青 原
QINGYUAN

证券简称：新赣江　证券代码：920367

2026

半年度报告

江西新赣江药业股份有限公司
Jiang xi Xin gan jiang Pharmaceutical Co., Ltd.

目 录

第一节 重要提示和释义 3

第二节 公司概况 5

第三节 会计数据和经营情况 7

第四节 重大事件 19

第五节 股份变动和融资 23

第六节 董事、高级管理人员及核心员工变动情况 28

第七节 财务会计报告 30

第八节 备查文件目录 136

第一节重要提示和释义

董事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张爱江、主管会计工作负责人程树平及会计机构负责人（会计主管人员）胡妍华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	□是 √否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否审计	□是 √否

【重大风险提示】

1.是否存在退市风险
□是 √否

2.公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施” 部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
新赣江、新赣江药业、本公司、公司	指	江西新赣江药业股份有限公司
众源药业	指	江西众源药业有限公司，新赣江全资子公司
凯达咨询	指	吉安吉州区凯达企业管理咨询中心（有限合伙）
股东会	指	江西新赣江药业股份有限公司股东会
董事会	指	江西新赣江药业股份有限公司董事会
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	江西新赣江药业股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
财通证券	指	财通证券股份有限公司
奥匹神药业	指	江西奥匹神药业有限公司
报告期	指	2026 年 1 月 1 日-2026 年 6 月 30 日
裘明堂	指	江西裘明堂大药房有限公司
众泽源	指	江西众泽源医药科技有限公司
吉安航达	指	吉安航达企业管理咨询中心（有限合伙）

第二节公司概况

一、基本信息

证券简称	新赣江
证券代码	920367
公司中文全称	江西新赣江药业股份有限公司
英文名称及缩写	JiangxiXinganjiang PharmaceuticalCo.,Ltd.
	XGJ
法定代表人	张爱江

二、联系方式

董事会秘书姓名	单慧琳
联系地址	江西省吉安市吉州区工业园云章路 36 号
电话	0796-8280213
传真	0796-8280510
董秘邮箱	jxxinganjiang@163.com
公司网址	http://www.xgjyy.com/
办公地址	江西省吉安市吉州区工业园云章路 36 号
邮政编码	343000
公司邮箱	jxxinganjiang@163.com

三、信息披露及备置地点

公司中期报告	2026 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	证券时报(http://www.stcn.com/)
公司中期报告备置地	江西省吉安市吉州区工业园云章路 36 号证券事务部

四、企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2023 年 2 月 9 日
行业分类	制造业-石油、化学、生物医药-医药制造业
主要产品与服务项目	化学药品原料药、化学药品制剂及中成药三大类
普通股总股本（股）	70,861,250
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（张爱江）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张爱江、张明、张佳、张咪和严棋鹏），一致行动人为（张爱江、张明、张佳、张咪、严棋鹏、凯达咨询）

五、注册变更情况

□适用 √不适用

六、中介机构

√适用 □不适用

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	财通证券
	办公地址	杭州市西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦西楼
	保荐代表人姓名	吕德利、方鸿斌
	持续督导的期间	2023 年 2 月 9 日 - 2026 年 12 月 31 日

七、自愿披露

□适用 √不适用

八、报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

（一）盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	70,561,927.26	67,264,101.50	4.90%
毛利率%	42.76%	44.46%	-
归属于上市公司股东的净利润	3,595,952.91	6,553,421.11	-45.13%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,949,104.80	3,972,532.49	-50.94%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	0.75%	1.38%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.40%	0.83%	-
基本每股收益	0.05	0.09	-44.44%

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	603,605,453.07	574,139,268.15	5.13%
负债总计	120,079,350.34	91,602,067.96	31.09%
归属于上市公司股东的净资产	482,310,182.51	481,158,701.73	0.24%
归属于上市公司股东的每股净资产	6.81	6.79	0.24%
资产负债率%（母公司）	5.02%	4.59%	-
资产负债率%（合并）	19.89%	15.95%	-
流动比率	3.47	5.35	-
利息保障倍数	11.87	363.97	-

（三）营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,752,939.49	8,635,392.69	12.94%
应收账款周转率	5.02	5.62	-
存货周转率	1.01	1.06	-

（四）成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.13%	-1.27%	-
营业收入增长率%	4.90%	-10.66%	-
净利润增长率%	-61.89%	-63.45%	-

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	608,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债的损益	1,233,401.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	50,155.62
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,126.80
非经常性损益合计	1,914,683.93
减：所得税影响数	264,470.59
少数股东权益影响额（税后）	3,365.23
非经常性损益净额	1,646,848.11

三、补充财务指标

□适用 √不适用

四、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一）会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

五、境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

六、业务概要

商业模式报告期内变化情况：

报告期内,公司的商业模式未发生变化。

1、采购模式

公司由采购部统一负责公司生产经营所需的化学药品原材料、包装材料及辅助材料等物资。采购部根据生产部门的生产计划，结合公司的实际库存和对原材料的质量标准，进行采购。

为确保原材料质量，公司根据药品生产 GMP 管理的要求制定严格的采购制度，并建立了完善的合格供应商管理体系。公司主要原辅料、包材均从合格供应商采购，新增供应商需要由供应、生产、质量管理部门相关人员对其进行现场检查讨论确定，并根据试用情况确定最终录用名单。同时，公司建立了供应商评价体系，从供应商资质、产品质量情况、生产使用情况、供货及时性、数量保证性、售后服务、协作关系等方面对供应商进行选择，公司将不断优化原材料的采购。供应商原材料送到公司后，由仓库人员检查接收，经检验合格后按照原材料类型分类入库。

2、生产模式

公司化学原料药、化学药品制剂及中成药生产严格遵循《药品生产质量管理规范（2010 年修订）》，

按照符合 GMP 要求的生产管理模式组织生产。报告期内，公司已制定一套规范的生产管理制度，包括《生产质量控制点管理规程》《物料批准放行管理规程》《产品批准放行管理规程》等。

公司生产模式遵循“以销定产”，即销售部门根据市场供求情况、往年销售情况，制定年度、季度、月度销售计划，并将相关计划下发至生产部门，生产部门根据销售计划制定具体的生产计划及生产物料的需求计划，并将计划下发至公司采购部门。产品生产完工后，交由质检部门负责质量检验和验收，验收合格后放至仓库。

此外，公司重视生产过程中的质量监督，公司质量管理部门设有 QA 和 QC，负责整个生产过程的现场监督管理，确保各项操作符合批准的操作规程和 GMP 的要求。质量管理部门同时负责制定物料、中间体和成品的内控标准和检验操作规范，对涉及产品质量活动的全过程进行有效监控，并对生产所用的原料、辅料、包装材料、试剂、中间体、成品等进行留样及检测，检验合格后，产成品才能入库。

3、销售模式

（1）化学原料药

公司化学原料药主要采用直销的销售模式，客户为下游制剂生产企业。凭借优质的产品品质和严格的质量控制体系，公司葡萄糖酸盐系列原料药在国内拥有较高的知名度和较好的口碑，并和葡萄糖酸钙、葡萄糖酸锌等制剂、保健品的主要生产企业哈药集团三精制药有限公司、澳诺（中国）制药有限公司等客户形成了长期稳定的合作关系。

（2）化学药品制剂和中成药

公司化学药品制剂和中成药产品种类多，覆盖客户群体广，直接使用自有品牌面向终端客户进行销售会加大人力成本和营销成本，因此公司采用经销模式为主、直销模式为辅的销售模式。

经销模式下，化学药品制剂和中成药产品由公司销售至经销商，再由经销商销售至连锁药店、基层医疗卫生机构、医院等医疗终端客户，公司与经销商实行买断式销售。直销模式下，公司将化学药品制剂和中成药产品直接销售给药店、基层医疗卫生机构等医疗终端客户。

同时，在经销和直销模式下，公司主要采用商标授权、自有品牌相结合的方式对外销售。

（3）贸易业务

报告期内，公司二级子公司奥匹神药业经营贸易类业务，在向公司或外部单位采购后，直接对外销售，不存在加工环节，通过购销差价获取盈利。2026 年奥匹神药业将专注于新赣江及众源药业自产产品的推广与销售，持续加强自有品牌的建设，依托现有渠道优势及品牌影响力，加强市场覆盖；同时，在保证自产产品销售的基础上，适当引入高毛利、市场需求旺盛的贸易类产品作为补充，优化产品结构，提升整体盈利能力。

报告期内核心竞争力变化情况：

□适用 √不适用

专精特新等认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是

其他相关的认定情况	省级企业技术中心 - 江西省工业和信息化厅、江西省财政局、国家税务总局江西省税务局

七、经营情况回顾

（一）经营计划

2026 年上半年，在公司董事会的领导下，按照生产经营计划，稳步推进各项工作，经营活动保持稳定。2026 年下半年公司将持续加强自有品牌的建设，在保证自产产品销售的基础上，依托现有渠道优势及品牌影响力，适当引入高毛利、市场需求旺盛的贸易类产品，优化产品结构，提升整体盈利能力，持续梳理完善管理体制及内控流程，优化管理，深耕国内市场，同时通过市场调研和预测，及时调整市场策略，深入了解行业动态和市场需求，提升企业效率。

财务状况：报告期末，公司资产总额为 603,605,453.07 元，相比期初增长 5.13%，流动资产总额 292,739,839.79 元，相比期初减少 1.30%，2026 年 1-6 月累计实现营业收入 70,561,927.26 元，较上年同期增长 4.90%，公司实现营业利润 2,672,485.79 元，同比下降 62.83%，实现净利润 2,114,740.04 元，同比下降 61.89%，归属于上市公司股东的净利润 3,595,952.91 元，同比下降 45.13%，2026 年半年度具体经营指标详见本报告其他章节。

产品质量方面

为了有效保障生产经营环节药品质量安全，我公司积极配合药品监管部门的监督检查，从内部抓好质量管理工作，贯彻落实 GMP 制度的要求，做好生产各环节的质量管理，严格按照标准 SOP 操作执行,加大公司内部的处罚力度，从而提升全员的产品质量意识。坚决守住药品安全底线，强化在产品种的质量安全管理，全面加强风险隐患排查，严格生产各环节的质量管控，最大限度降低药品安全风险。使用符合标准要求的原辅料是保证产品质量的前提，报告期内，公司对原辅料质量环节的严格把控，公司产品市场抽检合格率达 100%。

产品研发方面

随着“4+7”带量采购的逐步实施落地，加大创新、一致性评价投入已经成为企业的趋势，公司坚持高度重视新药、仿制药的研发投入。在报告期内，为做好仿制药研发和产品质量、产品疗效一致性评价的工作，公司充分发挥自主知识产权的创新优势，持续加强研发投入，并且在研发部门积极配合公司发展战略的情况下，持续丰富公司产品品种，提高了公司研发成果的转化效率，更进一步提升公司在医药产品的开发及创新领域的核心竞争力。

