环球支行	2023/3/15- 2027/12/16		7,043,100.00	7,019,600.00
16	兴业银行福州环球支行	2023/6/27- 2027/12/16		14,000,000.00	14,000,000.00
17	兴业银行福州环球支行	2023/1/4-2024/1/4		8,000,000.00	8,000,000.00
18	兴业银行福州环球支行	2023/6/6-2024/1/4		12,000,000.00	12,000,000.00
19	中国光大银行股份有限公司福州晋安支行	2023/2/13- 2024/9/15		30,000,000.00	28,500,000.00
20	中国光大银行股份有限公司福州晋安支行	2023/4/13- 2024/9/15		20,000,000.00	19,000,000.00
21	中国光大银行股份有限公司福州晋安支行	2023/4/25- 2024/9/15		10,000,000.00	9,500,000.00
22	中国银行股份有限公司闽侯分行高新支行	2022/8/30- 2023/8/30		15,000,000.00	15,000,000.00
23	中国银行股份有限公司闽侯分行高新支行	2023/5/11- 2024/5/11		5,000,000.00	5,000,000.00
24	中信银行福州分行	2022/10/7- 2025/9/20		9,000,000.00	8,900,000.00
25	中信银行福州分行	2022/10/19- 2025/9/20		8,000,000.00	7,950,000.00
26	中信银行福州分行	2022/10/25- 2025/9/20		7,000,000.00	6,950,000.00
27	中信银行福州分行	2022/11/30- 2025/11/30		9,000,000.00	8,550,000.00
28	中信银行福州分行	2022/11/28- 2025/11/17		30,000,000.00	28,500,000.00

29	中信银行福州分行	2022/12/1- 2025/12/1		9,000,000.00	8,550,000.00
30	中信银行福州分行	2022/12/2- 2025/12/2		9,000,000.00	8,550,000.00
31	中信银行福州分行	2023/1/9-2026/1/9		9,000,000.00	9,000,000.00
32	中信银行福州分行	2023/1/12- 2026/1/12		9,000,000.00	9,000,000.00
33	中信银行福州分行	2023/1/13- 2026/1/13		5,000,000.00	5,000,000.00
合计				295,907,098.03	301,363,100.00
				295,100,600.00	

保证及抵押借款、抵押借款说明：

A、2022 年 4 月，公司与江苏银行股份有限公司镇江京口支行签署了编号为 DY111222000041 的《最高额抵押合同》，担保最高额为 5,226 万元，抵押物为坐落于镇江市丹徒区冷通路 86 号，权证编号苏（2016）镇江市不动产权第 0033949 号；2023 年 3 月，公司与江苏银行股份有限公司镇江京口支行签署了编号为 DY111222000019 的《最高抵押合同》，担保最高额为 743.13 万元，抵押物为多项机器设备。抵押人在合同项下的担保最高债权额为 4500 万元整及本金对应的利息、费用等全部债权，截止 2023 年 6 月 30 日，借款余额 2000 万元。

B、2022 年 12 月，公司及李国平与兴业银行福州分行签署了编号为流 HQ2022127-DB1 及项 HQ2022126-DB1 的保证合同，编号为流 HQ2022127-DB2 及项 HQ2022126-DB2 的抵押合同，抵押物坐落于柘荣县高新区本草路 66 号，截止 2023 年 6 月 30 日，借款余额 9,715.06 万元。

C、2021 年 9 月，公司及李国平与中国光大银行股份有限公司福州分行分别签署了合同项下的担保为编号 FZJAZ21007B 的《最高额保证合同》以及编号为 FZJAZ21007DY 的《最高额抵押合同》，抵押物为上海融信绿地广场（含 6 个车位），权属证明为沪（2019）闵字不动产权第 012262 号与沪（2019）闵字不动产权第 012269 号，截止 2023 年 6 月 30 日，借款余额 5,700.00 万元。