市场营销方面

报告期内，公司在现有业务的基础上，将始终坚持提供高品质产品的企业精神、及坚持不断研发创新新产品的可持续发展战略，努力打造完整的大健康生态链，实现向综合性品牌制药企业的转变。1、深化制剂药产品线布局，公司将加大对 VC 咀嚼片等市场需求增长较快的制剂产品的资源投入，扩大市场份额，巩固品牌优势地位。同时，围绕消费健康领域开发更多高附加值的差异化产品，优化产品收入结构；2、面对备案制下激烈的价格竞争，公司将通过技术改进和规模化生产进一步降低原料药单位生产成本，在保证合理利润的前提下提升价格竞争力，稳定存量客户并积极拓展新市场；3、加强与现有商标授权方的合作，提高客户稳定性；4、积极开发新的商标授权模式经销商，降低对单一经销商依赖；5、积极开拓自有品牌下的销售渠道，推动销售模式多元化。

（二）行业情况

2026 年政府工作报告将生物医药列为“新兴支柱产业”，强调推动创新药和医疗器械高质量发展。上半年，医药行业政策密集出台，政策主轴聚焦于“激励创新、多元支付拓展、全链条合规收紧”。八部门联合印发的《中药工业高质量发展实施方案（2026—2030 年）》为“十五五”时期中药工业绘制了发展蓝图，《中医药振兴发展“十五五”规划》及《国民健康“十五五”规划》则进一步将中医药融入国家卫生健康战略全局。

医保严监管、深改革与价格治理

医保基金严监管，出台医保基金使用监督管理条例实施细则，建立事前、事中、事后全链条智能监管，五年内实现现场检查全覆盖。个人账户监管，建立定点零售药店医保个人账户支付“白名单”

制度，明确保健品、低医疗价值耗材等不纳入支付范围，规范医保基金使用。

集采常态化与价格治理

集采扩面与优化，第 12 批国家药品集采启动，生物药（生物制剂）首次纳入全国联盟集采，中成药集采持续扩面，规则向“降价+保供+保质”优化。价格全周期治理，建立挂网药品价格风险预警（红黄标）机制，规范药品价格行为，实行新上市药品企业自评定价，遏制价格虚高。

医保支付改革与目录调整

目录调整：2026 年医保目录调整通过率提升，允许预申报，调出“说明书尚不明确”的中成药，实现医保与商保创新药目录“双目录”协同调整。长护险推进：加快建立覆盖全民、统筹城乡的长期护理保险制度。强基层、控大三：推进医疗卫生强基工程，稳定二级医院并拓展康复护理功能，控制三级医院规模，优化医疗资源布局。

创新药支持与准入优化

审评审批优化：对重点品种实行“提前介入、一企一策、研审联动”，加快创新药上市，数据保护与定价支持：创新药获 6 年数据保护期，支持高水平创新药上市初期自主合理定价（首发价格机制“一省办理、全国通行”），医保准入关口前移至审评阶段，商业保险协同：鼓励商业保险扩大创新药支付范围，构建多元支付格局。

生产与流通监管强化：委托生产监管，强化受托生产企业责任，实行“双主体”追责，规范跨区域委托生产，流通追溯，要求全品种、全链条药品追溯码覆盖，打击“回流药”及违规“过票”行为。

公司需抓住医药产业转型升级的机遇，完善管理体制、加强研发能力、增强品牌影响力，并加强国际市场开拓等，提高行业核心竞争力，以更好地满足人们对药品的需求，为医药行业高质量发展提升服务水平。不断加大新药研究和开发投入，注重制造技术进步，提高药品质量，实现安全生产、高效生产，并努力降低生产成本。利用自身优势，积极拓展研发、生产和销售，为社会提供更完善的产品和服务。从而为医药行业的发展注入新的活力。2026 年的医药行业政策的变化，将给医药行业带来新的机遇和挑战，公司将努力适应政策变化，调整自身发展策略，实现可持续的高质量发展。

（三）新增重要非主营业务情况

□适用 √不适用

（四）财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	58,000,345.90	9.61%	43,527,338.36	7.58%	33.25%
交易性金融资产	110,843,785.21	18.36%	190,887,089.33	33.25%	-41.93%
应收票据		0.00%		0.00%	
应收账款	9,048,669.77	1.50%	13,654,380.71	2.38%	-33.73%
应收款项融资	6,103,540.52	1.01%	3,933,375.23	0.69%	55.17%
预付款项	1,412,117.79	0.23%	2,261,043.31	0.39%	-37.55%
存货	36,204,174.18	6.00%	37,319,040.55	6.50%	-2.99%
其他流动资产	70,444,176.83	11.67%	4,222,321.31	0.74%	1,568.38%
投资性房地产		0.00%		0.00%	
长期股权投资	6,298,225.94	1.04%	6,571,564.54	1.14%	-4.16%
固定资产	73,085,954.68	12.11%	77,204,742.52	13.45%	-5.33%
在建工程	195,422,358.32	32.38%	158,636,670.17	27.63%	23.19%
无形资产	24,099,646.79	3.99%	24,430,775.15	4.26%	-1.36%
开发支出	1,795,362.62	0.30%		0.00%	100%
商誉		0.00%		0.00%	
短期借款		0.00%		0.00%	

应付职工薪酬	2,215,615.43	0.37%	3,130,629.32	0.55%	-29.23%
应交税费	1,542,530.89	0.26%	3,097,235.90	0.54%	-50.20%
一年内到期的非流动负债	25,622,287.07	4.24%	1,163,121.00	0.20%	2,102.89%
其他流动负债	1,689,671.28	0.28%	511,701.80	0.09%	230.21%
长期借款	27,740,625.00	4.60%	8,093,750.00	1.41%	242.74%
递延所得税负债	145,113.62	0.02%	750,227.59	0.13%	-80.66%
其他非流动负债	0	0.00%	20,000,000.00	3.48%	-100.00%

资产负债项目重大变动原因：

1、 货币资金同比增长 33.25%，主要系本期购买理财产品减少及现金流量净额增加所致；
2、交易性金融资产同比下降 41.93%，主要系本期自有资金购买定期存款增加导致购买理财产品减少所致；
3、应收款项融资同比增长 55.17%，主要系本期收到客户银行承兑汇票增加及本期背书票据支付货款减少所致；
4、应收账款同比下降 33.73%，主要系本期收到上年末月结客户货款及银行承兑汇票所致；
5、预付款项同比下降 37.55%，主要系本期预付货款较上年期末减少及本期收到原材料冲减预付款项所致；
6、其他流动资产同比增长 1568.38%，主要系本期购买一年内银行定期存款所致；
7、开发支出同比增长 100.00%，主要系本期部分研发项目达到资本化时点，研发支出资本化增加所致；
8、应交税费同比下降 50.20%，主要系本期部分产品售价及利润总额较上年同期下降，导致应交企业所得税及增值税同比减少；
9、一年内到期的非流动负债同比增长 2102.89%：主要系全资子公司众源药业重点创投资金将于 2027 年 4 月 17 日到期归还，长期借款因一年内到期重分类所致；
10、其他流动负债同比增长 230.21%，主要系上年期末停工成本无余额，均已全部分摊至完工产品；本期末按实际产量预提停工成本增加所致；
11、长期借款同比增长 242.74%，主要系全资子众源药业收到银行长期借款较上年期末增加所致；
12、递延所得税负债同比下降 80.66%，主要系本期末交易性金融资产的公允价值变动减少，导致本期末确认递延所得税负债较上年期末减少；
13、其他非流动负债同比下降 100.00%，主要系全资子公司众源药业重点创投资金将于一年内到期归还，重分类至一年内到期的非流动负债。

2、 营业情况分析

（1）利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	70,561,927.26	-	67,264,101.50	-	4.90%
营业成本	40,387,626.27	57.24%	37,359,069.17	55.54%	8.11%
毛利率	42.76%	-	44.46%	-	-
销售费用	5,157,968.39	7.31%	4,470,034.07	6.65%	15.39%
管理费用	12,375,620.92	17.54%	11,211,832.83	16.67%	10.38%
研发费用	9,438,129.34	13.38%	5,988,312.36	8.90%	57.61%
财务费用	-146,991.34	-0.21%	-442,616.29	-0.66%	-66.79%
信用减值损失	270,037.82	0.38%	-1,457,961.06	-2.17%	-118.52%
资产减值损失	-926,891.34	-1.31%	-1,437,219.13	-2.14%	-35.51%
其他收益	886,519.31	1.26%	1,629,391.09	2.42%	-45.59%
投资收益	-602,208.44	-0.85%	-308,262.24	-0.46%	95.36%
公允价值变动收	1,049,586.41	1.49%	1,443,003.45	2.15%	-27.26%

益					
资产处置收益	-	0.00%	-	0.00%	
汇兑收益		0.00%		0.00%	
营业利润	2,672,485.79	3.79%	7,190,656.58	10.69%	-62.83%
营业外收入	198,526.74	0.28%	160,159.84	0.24%	23.96%
营业外支出	148,371.12	0.21%	71,593.78	0.11%	107.24%
净利润	2,114,740.04	-	5,549,377.86	-	
所得税费用	607,901.37	0.86%	1,729,844.78	2.57%	-64.86%
少数股东损益	-1,481,212.87	-2.10%	-1,004,043.25	-1.49%	47.52%

项目重大变动原因：

1、研发费用较上年同期增长 57.61%，主要系公司及控股子公司众泽源本期研发项目投入较上年同期增加所致；
2、财务费用较上年同期减少 66.79%，主要系银行存款日均存款余额及存款利率较上年同期下降所致；
3、信用减值损失较上年同期减少 118.52%，主要系本期应收账款余额较上年同期减少，本期收回前期应收款项所致；
4、资产减值损失较上年同期减少 35.51%，主要系本期计提存货跌价准备较上年同期减少所致；
5、其他收益较上年同期减少 45.59%，主要系本期收到政府补助较上年同期减少；
6、投资收益较上年同期减少 95.36%，主要系本期联营企业较上年同期亏损增加所致；
7、营业利润较上年同期减少 62.83%，主要系本期研发费用较上年同期增加，本期联营企业亏损增加，政府补助较上年同期减少等原因所致；
8、营业外支出较上年同期增长 107.24%，主要系本期社保滞纳金及合同违约金增加所致；
9、净利润较上年同期减少 61.89%，主要系本期研发费用较上年同期增加，本期联营企业亏损增加，政府补助较上年同期减少等原因所致；
10、所得税费用较上年同期减少 64.86%，主要系利润总额较上年同期减少的原因；
11、少数股东损益较上年同期增长 47.52%，主要系控股子公司众泽源本期持续研发投入造成亏损导致。

（2）收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	70,545,366.46	67,053,245.47	5.21%
其他业务收入	16,560.80	210,856.03	-92.15%
主营业务成本	40,385,193.55	37,191,772.19	8.59%
其他业务成本	2,432.72	167,296.98	-98.55%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	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
原料药	32,608,608.30	16,736,154.94	48.68%	20.91%	64.45%	减少 13.59 个百分点
制剂药	23,486,412.30	12,297,683.89	47.64%	1.21%	-8.48%	增加 5.54 个百分点
中成药	14,050,898.84	11,000,967.36	21.71%	-13.36%	-14.85%	增加 1.38 个百分点
贸易类	399,447.02	350,387.36	12.28%	-39.55%	-46.75%	增加 11.85 个百分点
其他	16,560.80	2,432.72	85.31%	-92.15%	-98.55%	增加 64.65

						个百分点
合计	70,561,927.26	40,387,626.27	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	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
境内	69,626,972.96	39,771,048.77	42.88%	3.68%	6.62%	减少 1.57 个百分点
境外	934,954.30	616,577.50	34.05%	738.47%	950.43%	减少 13.31 个百分点
合计	70,561,927.26	40,387,626.27	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

1、原料药营业收入较上年同期增加 20.91%，主要系客户订单需求增加，本期原料药葡萄糖酸钙和葡萄糖酸锌销量较上年同期增加所致；
2、贸易类药品营业收入较上年同期减少 39.55%，主要系前期贸易类药品备货较多，市场需求减少导致部分库存药品滞销，临效期产品低价处理，同时二级子公司奥匹神药业 2026 年调整业务方向，缩减贸易类业务，聚焦自产产品推广及自有品牌建设所致。
3、其他营业收入较上年同期减少 92.15%，主要系本期其他业务收入服务收入较上年同期减少所致。
4、境外营业收入较上年同期增加 738.47%，主要系海外客户订单需求较上年同期增加所致。

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,752,939.49	8,635,392.69	12.94%
投资活动产生的现金流量净额	-17,965,778.37	-51,421,137.39	65.06%
筹资活动产生的现金流量净额	22,691,234.59	-6,447,244.92	451.95%

现金流量分析：

1、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 65.06%，主要系：①本期赎回理财产品较上年同期增加，使得收到其他与投资活动有关的现金增加；②本期支付厂房建设工程及采购设备支出较上年同期增加，使得购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加。综合影响下，本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少。
2、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 451.95%，主要系：①子公司众源药业收到招商银行长期借款增加，使得取得借款收到的现金增加；②本期分派现金股利较上年同期减少，使得分配股利、利润或偿付利息支付的现金减少。综合影响下，本期筹资活动产生的现金流量净额较上期减少。

4、 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	风险特征	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	募集资金	43,000,000	R1	43,000,000	0	不存在

银行理财产品	自有资金	212,500,000	R1、R2	165,200,000	0	不存在
合计	-	**255,500,000.00**	-	**208,200,000.00**	**0**	-

公司作为单一委托人委托金融机构开展资产管理，或投资安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

□适用 √不适用

5、 私募股权投资基金投资情况

√适用 □不适用

单位：元

私募基金名称	投资目的	拟投资总额	报告期内投资金额	截至报告期末已投资金额	参与身份	报告期末出资比例（%）
吉安市长吉有为创业投资基金合伙企业（有限合伙）	借助专业投资机构的投资能力及资源优势，深化公司产业布局，推进公司整体发展战略	3,000,000	0	0	有限合伙人	0%
合计	-	3,000,000	0	0	-	0%

续表

私募基金名称	是否控制该基金或施加重大影响	会计核算科目	是否存在关联关系	基金底层资产情况	报告期利润影响	累计利润影响
吉安市长吉有为创业投资基金合伙企业（有限合伙）	否	公司尚未设立，未实际出资	否	不适用	0	0
合计	-	-	-	-	0	0

八、主要控股参股公司分析

（一）主要子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江西众源药业有限公司	子公司	生产销售中成药、补益类产品为主	10,900,000.00	237,618,383.81	85,910,822.04	6,267,335.60	-2,846,088.89

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二）报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

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
江西老俵大药房有限公司	注销	自设立以来，尚处于未盈利状态，注销不会对公司未来的经营业绩造成重大影响，不会损害公司及股东利益。
杭州奥弘电子商务有限公司	注销	自设立以来业务规模显著低于设立预期，无法为公司整体创造财务价值，注销不会对公司未来的经营业绩造成重大影响，不会损害公司及股东利益。

合并财务报表的合并范围是否发生变化

√是 □否

2024 年 11 月 5 日公司第三届董事会第四次会议审议通过《关于拟注销江西老俵大药房有限公司的议案》，已于 2026 年 1 月 14 日办理完成工商注销手续；2026 年 1 月 9 日公司第三届董事会第十五次会议审议通过《关于拟注销杭州奥弘电子商务有限公司的议案》，已于 2026 年 5 月 21 日办理完成工商注销手续。上述两家公司完成工商注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

九、公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

十、对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

十一、企业社会责任

（一）脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

□适用 √不适用

（二）其他社会责任履行情况

□适用 √不适用

（三）环境保护相关的情况

√适用 □不适用

报告期内，公司严格执行国家有关环境保护的法律法规，配备了较完备的三废处理设施，并按照国家最新环保政策的要求不断加大投入，对相关环保设施进行更新改造，同时，在生产工艺及流程上积极探索节能减排和循环利用的技术和方法，未出现过重大环境污染事故，公司已被纳入所在地环境信息依法披露企业名单，并按照相关要求在当地生态环境部门设立的企业环境信息依法披露系统（http://111.75.227. 203:15001/information）上进行环境信息披露。

十二、报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

□适用 √不适用

十三、对 2026 年 1-9 月经营业绩的预计

□适用 √不适用

十四、公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
一、实际控制人控制不当的风险	截至 2026 年 6 月 30 日，公司实际控制人张爱江、张明、张佳、张咪和严棋鹏合计共控制公司 69.86%的表决权。报告期内，公司未出现实际控制人利用其对公司的控制权损害其他股东利益的情况。本公司已经建立了关联交易决策制度、独立董事制度等防止实际控制人操控公司情况的发生，但是控股股东、实际控制人与其他股东可能存在一定的利益差异，可能利用其控股地位，通过公司董事会或行使股东表决权等方式对公司的发展战略、生产经营、利润分配等决策实施影响，做出不利于其他股东最佳利益的决定。 应对措施：实际控制人持续学习先进的管理理念，此外公司将充分发挥对董事、高级管理人员的监督作用，加强对控股股东、实际控制人的相关法律法规的辅导，防范控股股东、实际控制人利用其控制地位对公司进行不当控制。
二、原料药批文制改成备案制的风险	公司的收入主要来源于葡萄糖酸盐系列原料药的销售。原料药不再发放批准文号后，存在新竞争对手涌入的可能性，导致价格降低或客户流失，对公司经营业绩产生一定的影响。 应对措施：优化组织结构，减少公司内耗，降低管理及沟通成本，公司成立专项小组，积极申报国家各类科技奖项、奖励政策，获得奖励基金的同时树立行业影响力。
三、原材料价格波动风险	公司生产所需直接材料占生产成本的比例较高，原材料供应的持续稳定性及价格波动幅度对公司盈利影响较大。公司主要原材料包括化工原辅材料、中药材等，其中化工原材料相关供应商的稳定生产直接受到包括产业政策调整、环保政策调整等的影响；中药材则由于多为自然生长、季节采集，其产量和品质会受自然气候、土壤条件以及采摘、晾晒、切片加工方法的影响，价格容易波动。若未来环保压力持续加大或政策出现大幅波动，公司将面临原辅材料价格上涨导致毛利率下降的风险。 应对措施：对价格波动较大的原材料进行提前备货，减少因价格波动导致损失。
四、环保风险	随着国家环保标准的日趋严格和整个社会环保意识的增强，国家及地方政府可能实施更为严格的环境保护标准，从而导致公司的排污治理成本进一步提高。公司严格执行国家有关环境保护的法律法规，配备了较完备的三废处理设施，并按照国家最新环保政策的要求不断加大投入，对相关环保设施进行更新改造，同时，在生产工艺及流程上积极探索节能减排和循环利用的技术和方法，未出现过重大环境污染事故。但若发生突发事件或在生产流程中处理不当，公司仍存在对环境造成一定污染的可能，从而增加公司在环保治理方面的费用支出。此外，随着我国经济增长模式的转变和可持续发展战略的全面实施，人民群众的环保意识逐步增强，企业环保责任进一步加强，国家环境污染治理标准日益提高，未来国家可能会出台更为严格的环保标准，从而导致公司环保投入进一步加大，影响公司的盈利水平。 应对措施：公司成立环保与安全生产小组，定期对污水治理进行检查，并积极配合国家相关规定。
五、产品质量控制风险	药品质量直接关系使用者的生命健康安全，国家对药品的生产工艺、原材料、储藏环境等均有严格的条件限制。尽管公司已建立了严格的质量管理体系，但随着公司产销规模不断扩大，监管力度不断提高，对公司产品质量管理水平的要求也相应提高；如果公司对原辅料采购和药品生产、仓储及配送等过程不能采取有效、完善的质量控制措施，适应经营规模的扩大和国家药品质量控制日益严格的要求，导致生产药品因各种原因出现质量问题，影响

	产品销售或对消费者健康造成不利后果，会对公司的药品生产资质维持、药品销售推广等生产经营产生不利影响，从而影响公司的盈利能力。 应对措施：公司正在以先进技术装备和现代化科学管理为手段不断控制产品风险，逐渐降低并消除产品质量风险。
六、内部控制的风险	公司存在治理相关内部控制不规范情形，公司已结合自身经营模式在采购、生产、销售、财务等方面，形成了明确合理的职责分工和严格的审批检查等制度，建立了较为完善的内部控制体系。但随着公司未来生产经营规模的不断扩大，医药销售和流通平台的建立，公司的经营活动、组织架构和管理体系亦将趋于复杂，势必会对公司内控的规范性提出更高要求。在公司的日常采购、销售、内部管理活动中，如果不能持续有效地执行内控制度，可能衍生公司员工及管理人员违反相关制度、侵占公司利益等情形的风险，从而对公司的公司治理和财务规范性产生不利影响。 应对措施： 公司已严格的依照国家的相关法律法规，并针对目前公司的实际情况，制定出完善的内部控制和风险防范体系。
七、募集资金投资项目实施的风险	公司募集资金投资项目经过慎重、充分的可行性研究论证，具有良好的技术积累和市场基础，但公司募集资金投资项目的可行性分析是基于当前市场环境、现有技术基础、对技术发展趋势的判断等因素作出的。在公司募集资金投资项目实施过程中，公司面临产业政策变化、市场变化、技术发展等诸多不确定因素，对募投项目实施有较大影响。 应对措施： 公司已严格的依照国家的相关法律法规，制定出完善的募集资金管理制度。
本期重大风险是否发生重大变化：	未发生重大变化

第四节重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	四.二.（二）
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.（三）
是否存在重大关联交易事项	√是 □否	四.二.（四）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	四.二.（五）
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.（六）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.（七）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的重大合同	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、重大事件详情

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	174,416.00	215,642.00	390,058.00	0.08%

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

（二）公司发生的提供担保事项

1、 公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）

□适用 √不适用

2、 公司及其子公司对子公司的担保情况

√适用 □不适用

单位：元

担保对象	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的	担保期间	担保类型	责任类型	是否履行必要决策程