D、2023 年 5 月，李国平及公司与中国银行股份有限公司闽侯分行签署了编号为 FJ118202376 的《最高额保证合同》以及编号为 FJ118202377 的《最高额抵押合同》，担保债权的最高本金余额为 4000 万元整，抵押物为坐落于宁德市柘荣县 615 西路六巷 8 号 1 幢、2 幢、3 幢及土地使用权，房屋所有权证：柘房权证字第 09654 号，国有土地使用证：柘国用（2011）第 4271 号。坐落于宁德市柘荣县 615 西路六巷 9 号锅炉房、挡雨房、配电房、浴室及厕所、办公楼及服液车间、茶剂车间、中药材处理房、门卫、片剂车间及土地使用权，国有土地使用证：柘房权证字第 09656 号，国有土地使用证：柘国用（2011）第 4272 号。截止 2023 年 6 月 30 日，借款余额 2,000.00 万元。

E、2022 年 11 月 25 日，公司及李国平与中信银行股份有限公司福州分行签署了编号为[(2022)信银榕长字第 202211164449221 号]的《最高额抵押合同》和编号为[(2022)信银榕长字第 202211164449222 号]的《最高额保证合同》，担保的债权最高额限度为人民币 120,000,000.00 元，抵押物为坐落于闽侯县上街镇龙江中大道 7 号（A 地块）福州高新区海西高新技术产业园创新园二期 16#楼，权证编号闽（2022）闽侯县（G）不动产权第 0004131 号；担保的债权最高额限度为 124,80 万元整。截止 2023 年 6 月 30 日，借款余额 10,095.00 万元。

注 2：

2018 年 12 月，公司控股子公司广生堂与兴业银行股份有限公司福州分行分别签订了《并购借款合同》及《非上市公司股权质押合同》，将广生堂持有的江苏中兴药业有限公司 82.5% 的股权质押给兴业银行股份有限公司福州分行，用于申请并购贷款资金 5,800.00 万元。李国平为公司的上述贷款提供担保，并签署了相关《保证合同》。广生堂于 2019 年 1 月取得贷款 5,800.00 万元，贷款期限：2019 年 01 月 04 日至 2024 年 01 月 04 日，借款本金采用等额本金方式还款。

2019 年 6 月、12 月，2020 年 6 月、12 月，2021 年 6 月、12 月，2022 年 6 月、12 月，2023 年 6 月共还款 5,220 万元，截止 2023 年 6 月 30 日，借款余额 580.00 万元。

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	23,181.84	7.1769	166,372.81
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

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

适用 不适用

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入递延收益的政府补助	967,700.00		2,582,516.86
计入其他收益的政府补助	751,973.38		751,973.38
合计	1,719,673.38		3,334,490.24

(2) 政府补助退回情况□适用 不适用

其他说明：

85、其他**八、合并范围的变更****1、非同一控制下企业合并****(1) 本期发生的非同一控制下企业合并**

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

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

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		

应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

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

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	

--或有对价	
--------	--

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

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：

本期新设成立控股子公司广喆来药业（福建）有限公司，注册资本 5,000 万元，公司持股比例 100%。
本期注销控股子公司福建广生堂新药研发有限公司，注销后，新药研发公司将不再纳入公司合并范围。

6、其他

九、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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
福建广生堂医药销售有限公司	福建省福州市	福建省福州市	医药销售	100.00%		设立
福建广生堂电子商务有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	医药销售		100.00%	设立
福建广生医院有限公司	福建省长乐市	福建省长乐市	妇幼保健医疗服务	100.00%		设立
福建华医互联网医院有限公司	福建省长乐市	福建省长乐市	妇幼保健医疗服务		100.00%	设立
福建多嘿嘿男性健康咨询有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	健康咨询服务		100.00%	设立
福建广生堂金塘药业有限公司	福建省邵武市	福建省邵武市	医药生产	100.00%		设立
广生堂辅助生殖海外有限公司	中国香港	中国香港	生殖技术的研发、转让、咨询、服务等	100.00%		设立
江苏中兴药业有限公司	江苏省镇江市	江苏省镇江市	中药制剂的生产与销售	94.17%		非同一控制下合并取得
福建广生中霖生物科技有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	医药研究和实验发展	81.08%		设立
广生中霖生物科技(上海)有限公司	上海市	上海市	医药研究和实验发展		81.08%	设立
北京广生中霖生物科技有限公司	北京市	北京市	医药研究和实验发展		81.08%	设立
广喆来药业(福建)有限公司	福建省宁德市	福建省宁德市	医药销售、技术服务	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:

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江苏中兴药业有限公司	5.83%	362,249.70		7,338,028.24
福建广生中霖生物科技有限公司	18.92%	-14,418,435.95		65,390,385.52

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏中兴药业有限公司	118,949,229.96	107,717,678.28	226,666,908.24	70,594,319.79	28,407,956.31	99,002,276.10	101,981,315.25	110,395,956.09	212,377,271.34	61,046,097.05	31,258,673.84	92,304,770.89
福建广生中霖生物科技有限公司	58,591,555.20	436,567,655.69	495,159,210.89	149,387,450.91	136,519,491.49	149,523,970.40	13,958,128.96	314,879,395.79	328,837,524.75	126,843,666.74	146,808.43	126,990,475.17

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏中兴药业有限公司	99,552,172.42	6,213,545.52	6,213,545.52	4,790,865.37	97,078,623.91	12,139,486.81	12,139,486.81	10,429,954.68
福建广生中霖生物科技有限公司		-76,211,809.09	-76,211,809.09	99,050,869.03		-60,162,235.20	-60,162,235.20	54,208,498.03

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建博奥医学检验所有限公司	福建省福州市	福建省福州市	临床检验服务、生物科学技术研究服务、对医疗业的投资	49.00%		权益法
福建广明方医药投资研发中心（有限合伙）	福建省福州市	福建省福州市	药品及医疗器械的研发	50.00%		权益法
莆田博奥医学检验有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	医学检验、医学研究和试验发展	39.20%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

根据福建广明方医药投资研发中心（有限合伙）入伙协议，公司为有限合伙人，认缴出资 4,000 万元，认缴比例 50%；深圳物明投资管理有限公司为普通合伙人，认缴出资 5 万元，认缴比例 0.0625%；深圳格物致知三号投资企业（有限合伙）为有限合伙人，认缴出资 3,995 万元，认缴比例 49.9375%。合伙协议同时约定，投资委员会由三名委员组成，由普通合伙人和两个有限合伙人分别委派一位人员担

任。对于投资决策委员会所议事项，投资决策委员会委员一人一票，所议事项的决策应经全体投资决策委员会三分之二以上委员同意后方可做出。因此，公司在福建广明方医药投资研发中心（有限合伙）的表决权比例（三分之一）低于持股比例（50%）。至 2023 年 6 月 30 日，广生堂实际出资比例 62.5%。

其他说明：

莆田博奥医学检验有限公司注册资本 1,000 万元，其中北京博奥晶典生物技术有限公司出资人民币 408 万元，占注册资本金的 40.8%；莆田市医疗健康产业投资有限公司出资人民币 200 万元，占注册资本金的 20%；福建广生堂药业股份有限公司出资人民币 392 万元，占注册资本金的 39.2%。至 2023 年 6 月 30 日，实际出资 920 万元，其中北京博奥晶典生物技术有限公司出资人民币 408 万元，占实缴资本的 44.35%；莆田市医疗健康产业投资有限公司出资人民币 120 万元，占实缴资本的 13.04%；福建广生堂药业股份有限公司出资人民币 392 万元，占实缴资本的 42.61%。

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

（2）重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		

净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	福建博奥医学 检验有限公司	福建广明方医 药投资研发中 心（有限合 伙）	莆田博奥医学 检验有限公司	福建博奥医学 检验有限公司	福建广明方医 药投资研发中 心（有限合 伙）	莆田博奥医学 检验有限公司
流动资产	362,461,127.58	268.23	32,103,374.93	426,427,313.55	71,306.96	38,521,186.71
非流动资产	24,123,872.38	64,000,000.00	5,745,889.57	24,356,244.08	64,000,000.00	6,359,691.22
资产合计	386,584,999.96	64,000,268.23	37,849,264.50	450,783,557.63	64,071,306.96	44,880,877.93
流动负债	134,495,983.12		4,552,721.85	199,768,369.42	160,000.00	9,564,471.18
非流动负债	35,107,861.14		2,221,781.43	10,964,637.16		2,504,542.81
负债合计	169,603,844.26		6,774,503.28	210,733,006.58	160,000.00	12,069,013.99
少数股东权益						
归属于母公司 股东权益	216,981,155.70	64,000,268.23	31,074,761.22	240,050,551.05	63,911,306.96	32,811,863.94
按持股比例计 算的净资产份 额	106,320,766.29	32,000,134.12	12,181,306.40	117,623,809.42	31,955,653.48	12,862,250.66
调整事项						
--商誉						
--内部交易未 实现利润						
--其他		8,000,033.52	313,600.00		7,988,913.37	313,600.00
对联营企业权 益投资的账面 价值	106,320,766.29	40,000,167.64	12,494,906.40	117,623,809.42	39,944,566.85	13,175,850.66
存在公开报价 的联营企业权 益投资的公允 价值						
营业收入	11,364,207.98	88,118.81	842,817.37	182,971,914.51		21,528,974.44
净利润	-23,069,395.3	88,961.27	1,737,102.72	66,530,411.92	-62,036.00	11,946,165.47