			金额	起始日期	终止日期			序
众源药业	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	2024 年 4 月 10 日	2029 年 4 月 17 日	抵押	连带	已事前及时履行
众源药业	10,000,000.00	0.00	0.00	2025 年 4 月 15 日	2026 年 4 月 14 日	抵押	连带	已事前及时履行
众源药业	60,000,000.00	33,362,912.07	0.00	2025 年 11 月 5 日	2036 年 11 月 5 日	抵押	连带	已事前及时履行
总计	90,000,000.00	53,362,912.07	0.00	-	-	-	-	-

提供担保分类汇总：

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
公司提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	90,000,000.00	53,362,912.07
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

清偿和违规担保情况：

不适用

（三）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四）报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

√是 □否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	0.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	50,000.00	16,560.80

2、 重大日常性关联交易

□适用 √不适用

3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

□适用 √不适用

4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易

□适用 √不适用

5、 与关联方存在的债权债务往来事项

□适用 √不适用

6、 关联方为公司提供担保的事项

√适用 □不适用

单位：元

关联方	担保内容	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	临时公告披露时间
					起始日期	终止日期			
张爱江、张燕娥	为全资子公司提供担保	20,000,000	20,000,000	0	2024年4月10日	2029年4月17日	保证	连带	2024年3月21日

7、 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存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

□适用 √不适用

8、 其他重大关联交易

□适用 √不适用

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

单位：元

事项类型	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
现金管理	2026年4月1日	不适用	现金管理	现金	不超过0.50亿	否	否
购买理财	2026年4月1日	不适用	理财产品	现金	不超过1.70亿	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、公司于2026年3月30日召开了第三届董事会第十八次会议、2026年4月20日召开2026年第一次临时股东会，审议通过了《关于使用闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司（含全资子公司，下同）继续使用闲置募集资金进行现金管理，额度下调为不超过人民币5,000万元，在上述额度范围内可以循环滚动使用。使用闲置募集资金进行现金管理的品种满足安全性高、流动性好、单笔投资期限最长不超过12个月等要求，包括但不限于低风险的银行结构性存款、大额存单等安全性高的产品，且购买的产品不得抵押，不用作其他用途，不影响募集资金投资计划正常进行。期限为股东会审议通过之日起12个月内有效，如单笔产品存续期超过前述有效期，则决议的有效期自动顺延至该笔交易终止之日止。具体内容分别详见公司在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《关于使用闲置募集资金进行现金管理的公告》（公告编号：2026-024）。

2、公司于2026年3月30日召开了第三届董事会第十八次会议、2026年4月20日召开了2026年第一次临时股东会，审议通过了《关于使用闲置自有资金购买理财产品的议案》，公司拟将单笔购买

理财产品金额或任一时点持有未到期的理财产品余额调整为不超过人民币 1.7 亿元（含 1.7 亿元），期限为股东会审议通过之日起一年，如单笔产品存续期超过前述有效期，则决议的有效期自动顺延至该笔交易终止之日止，在上述额度和期限内，资金可以滚动使用。具体内容详见公司在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《关于使用闲置自有资金购买理财产品的公告》（公告编号：2026-025）。

（六）承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

□适用 √不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司存在已披露的承诺事项，均在正常履行中。内容详见公司于 2023 年 1 月 19 日在北京证券交易所信息披露平台（http://www.bse.cn/）披露的《新赣江:向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市招股说明书》，或者公司于 2023 年 4 月 26 日披露的《2022 年年度报告》，之“第五节重大事件”之“二、重大事件详情”之“（四）承诺事项的履行情况”。

（七）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	9,434,213.44	1.56%	众源药业向招商银行股份有限公司南昌分行申请 6,000 万元的固定资产贷款，公司为其提供连带责任担保，并且众源以其拥有的 58,370.01 平方米土地使用权为前述固定资产贷款作抵押。
本公司对子公司众源药业 5,000 万元出资额	出资额	质押	50,000,000.00	8.28%	国资创业投资以提供借款的方式向众源药业提供扶持资金 2,000 万元，公司控股股东张爱江及其配偶张燕娥共同为众源药业提供连带责任保证，同时公司以所持众源药业 45.87%股权（对应出资额 5,000 万元）提供质押担保。
总计	-	-	59,434,213.44	9.84%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产受限是公司日常经营活动产生，不会对公司生产经营及财务状况造成不利影响。

第五节股份变动和融资

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	41,781,867	58.96%	210,711	41,992,578	59.26%
	其中：控股股东、实际控制人	21,360,624	30.14%	-155,419	21,205,205	29.92%
	董事、高管	9,412,178	13.28%	142,454	9,554,632	13.48%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	29,079,383	41.04%	-210,711	28,868,672	40.74%
	其中：控股股东、实际控制人	28,329,383	39.98%	-29,400	28,299,983	39.94%
	董事、高管	29,079,383	41.04%	-210,711	28,868,672	40.74%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		70,861,250	-	0	70,861,250	-
普通股股东人数		5,312				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

（二）持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张爱江	境内自然人	34,857,012	0	34,857,012	49.19%	26,142,759	8,714,253
2	吉安吉州区凯达企业管理咨询中心（有限合伙）	境内非国有法人	4,969,846	0	4,969,846	7.01%	0	4,969,846
3	张明	境内自然人	4,521,143	-100,000	4,421,143	6.24%	0	4,421,143
4	张佳	境内自然人	2,490,498	0	2,490,498	3.51%	1,867,874	622,624
5	张咪	境内自然人	2,465,708	-24,813	2,440,895	3.44%	0	2,440,895
6	刘晓鹏	境内自然人	758,251	-8,251	750,000	1.06%	568,689	181,311
7	华泰证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	境内非国有法人	506,247	229,996	736,243	1.04%	0	736,243.00
8	财通证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	境内非国有法人	0	659,720	659,720	0.93%	0	659,720.00
9	上海物朴资产管理合伙企业（有限合伙）—物朴青云二号私募证券投资基金	境内非国有法人	307,257	173,187	480,444	0.68%	0	480,444.00
10	赵能平	境内自然人	0	447,311	447,311	0.63%	0	447,311.00
合计		-	50,875,962	1,377,150	52,253,112	73.73%	28,579,322	23,673,790

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

1、张爱江与张明系父子关系，张爱江与张佳、张咪系父女关系；张咪、张佳与张明是姐弟关系，张佳与张咪是姐妹关系；严棋鹏与张佳为夫妻关系；

2、张爱江系凯达咨询执行合伙人和普通合伙人、张佳系凯达咨询有限合伙人。

除此以外，股东之间不存在其他关联关系。

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份
□适用 √不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：
□适用 √不适用

前十名无限售条件股东情况
√适用 □不适用

单位：股

前十名无限售条件股东情况		
序号	**股东名称**	**期末持有无限售条件股份数量**
1	张爱江	8,714,253
2	吉安吉州区凯达企业管理咨询中心（有限合伙）	4,969,846
3	张明	4,421,143
4	张咪	2,440,895
5	华泰证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	736,243
6	财通证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	659,720
7	张佳	622,624
8	上海物朴资产管理合伙企业（有限合伙）－物朴青云二号私募证券投资基金	480,444
9	赵能平	447,311
10	深圳前海道谊投资控股有限公司－道谊金量股票优选2号私募证券投资基金	397,053

二、控股股东、实际控制人变化情况

□适用 √不适用
是否存在实际控制人：
√是 □否

实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的股数（股）	49,505,188
实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的比例（%）	69.86%

三、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 报告期内普通股股票发行情况
（1）公开发行情况
□适用 √不适用
（2）定向发行情况
□适用 √不适用
募集资金使用详细情况：

经中国证券监督管理委员会《关于同意江西新赣江药业股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》(证监许可[2022]3203 号)同意注册，由主承销商财通证券股份有限公司采用向战略投资者定向配售和网上向开通北交所交易权限的合格投资者定价发行相结合方式，向不特定合格投资者公开发行人民币普通股 1,707.50 万股，行使超额配售权发行人民币普通股 256.125 万股，累计

发行股票 1,963.625 万股，发行价格为人民币 9.45 元/股，截至 2023 年 3 月 13 日，本公司共募集资金总额为人民币 18,556.26 万元，扣除发行费用 2,142.69 万元，募集资金净额为 16,413.56 万元。

截至 2026 年 6 月 30 日，公司累计使用募集资金合计 12,292.89 万元，剩余募集资金总额 4,769.07 万元(包含利息收入及现金管理收益)，具体情况如下:

单位：万元

募集资金用途	是否已变更项目，含部分变更	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）	截至期末投入进度（%）(3)＝(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
中成药制剂保健品生产项目一期	否	9,413.56	0	9,649.03	102.50%	2027 年 2 月 10 日	不适用	否
新增口服固体制剂片剂车间项目	否	4,500.00	335.07	1,957.71	43.50%	2027 年 2 月 10 日	不适用	否
药物一致性评价与临床试验项目	否	2,500.00	117.28	686.15	27.45%	2027 年 8 月 10 日	不适用	是
合计		16,413.56	452.35	12,292.89	-			

公司于 2026 年 6 月 29 日召开第三届董事会第二十一次会议、第三届董事会审计委员会 2026 年第七次会议和第三届董事会独立董事专门会议 2026 年第五次会议，2026 年 7 月 15 日召开了 2026 年第二次临时股东会，审议通过了《关于部分募投项目终止并将节余募集资金永久补流的议案》。受药品行业监管政策变化的影响，琥珀酸多西拉敏片临床试验项目已不再具有继续投入的必要性，公司同意终止药物一致性评价与临床试验项目，剩余未使用募集资金将严格按照《北京证券交易所上市公司持续监管指引第 9 号——募集资金管理》及公司募集资金管理制度执行，用于补充公司流动资金，保障公司日常经营、其他在研项目及主营业务发展。具体情况详见于 2026 年 6 月 30 日在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《关于公司部分募投项目终止并将节余募集资金永久补流的公告》（公告编号:2026-071）。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

□适用 √不适用

六、存续至本期的可转换公司债券情况

□适用 √不适用

七、权益分派情况

□适用 √不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

√是 □否

中期财务会计报告审计情况：

□适用 √不适用

八、特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节董事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张爱江	董事长	男	1966 年 12 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 14 日
刘晓鹏	董事、总经理	男	1965 年 6 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 14 日
蔡生平	董事、副总经理	男	1972 年 11 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 14 日
程谋	独立董事	男	1978 年 3 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 14 日
石美金	独立董事	女	1984 年 8 月	2024 年 8 月 15 日	2026 年 7 月 14 日
肖永欢	独立董事	男	1984 年 1 月	2024 年 8 月 15 日	2026 年 7 月 14 日
严棋鹏	副总经理	男	1987 年 10 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 14 日
严棋鹏	董事会秘书	男	1987 年 10 月	2024 年 8 月 15 日	2026 年 7 月 30 日
张佳	董事、副总经理	女	1988 年 11 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 14 日
程树平	财务总监	男	1982 年 9 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 14 日
董事会人数：					7
高级管理人员人数：					5