		5				
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	23,069,395.35	88,961.27	-1,737,102.72	66,530,411.92	-62,036.00	11,946,165.47
本年度收到的来自联营企业的股利						

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

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

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。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。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）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、应收账款、应收票据、其他应收款等，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 2023 年 6 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
应收账款	44,950,366.44	4,027,458.66
应收款项融资	478,480.00	
其他应收款	1,257,275.09	27,110.24
合计	46,686,121.53	4,054,568.90

本公司的主要客户为大型医药集团公司等，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。由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 29.06%（2022 年 12 月 31 日：23.02%）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。

（二）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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 71,500.00 万元，其中：已使用授信金额为 49,321.58 万元。

截止 2023 年 6 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	账面价值	未折现的合同现金流量总额	1 年以内	1 年以上
短期借款	222,309,832.21	222,309,832.21	222,309,832.21	
应付票据	1,408,000.00	1,408,000.00	1,408,000.00	
应付账款	150,557,692.46	150,557,692.46	150,557,692.46	
其他应付款	44,931,193.17	44,931,193.17	44,931,193.17	
租赁负债	196,888.11	204,000.00	204,000.00	
长期借款	241,181,175.75	267,796,697.05	30,746,877.00	237,049,820.05
合计	660,584,781.70	687,207,414.89	450,157,594.84	237,049,820.05

（三）市场风险

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。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额
	美元项目
外币金融资产：	
货币资金	166,372.81
小计	166,372.81
外币金融负债：	

2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生一定的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2023 年 6 月 30 日，公司短期借款 22,206.52 万元，其中：19,406.52 万元贷款执行固定利率，不存在利率风险；2,000.00 万元贷款执行浮动利率，以实际提款日为起算日，每 12 个月为一个浮动周期，重新定价一次，利率为全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率加 15 个基点；800.00 万元贷款执行浮动利率，以实际提款日为起算日，每 6 个月为一个浮动周期，重新定价

一次，利率为全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率加 5 个基点；公司长期借款 24,090.06 万元，其中：580 万元执行浮动利率，利率为同期人民银行人民币贷款基准利率上浮 30 个基点；7,715.06 万元执行浮动利率，利率为同期人民银行人民币贷款基准利率上浮 20 个基点；10,095.00 万元执行执行浮动利率，利率为同期人民银行人民币贷款基准利率上浮 5 个基点；5,700 万元执行浮动利率，利率为同期人民银行人民币贷款基准利率上浮 40 个基点。

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。

十一、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	--	--	--	--
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

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：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。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
应收款项融资			478,480.00	478,480.00
资产合计			478,480.00	478,480.00

2. 非持续的公允价值计量

无。

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

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

本公司第三层次公允价值计量项目为应收款项融资。应收款项融资系应收票据，根据其账面价值确定其公允价值。

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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

9、其他

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
福建奥华集团有限公司	福州	对传媒、医药业、房地产业的投资等	5,000. 万元	22.02%	22.02%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是李国平、李国栋、叶理青。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九（一）在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九（三）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
阿吉安（福州）基因医学检验实验室有限公司	控股股东间接参股且控股股东高管连依芳担任董事的公司
奥美（福建）广告有限公司	实际控制人李国平担任董事长的公司
福建奥龙传媒有限公司	监事郭晓阳担任执行董事的公司
福建广生健康科技有限公司	控股股东控制的公司
福州奥泰六期投资合伙（有限合伙）	董事高管李洪明任执行事务合伙人的合伙企业
福州奥泰五期投资合伙（有限合伙）	董事高管官建辉任执行事务合伙人的合伙企业
福州吉昂医学检验实验室有限公司	控股股东间接参股的公司、关联法人阿吉安（福州）基因医学检验实验室有限公司之全资子公司
福州与见品牌设计有限公司	控股股东参股的公司
福建瑞泰来医药科技有限公司	控股股东参股的公司及控股股东高管连依芳担任董事的公司
上海和则生投资发展有限公司	实际控制人李国平控制的公司
劲久达大健康科技（福建）有限公司	监事郭晓阳担任执行董事兼总经理的公司
JWM Pharmaceutical Services, Inc.	公司首席科学家兼首席开发官毛伟忠控制的公司