董事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长张爱江与董事、副总经理张佳系父女关系；张佳与董事会秘书、副总经理严棋鹏系夫妻关系，严棋鹏系张爱江之女婿，除此以外，公司董事、高级管理人员之间不存在其他亲属关系。

（二）持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
张爱江	董事长	34,857,012	0	34,857,012	49.19%	0	26,142,759	8,714,253
张佳	副总经理	2,490,498	0	2,490,498	3.51%	0	1,867,874	622,624
刘晓鹏	总经理	758,251	-8,251	750,000	1.06%	0	568,689	181,311
严棋鹏	董事会秘书、副总经理	385,800	-60,006	325,794	0.46%	0	289,350	36,444
合计	-	38,491,561	-	38,423,304	54.22%	0	28,868,672	9,554,632

（三）变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	□是 √否
	总经理是否发生变动	□是 √否
	董事会秘书是否发生变动	□是 √否
	财务总监是否发生变动	□是 √否
	独立董事是否发生变动	□是 √否

报告期内董事、高级管理人员变动详细情况：

□适用 √不适用

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

□适用 √不适用

（四）股权激励情况

□适用 √不适用

二、员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	95	4	5	94
销售人员	21	2	1	22
技术人员	30	2	3	29
财务人员	13	2	2	13
生产人员	246	13	16	243
员工总计	405	23	27	401

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	4	3
本科	60	61
专科	67	66
专科以下	274	270
员工总计	405	401

（二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

三、报告期后更新情况

√适用 □不适用

1.2026 年 6 月 29 日公司独立董事石美金女士、肖永欢先生因个人原因辞去公司第三届董事会独立董事、审计委员会委员职务，公司于 2026 年 6 月 29 日召开第三届董事会第二十一次会议、第三届董事会审计委员会 2026 年第七次会议和第三届董事会独立董事专门会议 2026 年第五次会议审议通过了《关于补选公司第三届董事会独立董事的议案》，2026 年 7 月 15 日召开了 2026 年第二次临时股东会，选举了曾琼芳女士、刘小云先生为公司第三届董事会独立董事，任期自 2026 年 7 月 15 日起至第三届董事会任期届满之日止。具体内容详见于 2026 年 6 月 30 日在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《独立董事变动公告》（公告编号:2026-070）。

2.公司副总经理、董事会秘书严棋鹏先生因工作调动，自 2026 年 7 月 31 日起不再担任董事会秘书，公司于 2026 年 7 月 31 日召开了第三届董事会第二十二次会议、第三届董事会独立董事专门会议 2026 年第六次会议，审议通过了《关于改聘公司董事会秘书的议案》。聘任单慧琳女士为公司董事会秘书，任期自 2026 年 7 月 31 日起至第三届董事会任期届满之日止。具体内容详见于 2026 年 7 月 31 日在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《高级管理人员变动公告》（公告编号:2026-087）。

财务会计报告

一、审计报告

是否审计	否

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五(一)	58,000,345.90	43,527,338.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五(二)	110,843,785.21	190,887,089.33
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五(三)	9,048,669.77	13,654,380.71
应收款项融资	五(四)	6,103,540.52	3,933,375.23
预付款项	五(五)	1,412,117.79	2,261,043.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(六)	683,029.59	783,869.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(七)	36,204,174.18	37,319,040.55
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(八)	70,444,176.83	4,222,321.31
流动资产合计		292,739,839.79	296,588,458.42
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五(九)	6,298,225.94	6,571,564.54
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	五(十)	73,085,954.68	77,204,742.52
在建工程	五(十一)	195,422,358.32	158,636,670.17
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五(十二)	24,099,646.79	24,430,775.15

其中：数据资源		-	-
开发支出	五(十三)	1,795,362.62	-
其中：数据资源		-	-
商誉	五(十四)	-	-
长期待摊费用	五(十五)	2,988,536.00	3,163,718.55
递延所得税资产	五(十六)	828,941.71	776,062.16
其他非流动资产	五(十七)	6,346,587.22	6,767,276.64
非流动资产合计		310,865,613.28	277,550,809.73
资产总计		603,605,453.07	574,139,268.15
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五(十八)	49,200,720.72	42,312,671.69
预收款项		-	-
合同负债	五(十九)	2,648,529.76	3,665,827.49
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	五(二十)	2,215,615.43	3,130,629.32
应交税费	五(二十一)	1,542,530.89	3,097,235.90
其他应付款	五(二十二)	1,330,499.75	1,534,011.11
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	五(二十三)	25,622,287.07	1,163,121.00
其他流动负债	五(二十四)	1,689,671.28	511,701.80
流动负债合计		84,249,854.90	55,415,198.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五(二十五)	27,740,625.00	8,093,750.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五(二十六)	1,191,156.82	1,190,292.06
递延收益	五(二十七)	6,752,600.00	6,152,600.00
递延所得税负债	五(十六)	145,113.62	750,227.59
其他非流动负债	五(二十八)	-	20,000,000.00
非流动负债合计		35,829,495.44	36,186,869.65
负债合计		120,079,350.34	91,602,067.96

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(二十九)	70,861,250.00	70,861,250.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五(三十)	275,944,161.24	276,262,795.87
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五(三十一)	26,198,005.63	26,198,005.63
一般风险准备			
未分配利润	五(三十二)	109,306,765.64	107,836,650.23
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		482,310,182.51	481,158,701.73
少数股东权益		1,215,920.22	1,378,498.46
所有者权益（或股东权益）合计		483,526,102.73	482,537,200.19
负债和所有者权益（或股东权益）总计		603,605,453.07	574,139,268.15

法定代表人：张爱江主管会计工作负责人：程树平会计机构负责人：胡妍华

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		50,051,546.53	36,034,796.36
交易性金融资产		100,542,746.77	174,341,034.16
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十六(一)	8,033,374.67	12,520,764.58
应收款项融资		4,771,607.52	1,328,113.96
预付款项		945,929.00	1,828,733.79
其他应收款	十六(二)	5,760,937.04	8,039,899.60
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货		25,215,165.67	26,048,488.05
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		64,187,315.06	-
流动资产合计		259,508,622.26	260,141,830.50
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	十六(三)	117,452,484.31	118,081,706.34
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		69,819,785.80	73,620,868.76
在建工程		27,621,920.86	18,268,227.00
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		12,726,992.61	12,907,096.77
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,102,723.85	2,467,528.93
递延所得税资产		9,024,564.36	8,522,277.97
其他非流动资产		2,089,298.32	1,706,001.05
非流动资产合计		240,837,770.11	235,573,706.82
资产总计		500,346,392.37	495,715,537.32
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		15,925,103.65	12,636,806.31
预收款项		-	-
合同负债		1,602,102.47	2,019,777.65
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,544,297.50	2,146,676.70
应交税费		1,158,164.94	2,656,621.81
其他应付款		883,449.75	557,971.47
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		1,556,011.97	297,715.33
流动负债合计		22,669,130.28	20,315,569.27
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		1,191,156.82	1,190,292.06
递延收益		1,100,000.00	500,000.00
递延所得税负债		137,390.70	726,648.46
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,428,547.52	2,416,940.52
负债合计		25,097,677.80	22,732,509.79

所有者权益（或股东权益）：			
股本		70,861,250.00	70,861,250.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		277,393,005.90	277,393,005.90
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		26,198,005.63	26,198,005.63
一般风险准备			
未分配利润		100,796,453.04	98,530,766.00
所有者权益（或股东权益）合计		475,248,714.57	472,983,027.53
负债和所有者权益（或股东权益）合计		500,346,392.37	495,715,537.32

法定代表人：张爱江主管会计工作负责人：程树平会计机构负责人：胡妍华

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业总收入		70,561,927.26	67,264,101.50
其中：营业收入	五(三十三)	70,561,927.26	67,264,101.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		68,566,485.23	59,942,397.03
其中：营业成本	五(三十三)	40,387,626.27	37,359,069.17
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	五(三十四)	1,354,131.65	1,355,764.89
销售费用	五(三十五)	5,157,968.39	4,470,034.07
管理费用	五(三十六)	12,375,620.92	11,211,832.83
研发费用	五(三十七)	9,438,129.34	5,988,312.36
财务费用	五(三十八)	-146,991.34	-442,616.29
其中：利息费用		11,392.12	8,588.66
利息收入		179,660.15	465,783.45
加：其他收益	五(三十九)	886,519.31	1,629,391.09
投资收益（损失以“-”号填列）	五(四十)	-602,208.44	-308,262.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-973,338.60	-473,148.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五(四十一)	1,049,586.41	1,443,003.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十二)	270,037.82	-1,457,961.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十三)	-926,891.34	-1,437,219.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,672,485.79	7,190,656.58
加：营业外收入	五(四十四)	198,526.74	160,159.84
减：营业外支出	五(四十五)	148,371.12	71,593.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,722,641.41	7,279,222.64
减：所得税费用	五(四十六)	607,901.37	1,729,844.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,114,740.04	5,549,377.86
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,114,740.04	5,549,377.86
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-1,481,212.87	-1,004,043.25
2.归属于母公司所有者的净利润		3,595,952.91	6,553,421.11
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（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			
（二）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		2,114,740.04	5,549,377.86
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,595,952.91	6,553,421.11
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,481,212.87	-1,004,043.25
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	0.09

法定代表人：张爱江主管会计工作负责人：程树平会计机构负责人：胡妍华

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业收入	十六(四)	61,230,411.39	54,633,754.09
减：营业成本	十六(四)	34,298,343.61	28,966,015.67
税金及附加		1,064,224.40	1,085,000.64
销售费用		3,259,138.68	3,033,656.80
管理费用		9,845,744.89	8,611,265.79
研发费用		5,941,080.40	3,625,417.19
财务费用		-158,563.39	-437,791.14
其中：利息费用		-	-
利息收入		175,569.63	446,728.61
加：其他收益		835,746.01	1,406,326.46
投资收益（损失以“-”号填列）	十六(五)	-621,354.79	-435,181.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-973,338.60	-473,148.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		932,925.70	1,212,816.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,610,450.84	-5,792,073.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-993,678.76	-1,266,473.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,523,630.12	4,875,603.06
加：营业外收入		157,874.60	3,158.13
减：营业外支出		115,629.44	63,032.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,565,875.28	4,815,729.09
减：所得税费用		174,350.74	865,090.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,391,524.54	3,950,639.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,391,524.54	3,950,639.08
（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		4,391,524.54	3,950,639.08

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张爱江主管会计工作负责人：程树平会计机构负责人：胡妍华

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
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		61,481,200.05	55,934,865.78
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十七)	2,410,247.67	3,173,101.65
经营活动现金流入小计		63,891,447.72	59,107,967.43
购买商品、接受劳务支付的现金		17,742,196.90	16,237,947.71
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,442,350.28	14,536,941.09
支付的各项税费		7,588,786.13	7,372,621.45
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十七)	13,365,174.92	12,325,064.49
经营活动现金流出小计		54,138,508.23	50,472,574.74
经营活动产生的现金流量净额		9,752,939.49	8,635,392.69
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			
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	五(四十七)	205,776,705.63	104,905,412.65
投资活动现金流入小计		205,776,705.63	104,905,412.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		34,542,484.00	21,276,540.04

付的现金			
投资支付的现金		700,000.00	-
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十七)	188,500,000.00	135,050,010.00
投资活动现金流出小计		223,742,484.00	156,326,550.04
投资活动产生的现金流量净额		-17,965,778.37	-51,421,137.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	882,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00	882,000.00
取得借款收到的现金		24,670,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		25,670,000.00	882,000.00
偿还债务支付的现金		578,125.00	4,950.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,400,640.41	7,087,596.42
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		-	236,698.50
筹资活动现金流出小计		2,978,765.41	7,329,244.92
筹资活动产生的现金流量净额		22,691,234.59	-6,447,244.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,388.17	-564.96
五、现金及现金等价物净增加额		14,473,007.54	-49,233,554.58
加：期初现金及现金等价物余额		43,527,338.36	121,636,881.83
六、期末现金及现金等价物余额		58,000,345.90	72,403,327.25

法定代表人：张爱江主管会计工作负责人：程树平会计机构负责人：胡妍华

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
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		52,989,565.07	44,580,203.88
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,820,016.09	2,258,198.26
经营活动现金流入小计		54,809,581.16	46,838,402.14
购买商品、接受劳务支付的现金		12,969,156.64	9,845,900.77
支付给职工以及为职工支付的现金		11,627,116.08	10,694,324.83
支付的各项税费		6,978,347.86	6,977,905.78
支付其他与经营活动有关的现金		8,400,291.22	8,392,444.40
经营活动现金流出小计		39,974,911.80	35,910,575.78
经营活动产生的现金流量净额		14,834,669.36	10,927,826.36
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			
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		188,895,881.84	61,093,029.98
投资活动现金流入小计		188,895,881.84	61,093,029.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,382,575.36	2,067,526.17
投资支付的现金		700,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		178,500,000.00	105,000,000.00
投资活动现金流出小计		187,582,575.36	107,067,526.17
投资活动产生的现金流量净额		1,313,306.48	-45,974,496.19
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,125,837.50	7,086,125.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		2,125,837.50	7,086,125.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2,125,837.50	-7,086,125.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,388.17	-564.96
五、现金及现金等价物净增加额		14,016,750.17	-42,133,359.79
加：期初现金及现金等价物余额		36,034,796.36	101,300,885.41
六、期末现金及现金等价物余额		50,051,546.53	59,167,525.62

法定代表人：张爱江主管会计工作负责人：程树平会计机构负责人：胡妍华

（七）合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	70,861,250.00	-	-	-	276,262,795.87	-	-	-	26,198,005.63		107,836,650.23	1,378,498.46	482,537,200.19
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	70,861,250.00	-	-	-	276,262,795.87	-	-	-	26,198,005.63		107,836,650.23	1,378,498.46	482,537,200.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-318,634.63	-	-	-	-		1,470,115.41	-162,578.24	988,902.54
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		3,595,952.91	-1,481,212.87	2,114,740.04
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-318,634.63	-	-	-	-		-	1,318,634.63	1,000,000.00
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	1,000,000.00	1,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-318,634.63	-	-	-	-		-	318,634.63	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-2,125,837.50	-	-2,125,837.50
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-2,125,837.50	-	-2,125,837.50
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	70,861,250.00	-	-	-	275,944,161.24	-	-	-	26,198,005.63		109,306,765.64	1,215,920.22	483,526,102.73

上期情况

单位：元

项目	2025年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	70,861,250.00	-	-	-	276,540,921.04	-	-	-	25,250,527.30		101,275,803.19	2,655,525.36	476,584,026.89
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	70,861,250.00	-	-	-	276,540,921.04	-	-	-	25,250,527.30		101,275,803.19	2,655,525.36	476,584,026.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	121,874.83	-	-	-	-		-532,703.89	-143,918.08	-554,747.14
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		6,553,421.11	-1,004,043.25	5,549,377.86
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	121,874.83	-	-	-	-		-	860,125.17	982,000.00
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	882,000.00	882,000.00
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	-	-	-	-	100,000.00	-	-	-	-		-	-	100,000.00
4.其他	-	-	-	-	21,874.83	-	-	-	-		-	-21,874.83	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-7,086,125.00	-	-7,086,125.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-7,086,125.00	-	-7,086,125.00
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（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	70,861,250.00	-	-	-	276,662,795.87	-	-	-	25,250,527.30		100,743,099.30	2,511,607.28	476,029,279.75

法定代表人：张爱江主管会计工作负责人：程树平会计机构负责人：胡妍华

（八）母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	70,861,250.00	-	-	-	277,393,005.90	-	-	-	26,198,005.63		98,530,766.00	472,983,027.53
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	70,861,250.00	-	-	-	277,393,005.90	-	-	-	26,198,005.63		98,530,766.00	472,983,027.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		2,265,687.04	2,265,687.04
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		4,391,524.54	4,391,524.54
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-2,125,837.50	-2,125,837.50
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-2,125,837.50	-2,125,837.50
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
四、本期期末余额	70,861,250.00	-	-	-	277,393,005.90	-	-	-	26,198,005.63		100,796,453.04	475,248,714.57

上期情况

单位：元

项目	2025 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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	70,861,250.00	-	-	-	277,793,005.90	-	-	-	25,250,527.30		97,089,585.99	470,994,369.19
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	70,861,250.00	-	-	-	277,793,005.90	-	-	-	25,250,527.30		97,089,585.99	470,994,369.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-3,135,485.92	-3,135,485.92
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		3,950,639.08	3,950,639.08
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-7,086,125.00	-7,086,125.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-7,086,125.00	-7,086,125.00
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	70,861,250.00	-	-	-	277,793,005.90	-	-	-	25,250,527.30		93,954,100.07	467,858,883.27

法定代表人：张爱江主管会计工作负责人：程树平会计机构负责人：胡妍华

三、财务报表附注

（一）附注事项索引

事项	是或否	索引
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	附注七
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8．是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	附注五（三十二）
9．是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10．是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	√是 □否	附注十三
11．是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12．是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17．是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明：

1、2024 年 11 月 5 日公司第三届董事会第四次会议审议通过《关于拟注销江西老俵大药房有限公司的议案》，已于 2026 年 1 月 14 日办理完成工商注销手续；2026 年 1 月 9 日公司第三届董事会第十五次会议审议通过《关于拟注销杭州奥弘电子商务有限公司的议案》，已于 2026 年 5 月 21 日办理完成工商注销手续。上述两家公司完成工商注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

2、公司 2026 年 5 月 19 日 2025 年度股东会决议通过的《关于公司 2025 年年度利润分配预案的议案》，以总股本 70,861,250.00 为基数，每 10 股派发现金股利 0.3 元(含税)，合计派发现金股利 2,125,837.50 元。

3、2026 年 7 月 15 日公司 2026 年第二次临时股东会审议通过《关于部分募投项目终止并将节余募集资金永久补流的议案》，募投项目“药物一致性评价与临床试验项目”终止，将剩余募集资金永久补充流动资金。

（二）财务报表附注

江西新赣江药业股份有限公司

财务报表附注

2026 年 1-6 月

一、公司基本情况

江西新赣江药业股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在江西新赣江药业有限公司的基础上整体变更设立，于2018年7月23日办理变更登记，现持有统一社会信用代码为91360800759975583T的营业执照。公司注册地：江西省吉安市吉州区云章路36号。法定代表人：张爱江。公司现有注册资本为人民币7,086.125万元，总股本为7,086.125万股，每股面值人民币1元。其中：有限售条件的流通股份A股2,886.8672万股；无限售条件的流通股份A股4,199.2578万股。公司股票于2023年2月9日在北京证券交易所挂牌交易。

截至2026年6月30日，公司的股权结构如下：

股东名称	股本(元)	股权比例(%)
张爱江	34,857,012.00	49.1905
吉安吉州区凯达企业管理咨询中心（有限合伙）	4,969,846.00	7.0135
张明	4,421,143.00	6.2392
张佳	2,490,498.00	3.5146
张咪	2,440,895.00	3.4446
刘晓鹏	750,000.00	1.0584
华泰证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	736,243.00	1.0390
财通证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	659,720.00	0.9310
上海物朴资产管理合伙企业（有限合伙）－物朴青云二号私募证券投资基金	480,444.00	0.6780
赵能平	447,311.00	0.6312
其他合格投资者	18,608,138.00	26.2600
合计	70,861,250.00	100.0000

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东会、董事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设总经办、采购部、销售部、财务部等主要职能部门。

本公司属医药制造行业。经营范围为：片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、散剂、锭剂、原料药、食品添加剂、保健食品、兽药生产与销售；进出口贸易。(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)。主要产品为葡萄糖酸钙、葡萄糖酸锌等。

本财务报表及财务报表附注已于 2026 年 8 月 24 日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——应收账款”、“主要会计政策和会计估计——固定资产”、“主要会计政策和会计估计——无形资产”和“主要会计政策和会计估计——收入”等相关说明。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期为 2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收账款——金额 100 万元以上(含)；其他应收款——金额 50 万元以上(含)。
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额 50 万元以上
本期重要的应收款项核销	金额 50 万元以上
重要的在建工程	金额 1,000 万元以上
重要的应付账款	金额 100 万元以上
重要的非全资子公司	营业收入金额 1,000 万元以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1．同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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．非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项

可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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：(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。

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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前已经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、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3．企业合并中有关交易费用的处理

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

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1．控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2．合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均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．丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”或“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”中“权益法核算的长期股权投资”所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1．确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

2．确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

3．确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4．按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5．确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务折算和外币报表的折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

（十一）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源

生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本

公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

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

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3)财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果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，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6．金融资产和金融负债的抵销

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

（十二）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十三）应收票据

1．应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同

的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

（十四）应收账款

1．应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

（十五）应收款项融资

1．应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预

期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

4．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

（十六）其他应收款

1．其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

（十七）存货

1．存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1)存货包括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、在途物资等。

(2)企业取得存货按实际成本计量。1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3)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存货通常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存货的成本。4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

(3)企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5)存货的盘存制度为永续盘存制。

2．存货跌价准备

(1)存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1)产成品、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；

2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其

账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（十八）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1．共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2．长期股权投资的初始投资成本的确定

⑴同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

⑵非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其

他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3．长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有

者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；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、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十九) 固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；

(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3．固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00	19.00-4.75
专用设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，

照提折旧。

（二十）在建工程

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2．在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3．本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类　别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	达到预定可使用状态
机器设备	达到预定可使用状态

（二十一）借款费用

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

1．借款费用资本化的确认原则

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。

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3)停止资本化：当所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的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(二十二) 无形资产

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2．无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5.00
专利技术	预计受益期限	10.00
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50.00