其他说明

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
福州与见品牌设计有限公司	设计服务	231,339.20		否	297,425.74
福建奥龙传媒有限公司	设计服务	144,985.85		否	280,188.68
福建瑞泰来医药科技有限公司	技术服务	11,471,697.90		否	5,850,000.00
福建瑞泰来医药科技有限公司	固定资产	12,389,380.53		否	
奥美(福建)广告有限公司	设计服务			否	707,547.17
合计		24,237,403.48			7,135,161.59

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建瑞泰来医药科技有限公司	技术服务	4,135,849.05	3,781,792.45
合计		4,135,849.05	3,781,792.45

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

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

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

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

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入

阿吉安（福州）基因医学检验实验室有限公司	房屋建筑物	300,388.32	302,141.29
福州吉昂医学检验实验室有限公司	房屋建筑物	197,664.84	198,818.37
福建瑞泰来医药科技有限公司	房屋建筑物	27,522.92	22,018.35
福州奥泰五期投资合伙企业（有限合伙）	房屋建筑物	1,926.60	963.30
福州奥泰六期投资合伙企业（有限合伙）	房屋建筑物	1,926.60	963.30
劲久达大健康科技（福建）有限公司	房屋建筑物	1,142.86	
福州高新区奥盾一号投资合伙企业（有限合伙）	房屋建筑物		1,926.61
福州高新区奥盾贰号投资合伙企业（有限合伙）	房屋建筑物		1,926.61
	合计	530,572.14	528,757.83

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海和则生投资发展有限公司	车辆	74,845.32	30,940.60								

关联租赁情况说明

（4）关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李国平	58,000,000.00	2018年12月20日	2023年12月20日	否
李国平	60,000,000.00	2023年02月13日	2024年09月15日	否
李国平	20,000,000.00	2022年08月30日	2024年05月11日	否
李国平	30,000,000.00	2022年12月08日	2024年01月05日	否
李国平	30,000,000.00	2022年09月06日	2023年09月29日	否
李国平	104,000,000.00	2022年11月25日	2025年11月17日	否
李国平	77,150,600.00	2022年12月16日	2027年12月16日	否
李国平	20,000,000.00	2023年01月04日	2024年01月04日	否
李国平	20,000,000.00	2023年06月26日	2024年06月26日	否

李国平	30,000,000.00	2022年11月17日	2023年11月17日	否
李国平	16,065,169.57	2023年06月14日	2024年03月02日	否
李国平	15,000,000.00	2023年06月05日	2024年04月09日	否

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

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

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,085,207.05	5,049,986.58

(8) 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额
代表企业或由企业代表另一方进行债务结算	阿吉安（福州）基因医学检验实验室有限公司	22,153.33	13,855.74
	福州吉昂医学检验实验室有限公司	147,579.02	116,618.23
合计		169,732.35	130,473.97

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	阿吉安（福州）基因医学检验实验室有限公司	257,863.39	12,893.17	464,216.79	23,210.84
	福州吉昂医学检验实验室有限公司	200,607.80	10,030.39	372,155.79	18,607.79
预付款项					
	福州与见品牌设计有限公司	2,332.08			
其他非流动资产					

	福建瑞泰来医药 科技有限公司	13,725,619.47		
--	-------------------	---------------	--	--

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款			
	福州与见品牌设计有限公司	39,600.00	80,000.00
	福建奥龙传媒有限公司	87,100.00	225,000.00
	福建瑞泰来医药科技有限公 司	2,547,169.85	
其他应付款			
	阿吉安（福州）基因医学检 验实验室有限公司	61,760.00	61,760.00
	福州吉昂医学检验实验室有 限公司	40,640.00	40,640.00
预收账款			
	福州奥泰五期投资合伙企业 （有限合伙）	963.31	
	福州奥泰六期投资合伙企业 （有限合伙）	963.31	
	福建瑞泰来医药科技有限公 司	2,561,300.00	