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1)基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当

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

（二十三）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1．资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十五）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1．短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承

担进一步支付义务的离职后福利计划。

(1)设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

（二十七）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1．该义务是承担的现时义务；2．该义务的履行很可能导致经济利益流出；3．该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十八）股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括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

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3．确认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，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，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应当与实际可行权数量一致。

4．股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，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，相应调整资本公积；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，相应调整资本公积，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。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按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；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关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。

5．涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

(二十九) 收入

1．收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2．本公司收入的具体确认原则

公司的收入主要是销售原料药和制剂等产品的收入，公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务。对于内销业务，公司根据合同约定将商品交付给客户，开具发货交接单,在收到客户签字验收的发货交接单后，商品的控制权发生转移，确认收入；对于外销业务，公司根据合同约定将商品报关、离港，取得提单时，商品的控制权发生转移，确认收入。

(三十) 政府补助

1．政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3)按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣

可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2．当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税

负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十二) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1．作为承租方租赁的会计处理方法

(1)使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产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。

(2)租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3)短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2．作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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)融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十三）债务重组损益确认时点和会计处理方法

1.债权人

(1)以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重置损益。债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，金融资产初始确认时以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。债权人受让金融资产以外的资产的，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

(2)采用以修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认，债权人在债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债权终止确认，债权人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。对于以摊余成本计量的债权，债权人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债权的账面余额，并将相关利得或损失计入投资收益。

(3)采用组合方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重置损益。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

2.债务人

(1)以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。以单项或多项金融资产清偿债务的，所清偿债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额计入投资收益；以单项或多项非金融资产清偿债务的或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入其他收益——债务重组收益。

(2)将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。权益工具在初始确认时按照公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额计入投资收益。

(3)采用修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。重组债务按照公允价值计量，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债务终止确认，或者仅导致部分

债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，债务人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。对于以摊余成本计量的债务，债务人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债务的账面价值，并将相关利得或损失计入投资收益。

(4)以组合方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额计入其他收益——债务重组收益或投资收益(仅涉及金融工具时)。

(三十四) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2．金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3．存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存

货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4．非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

5．折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6．递延所得税资产

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

7．所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8．预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

9．公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见本附注“公允价值的披露”。

（三十五）主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1．重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2．会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	按1%、5%、6%、9%、13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%。
消费税	应纳税销售额	10%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%

税　种	计税依据	税　率
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%[注]

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
江西新赣江药业股份有限公司	15%
江西众源药业有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠及批文

1.企业所得税

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195 号）有关规定，本公司于 2025 年 10 月 29 日通过高新技术企业复审，证书编号为 GR202536000475，有效期三年。2025 年至 2027 年公司按照 15%的税率享受所得税优惠政策。

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2016]195 号）有关规定，本公司子公司江西众源药业有限公司于 2023 年 11 月 22 日通过高新技术企业复审，证书编号为 GR202336001426，有效期三年。2023 年至 2025 年，企业所得税享受 15%的优惠税率。现已提交高新技术企业认定复审的申报资料，待相关主管部门审核，企业所得税暂按 15%的税率预缴。

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财税〔2023〕12 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策。本期子公司除江西众源药业有限公司外均满足小型微利企业条件。

2.公司录用脱贫人员和失业人员享受的税收减免

根据财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部公告 2023 年第 15 号《关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用脱贫人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》(注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增

值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。本期子公司江西众源药业有限公司录用脱贫人员和失业人员，享受上述税收优惠政策。

3.先进制造业企业增值税加计抵减优惠

根据财政部税务总局公告 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额（以下称加计抵减政策）。公告所称先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，本公司及子公司江西众源药业有限公司满足上述先进制造业条件，享受上述先进制造业企业增值税加计抵减税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2026 年 1 月 1 日，期末系指 2026 年 6 月 30 日；本期系指 2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日，上年同期系指 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日；金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1．明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	3,633.27	1,635.67
银行存款	57,996,712.63	43,525,702.69
合　计	58,000,345.90	43,527,338.36
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2．期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项

3．抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

4．外币货币资金明细情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”之说明。

（二）交易性金融资产

1．明细情况

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	110,843,785.21	190,887,089.33

项目	期末数	期初数
其中：理财产品	110,843,785.21	190,887,089.33

（三）应收账款

1．按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	9,128,510.21	13,189,369.59
1-2 年	178,782.18	672,447.34
2-3 年	766,994.26	1,935,546.27
3 年以上	1,565,559.11	689,838.86
其中：3-4 年	878,262.33	214,562.08
4-5 年	212,020.00	1,817.75
5 年以上	475,276.78	473,459.03
合　计	11,639,845.76	16,487,202.06

2．按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,432,500.00	12.31	1,432,500.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	10,207,345.76	87.69	1,158,675.99	11.35	9,048,669.77
其中：账龄组合	10,207,345.76	87.69	1,158,675.99	11.35	9,048,669.77
合　计	11,639,845.76	100.00	2,591,175.99	22.26	9,048,669.77

续上表：

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,347,500.00	8.17	1,347,500.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	15,139,702.06	91.83	1,485,321.35	9.81	13,654,380.71
其中：账龄组合	15,139,702.06	91.83	1,485,321.35	9.81	13,654,380.71

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合　计	16,487,202.06	100.00	2,832,821.35	17.18	13,654,380.71

(1)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	9,128,510.21	456,425.55	5.00
1-2 年	178,782.18	17,878.21	10.00
2-3 年	206,994.26	62,098.28	30.00
3-4 年	90,762.33	45,381.17	50.00
4-5 年	127,020.00	101,616.00	80.00
5 年以上	475,276.78	475,276.78	100.00
小　计	10,207,345.76	1,158,675.99	11.35

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	1,347,500.00	85,000.00	-	-	-	1,432,500.00
按组合计提坏账准备	1,485,321.35	-289,052.26	-	37,593.10	-	1,158,675.99
小　计	2,832,821.35	-204,052.26	-	37,593.10	-	2,591,175.99

4．本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	37,593.10

5．按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
澳诺（中国）制药有限公司	2,898,424.25	-	2,898,424.25	24.90	144,921.21
大参林医药集团股份有限公司	1,945,512.98		1,945,512.98	16.71	105,063.51
海口奇力制药股份有限公司	1,347,500.00	-	1,347,500.00	11.58	1,347,500.00

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
丰沃达医药物流（湖南）有限公司	1,187,019.37		1,187,019.37	10.20	59,350.97
高济医药（成都）有限公司	1,047,414.84		1,047,414.84	9.00	52,370.74
小　计	8,425,871.44	-	8,425,871.44	72.39	1,709,206.43

[注]大参林医药集团股份有限公司包含大参林医药集团股份有限公司、河南大参林医药物流有限公司、茂名大参林连锁药店有限公司、广西大参林药业有限公司、大参林(河北)医药销售有限公司、南通市大参林医药有限公司、佛山市大参林医药贸易有限公司、新疆康之源药业有限公司。

(四) 应收款项融资

1．明细情况

项目	期末数	期初数
信用评级较高的银行承兑汇票	6,103,540.52	3,933,375.23

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,103,540.52	100.00	-	-	6,103,540.52
其中：银行承兑汇票	6,103,540.52	100.00	-	-	6,103,540.52
合　计	6,103,540.52	100.00	-	-	6,103,540.52

续上表：

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,933,375.23	100.00	-	-	3,933,375.23
其中：银行承兑汇票	3,933,375.23	100.00	-	-	3,933,375.23
合　计	3,933,375.23	100.00	-	-	3,933,375.23

(1)期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	6,103,540.52	-	-

3．期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	14,015,308.64

4．应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	3,933,375.23	2,170,165.29	-	6,103,540.52

续上表：

项　目	期初成本	期末成本	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
银行承兑汇票	3,933,375.23	6,103,540.52	-	-

（五）预付款项

1．账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,312,118.64	92.92	2,160,785.60	95.57
1-2年	3,546.46	0.25	63,244.91	2.80
2-3年	61,048.89	4.32	235.00	0.01
3年以上	35,403.80	2.51	36,777.80	1.62
合　计	1,412,117.79	100.00	2,261,043.31	100.00

2．按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
河南广电卫视传媒有限公司	471,698.10	33.40
北京越洋比邻国际会展有限公司	216,080.00	15.30
湖南渝瑞环保工程有限公司	135,000.00	9.56
金创科技（江西）有限公司	113,151.88	8.01
吉安华润燃气有限公司	67,847.59	4.80
小　计	1,003,777.57	71.07

3．期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1．明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	851,591.51	168,561.92	683,029.59	1,018,417.10	234,547.48	783,869.62
合　计	851,591.51	168,561.92	683,029.59	1,018,417.10	234,547.48	783,869.62

2．其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	291,364.89	473,128.33
非关联方往来款	316,116.51	316,116.82
暂付款	203,130.01	189,073.65
员工备用金	5,000.00	3,000.00
其他	35,980.10	37,098.30
小　计	851,591.51	1,018,417.10

(2)按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	580,785.13	537,309.34
1-2 年	121,940.69	162,746.69
2-3 年	-	116,866.02
3 年以上	148,865.69	201,495.05
其中：3-4 年	20,422.50	58,295.05
4-5 年	56,629.43	80,000.00
5 年以上	71,813.76	63,200.00
小　计	851,591.51	1,018,417.10

(3)按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	851,591.51	100.00	168,561.92	19.79	683,029.59
其中：账龄组合	851,591.51	100.00	168,561.92	19.79	683,029.59
合　计	851,591.51	100.00	168,561.92	19.79	683,029.59

续上表：

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,018,417.10	100.00	234,547.48	23.03	783,869.62
其中：账龄组合	1,018,417.10	100.00	234,547.48	23.03	783,869.62
合　计	1,018,417.10	100.00	234,547.48	23.03	783,869.62

1)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	580,785.13	29,039.28	5.00
1-2 年	121,940.69	12,194.09	10.00
2-3 年	-	-	30.00
3-4 年	20,422.50	10,211.25	50.00
4-5 年	56,629.43	45,303.54	80.00
5 年以上	71,813.76	71,813.76	100.00
小　计	851,591.51	168,561.92	19.79

2)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
2026 年 1 月 1 日余额	26,865.46	144,482.02	63,200.00	234,547.48
2026 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-1,050.00	1,050.00	-	-
--转入第三阶段	-	-8,613.76	8,613.76	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	3,223.82	-69,209.38	-	-65,985.56
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2026 年 6 月 30 日余额	29,039.28	67,708.88	71,813.76	168,561.92

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	234,547.48	-65,985.56	-	-	-	168,561.92
小　计	234,547.48	-65,985.56	-	-	-	168,561.92

(5)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
湖南日靖四方科技有限公司	往来款	296,116.51	1 年以内	34.77	14,805.83
拼多多保证金	押金保证金	127,969.63	注[1]	15.03	13,135.64
包头中药有限责任公司	押金保证金	50,000.00	4-5 年	5.87	40,000.00
杭州智库云泽网络科技有限公司	押金保证金	30,000.00	1-2 年	3.52	3,000.00
广州速道信息科技有限公司	押金保证金	20,000.00	注[2]	2.35	15,000.00
小　计		524,086.14		61.54	85,941.47