7、关联方承诺**8、其他****十三、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、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十四、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

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

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

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

借款

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数
贷款事项	公司于 2023 年 7 月取得兴业银行股份有限公司短期借款 1000.00 万元	货币资金增加 1000.00 万元，短期借款增加 1000.00 万元。

贷款事项	公司于 2023 年 7 月取得中国银行股份有限公司短期借款 1,500.00 万元。	货币资金增加 1500.00 万元，短期借款增加 1500.00 万元。
贷款事项	公司于 2023 年 7 月取得上海浦东发展银行股份有限公司短期借款 393.00 万元。	货币资金增加 393.00 万元，短期借款增加 393.00 万元。
贷款事项	公司于 2023 年 7 月归还中国银行股份有限公司短期借款 1,500.00 万元。	货币资金减少 1,500.00 万元，短期借款减少 1,500.00 万元。
贷款事项	公司于 2023 年 7 月归还兴业银行股份有限公司短期借款 1000.00 万元	货币资金减少 1,000.00 万元，短期借款减少 1,000.00 万元。
贷款事项	公司于 2023 年 7 月归还中信银行股份有限公司长期借款 115.00 万元。	货币资金减少 115.00 万元，短期借款减少 115.00 万元。

十六、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

本公司管理层按照销售模式评价本公司的经营情况，本公司管理层通过审阅内部报告进行业绩评价并决定资源的分配。分部报告按照与本公司内部管理和报告一致的方式进行列报。分部会计政策与合并财务报表会计政策一致。

主营业务按销售模式分部情况如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
经销	14,436,728.14	8,972,758.09	18,097,647.79	11,856,931.44
直销	118,723,997.22	26,802,139.90	118,140,325.68	27,127,171.06
政府采购	38,392,803.41	33,942,702.05	49,781,044.25	39,158,627.20
合计	171,553,528.77	69,717,600.04	186,019,017.72	78,142,729.70

(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

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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	669,929.07	5.66%	517,929.07	77.31%	152,000.00	669,929.07	3.59%	517,929.07	77.31%	152,000.00

的应收账款										
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	11,174,918.75	94.34%	858,907.80	7.69%	10,316,010.95	18,015,365.51	96.41%	1,269,694.61	7.05%	16,745,670.90
其中：										
经销及外包推广模式应收款项组合	6,322,507.47	53.38%	605,479.79	9.58%	5,717,027.68	7,436,237.70	39.80%	686,233.94	9.23%	6,750,003.76
自主推广模式应收款项组合	3,671,197.57	30.99%	196,210.75	5.34%	3,474,986.82	9,172,413.49	49.09%	514,968.38	5.61%	8,657,445.11
政府集采模式应收款项组合	0.00	0.00%	0.00			142,546.14	0.76%	7,127.31	5.00%	135,418.83
关联方	36,868.50	0.31%	0.00	0.00%	36,868.50	36,868.50	0.20%	0.00	0.00%	36,868.50
其他	1,144,345.21	9.66%	57,217.26	5.00%	1,087,127.95	1,227,299.68	6.57%	61,364.98	5.00%	1,165,934.70
合计	11,844,847.82	100.00%	1,376,836.87	11.62%	10,468,010.95	18,685,294.58	100.00%	1,787,623.68	9.57%	16,897,670.90

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广东康爱多数字健康科技有限公司	380,000.00	228,000.00	60.00%	经营困难，款项无法回
保定市神州行医药有限责任公司	98,800.00	98,800.00	100.00%	经营困难，款项无法回
湖南海药鸿星堂医药有限公司	68,487.40	68,487.40	100.00%	经营困难，款项无法回
安徽省远帆医药经营有限公司	57,177.00	57,177.00	100.00%	经营困难，款项无法回
单笔金额小于五万元的客户	65,464.67	65,464.67	100.00%	经营困难，款项无法回
合计	669,929.07	517,929.07		

按组合计提坏账准备：（1）经销及外包推广模式应收款项组合

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	5,390,276.44	269,513.82	5.00%
1—2年	571,494.15	85,724.12	15.00%
2—3年	1,947.16	584.15	30.00%

3-4 年	244,176.82	146,506.09	60.00%
4-5 年	114,612.90	103,151.61	90.00%
5 年以上	0.00	0.00	100.00%
合计	6,322,507.47	605,479.79	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：（2）自主推广模式应收款项组合

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	3,295,350.65	164,767.53	5.00%
1-2 年	356,197.45	28,495.80	8.00%
2-3 年	19,649.47	2,947.42	15.00%
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	3,671,197.57	196,210.75	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：除（1）和（2）以外的组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方	36,868.50	0.00	0.00%
其他	1,144,345.21	57,217.26	5.00%
合计	1,181,213.71	57,217.26	

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，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	9,866,840.80
1 至 2 年	1,342,691.60
2 至 3 年	24,764.43
3 年以上	610,550.99
3 至 4 年	355,161.09
4 至 5 年	198,212.90
5 年以上	57,177.00
合计	11,844,847.82

（2）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	

单项计提预期信用损失的应收账款	517,929.07					517,929.07
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,269,694.61	-410,758.31		28.50		858,907.80
其中：经销及外包推广模式应收款项组合	686,233.94	-80,754.14				605,479.79
自主推广模式应收款项组合	514,968.38	-318,729.14		28.50		196,210.75
政府集采模式应收款项组合	7,127.31	-7,127.31				
其他	61,364.98	-4,147.72				57,217.26
合计	3,057,318.29	-821,516.62		57.00		2,235,744.67

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	收回方式
------	---------	------

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	28.50

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：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
大连维达医药有限公司	1,541,052.00	13.01%	77,052.60
哈药集团医药有限公司药品分公司	1,136,711.24	9.60%	56,835.56
华润辽宁医药有限公司	744,096.00	6.28%	37,204.80
福州壹澄壹实业发展有限公司	685,874.02	5.79%	34,293.70
广西柳药集团股份有限公司	523,609.08	4.42%	26,180.45
合计	4,631,342.34	39.10%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	872,532.07	71,314,298.49
合计	872,532.07	71,314,298.49

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过1年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金及员工备用金	526,232.00	717,829.60
并表关联方往来	0.00	70,220,826.68
其他	364,526.39	395,412.85
合计	890,758.39	71,334,069.13

2) 坏账准备计提情况

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	19,770.64			19,770.64
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-1,544.32			-1,544.32
2023 年 6 月 30 日余额	18,226.32			18,226.32

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

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	740,608.39
1 至 2 年	50,000.00
2 至 3 年	0.00
3 年以上	100,150.00
3 至 4 年	79,600.00
4 至 5 年	15,000.00
5 年以上	5,550.00
合计	890,758.39

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提预期信用损失的	19,770.64	-1,544.32				18,226.32

其他应收款					
合计	19,770.64	-1,544.32			18,226.32

按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	890,758.39	18,226.32	872,532.07	71,334,069.13	19,770.64	71,314,298.49
第二阶段	-	-	-			
第三阶段						
合计	890,758.39	18,226.32	872,532.07	71,334,069.13	19,770.64	71,314,298.49

按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	890,758.39	100.00	18,226.32	2.05	872,532.07
其中：押金、保证金、员工备用金组合	526,232.00	59.08	18,226.32	3.46	508,005.68
并表关联方组合	-				
信用组合	364,526.39	40.92		-	364,526.39
合计	890,758.39	100.00	18,226.32	2.05	872,532.07

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

按组合计提预期信用损失的其他应收款	71,334,069.13	100	19,770.64	0.03	71,314,298.49
其中：押金、保证金、员工备用金组合	717,829.60	1.01			717,829.60
并表关联方组合	70,220,826.68	98.44			70,220,826.68
信用组合	395,412.85	0.55	19,770.64	5	375,642.21
合计	71,334,069.13	100.00	19,770.64	0.03	71,314,298.49

按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 押金、保证金、员工备用金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	376,082.00		
1至2年	50,000.00		
2至3年	-		
3至4年	79,600.00		
4至5年	15,000.00		
5年以上	5,550.00		
合计	526,232.00		

(3) 信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	364,526.39	18,226.32	5
1至2年			15
2至3年			30
3至4年			50

4至5年			80
5年以上			100
合计	364,526.39	18,226.32	

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	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

4) 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：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
广州空港阿里健康大药房有限公司	保证金	330,000.00	1年内	37.05%	
福州高新区中节能物业管理有限公司	押金	50,000.00	1-2年	5.61%	
京东大药房（青岛）连锁有限公司	保证金	50,000.00	3-4年	5.61%	
福建久策气体销售有限公司	押金	24,000.00	3-4年	2.69%	
张一尧	押金	17,000.00	1年内	1.91%	
合计		471,000.00		52.87%	

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

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	671,937,500.00	17,240,503.39	654,696,996.61	652,137,500.00	17,202,346.61	634,935,153.39
对联营、合营企业投资	158,815,840.33		158,815,840.33	170,744,226.93		170,744,226.93
合计	830,753,340.33	17,240,503.39	813,512,836.94	822,881,726.93	17,202,346.61	805,679,380.32

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	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		
福建广生堂医药销售有限公司	4,283,972.15			38,156.78		4,245,815.37	10,754,184.63
福建广生医院有限公司	38,013,681.24					38,013,681.24	6,486,318.76
福建广生堂金塘药业有限公司	140,000,000.00	10,000,000.00				150,000,000.00	
福建广生堂新药研发有限公司	200,000.00				200,000.00	0.00	
江苏中兴药业有限公司	137,437,500.00					137,437,500.00	
福建广生中霖生物科技有限公司	315,000,000.00					315,000,000.00	
广喆来药业(福建)有限公司		10,000,000.00				10,000,000.00	
合计	634,935,153.39	20,000,000.00		38,156.78	200,000.00	654,696,996.61	17,240,503.39

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价)	本期增减变动								期末余额 (账面价)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认	其他综合收益	其他权益变动	宣告发放现金	计提减值准备	其他		

	值)			的投资 损益	调整		股利或 利润			值)	
一、合营企业											
二、联营企业											
福建博 奥医学 检验所 有限公 司	117,62 3,809. 42			- 11,303 ,043.1 3						106,32 0,766. 29	
福建广 明方医 药投资 研发中 心(有 限合 伙)	39,944 ,566.8 5			55,600 .79						40,000 ,167.6 4	
莆田博 奥医学 检验有 限公司	13,175 ,850.6 6			- 680,94 4.26						12,494 ,906.4 0	
小计	170,74 4,226. 93			- 11,928 ,386.6 0						158,81 5,840. 33	
合计	170,74 4,226. 93			- 11,928 ,386.6 0						158,81 5,840. 33	

(3) 其他说明

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	73,375,236.08	44,586,208.85	90,550,772.19	54,036,946.30
其他业务	16,932,249.44	16,513,212.20	295,989,007.31	10,363,620.37
合计	90,307,485.52	61,099,421.05	386,539,779.50	64,400,566.67

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	本期发生额	合计
商品类型			73,375,236.08	73,375,236.08
其中：				
抗乙型肝炎病毒药物			60,057,333.16	60,057,333.16
心血管药物			14,504,252.71	14,504,252.71
男性健康产品			-1,186,349.79	-1,186,349.79
按经营地区分类			73,375,236.08	73,375,236.08
其中：				
国内			73,375,236.08	73,375,236.08

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			73,375,236.08	73,375,236.08
其中：				
在某一时点转让			73,375,236.08	73,375,236.08
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类			73,375,236.08	73,375,236.08
其中：				
直销			7,820,820.92	7,820,820.92
经销			27,161,611.75	27,161,611.75
政府采购			38,392,803.41	38,392,803.41
合计			73,375,236.08	73,375,236.08

与履约义务相关的信息：

无

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 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-15,760.84	18,834,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-11,928,386.60	43,543,772.92
合计	-11,944,147.44	62,377,772.92

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资	11,715.27	

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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	3,472,174.59	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-846,749.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-8,311,111.11	
减: 所得税影响额	575,522.56	
少数股东权益影响额	84,164.42	
合计	-6,333,657.26	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况:

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-18.50%	-0.9871	-0.9871
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.75%	-0.9474	-0.9474

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

4、其他