[注1]其中1年以内36,606.44元、1-2年85,940.69元、3-4年5,422.5元。

[注2]其中3-4年10,000.00元、5年以上10,000.00元。

(七) 存货

1．明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,737,331.78	2,195,041.39	14,542,290.39	18,236,010.89	2,270,351.68	15,965,659.21
库存商品	19,541,501.01	1,100,410.21	18,441,090.80	18,218,849.00	645,989.29	17,572,859.71
在产品	2,996,842.53	81,887.42	2,914,955.11	3,413,184.31	110,236.50	3,302,947.81
发出商品	305,918.00	80.12	305,837.88	492,710.59	15,136.77	477,573.82
合　计	39,581,593.32	3,377,419.14	36,204,174.18	40,360,754.79	3,041,714.24	37,319,040.55

2．存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1)增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,270,351.68	351,746.09	-	427,056.38	-	2,195,041.39
库存商品	645,989.29	528,528.70	-	74,107.78	-	1,100,410.21
在产品	110,236.50	19,325.14	-	47,674.22	-	81,887.42
发出商品	15,136.77	277.84	-	15,334.49	-	80.12
小　计	3,041,714.24	899,877.77	-	564,172.87	-	3,377,419.14

(2)本期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金	本期已领用生产或实现销售
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费	本期已实现销售

3．存货期末数中无资本化利息金额。

(八) 其他流动资产

1．明细情况

项目	期末数	期初数
待认证进项税额	6,256,861.77	4,222,321.31
银行定期存款	64,187,315.06	-
合　计	70,444,176.83	4,222,321.31

（九）长期股权投资

1．明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-	-	-	-
对联营企业投资	16,842,202.93	10,543,976.99	6,298,225.94	17,115,541.53	10,543,976.99	6,571,564.54
合　计	16,842,202.93	10,543,976.99	6,298,225.94	17,115,541.53	10,543,976.99	6,571,564.54

2．对联营企业投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
1）依脉人工智能医疗科技（天津）有限公司	13,429,308.75	10,543,976.99	-	-	-441,512.41	-
2）力赛新（广东）制药有限公司	3,686,232.78	-	700,000.00	-	-531,826.19	-
合　计	17,115,541.53	10,543,976.99	700,000.00	-	-973,338.60	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1）依脉人工智能医疗科技（天津）有限公司	-	-	-	-	12,987,796.34	10,543,976.99
2）力赛新（广东）制药有限公司	-	-	-	-	3,854,406.59	-
合　计	-	-	-	-	16,842,202.93	10,543,976.99

（十）固定资产

1．明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	73,085,954.68	77,204,742.52
固定资产清理	-	-
合　计	73,085,954.68	77,204,742.52

2．固定资产

(1)明细情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	通用设备	合　计
(1)账面原值					
1)期初数	110,717,756.90	59,508,055.49	2,982,203.58	14,837,208.11	188,045,224.08
2)本期增加	-	957,345.13	-	27,628.31	984,973.44
①购置	-	957,345.13	-	27,628.31	984,973.44
②在建工程转入	-	-	-	-	-
3)本期减少	-	151,360.71	-	13,519.16	164,879.87
①处置或报废	-	151,360.71	-	13,519.16	164,879.87
4)期末数	110,717,756.90	60,314,039.91	2,982,203.58	14,851,317.26	188,865,317.65
(2)累计折旧	-	-	-	-	-
1)期初数	52,020,703.42	42,412,654.42	2,684,432.04	13,722,691.68	110,840,481.56
2)本期增加	2,629,109.70	2,209,815.07	42,048.66	180,680.83	5,061,654.26
①计提	2,629,109.70	2,209,815.07	42,048.66	180,680.83	5,061,654.26
3)本期减少	-	109,929.65	-	12,843.20	122,772.85
①处置或报废	-	109,929.65	-	12,843.20	122,772.85
4)期末数	54,649,813.12	44,512,539.84	2,726,480.70	13,890,529.31	115,779,362.97
(3)账面价值	-	-	-	-	-
1)期末账面价值	56,067,943.78	15,801,500.07	255,722.88	960,787.95	73,085,954.68
2)期初账面价值	58,697,053.48	17,095,401.07	297,771.54	1,114,516.43	77,204,742.52

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)暂时闲置的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
专用设备	752,000.00	613,193.33	-	138,806.67	-

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	4,536,396.24	664,393.03	-	3,872,003.21	-
合计	5,288,396.24	1,277,586.36	-	4,010,809.88	-

(4)期末无经营租赁租出的固定资产。

(5)未办妥产权证书的固定资产情况说明

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,123,887.66	尚在办理过程中

(十一) 在建工程

1．明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	195,422,358.32	-	195,422,358.32	158,636,670.17	-	158,636,670.17
工程物资	-	-	-	-	-	-
合　计	195,422,358.32	-	195,422,358.32	158,636,670.17	-	158,636,670.17

2．在建工程

(1)明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房建设	161,753,685.33	-	161,753,685.33	129,182,915.09	-	129,182,915.09
待安装设备	26,856,167.22	-	26,856,167.22	24,015,647.76	-	24,015,647.76
车间改造	6,812,505.77	-	6,812,505.77	5,438,107.32	-	5,438,107.32
小　计	195,422,358.32	-	195,422,358.32	158,636,670.17	-	158,636,670.17

(2)重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
中成药制剂保健品生产项目一期	191,115,500.00	99,981,483.18	21,022,842.04	-	-	121,004,325.22
中成药制剂保健品生产项目二期	158,884,500.00	40,386,959.99	6,409,152.25	-	-	46,796,112.24
新增固体制剂车间项目	50,050,000.00	15,265,489.57	3,293,749.77	-	-	18,559,239.34

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
小　计	400,050,000.00	155,633,932.74	30,725,744.06	-	-	186,359,676.80

续上表：

工程名称	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
中成药制剂保健品生产项目一期	63.31	63.31	-	-	-	自有资金+募集资金
中成药制剂保健品生产项目二期	29.45	29.45	242,138.09	219,002.04	95.06	自有资金
新增固体制剂车间项目	37.08	37.08	-	-	-	募集资金
小　计	46.58	46.58	242,138.09	219,002.04	95.06	

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十二) 无形资产

1．明细情况

项目	土地使用权	专利技术	软件	合　计
(1)账面原值				
1)期初数	30,989,916.75	1,456,000.00	406,184.83	32,852,101.58
2)本期增加	-	-	-	-
①购置	-	-	-	-
②内部研发	-	-	-	-
3)本期减少	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-
4)期末数	30,989,916.75	1,456,000.00	406,184.83	32,852,101.58
(2)累计摊销				
1)期初数	6,590,923.47	1,456,000.00	374,402.96	8,421,326.43
2)本期增加	317,973.66	-	13,154.70	331,128.36
①计提	317,973.66	-	13,154.70	331,128.36
3)本期减少	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-
4)期末数	6,908,897.13	1,456,000.00	387,557.66	8,752,454.79

项目	土地使用权	专利技术	软件	合　计
(4)账面价值				-
1)期末账面价值	24,081,019.62	-	18,627.17	24,099,646.79
2)期初账面价值	24,398,993.28	-	31,781.87	24,430,775.15

2．期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．期末无未办妥权证的土地使用权情况。

4．抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（十三）开发支出

开发支出情况详见本附注“研发支出”之说明。

（十四）商誉

1．商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
江西国匠堂大健康管理有限公司	164,791.37	-	-	-	164,791.37	-

2．商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
江西国匠堂大健康管理有限公司	164,791.37	-	-	-	164,791.37	-

（十五）长期待摊费用

1．明细情况

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂区绿化、路面费用及装修费	2,103,772.30	-	324,464.33	-	1,779,307.97
药品再注册费	675,946.25	492,340.00	271,058.22	-	897,228.03
模具	384,000.00	-	72,000.00	-	312,000.00
合　计	3,163,718.55	492,340.00	667,522.55	-	2,988,536.00

（十六）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

项目	期末数		期初数	
	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
存货跌价准备	2,740,206.33	411,030.95	2,666,090.77	399,913.62
坏账准备	897,782.88	134,667.43	1,177,669.61	176,650.44
长期资产减值准备	736,802.71	110,520.41	672,793.13	100,918.97
可弥补亏损	101,038.44	7,722.92	178,501.73	23,579.13
递延收益	1,100,000.00	165,000.00	500,000.00	75,000.00
合　计	5,575,830.36	828,941.71	5,195,055.24	776,062.16

2．未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性加计扣除	185,876.14	27,881.42	246,408.94	36,961.34
公允价值变动损益	643,785.21	89,134.94	4,776,415.89	713,266.25
定期存款计提利息	187,315.06	28,097.26	-	-
合 计	1,016,976.41	145,113.62	5,022,824.83	750,227.59

（十七）其他非流动资产

1．明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚未审批药品再注册费	977,510.00		977,510.00	1,056,380.00	-	1,056,380.00
预付工程及设备款	3,870,170.82	672,793.13	3,197,377.69	3,287,152.04	672,793.13	2,614,358.91
预付委托研发费用	2,171,699.53		2,171,699.53	3,096,537.73	-	3,096,537.73
合　计	7,019,380.35	672,793.13	6,346,587.22	7,440,069.77	672,793.13	6,767,276.64

（十八）应付账款

1．明细情况

账龄	期末数	期初数
1 年以内	44,867,541.00	38,026,584.41
1-2 年	1,288,625.14	783,427.49
2-3 年	473,706.39	712,445.39
3-4 年	174,865.51	203,286.47
4-5 年	325,614.61	871,863.58
5 年以上	2,070,368.07	1,715,064.35
合　计	49,200,720.72	42,312,671.69

2．期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

（十九）合同负债

1．明细情况

项目	期末数	期初数
预收货款	2,648,529.76	3,665,827.49

2．期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

（二十）应付职工薪酬

1．明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	3,130,629.32	13,277,963.84	14,192,977.73	2,215,615.43
(2)离职后福利—设定提存计划	-	1,193,694.93	1,193,694.93	-
(3)辞退福利	-	14,000.00	14,000.00	-
合　计	3,130,629.32	14,485,658.77	15,400,672.66	2,215,615.43

2．短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	3,127,951.09	11,853,757.63	12,768,245.63	2,213,463.09
(2)职工福利费	-	474,886.12	474,886.12	-
(3)社会保险费	-	546,212.09	546,212.09	-
其中：医疗保险费	-	469,054.78	469,054.78	-

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工伤保险费	-	77,157.31	77,157.31	-
(4)住房公积金	-	366,670.00	366,670.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	2,678.23	36,438.00	36,963.89	2,152.34
小　计	3,130,629.32	13,277,963.84	14,192,977.73	2,215,615.43

3．设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	1,158,349.80	1,158,349.80	-
(2)失业保险费	-	35,345.13	35,345.13	-
小　计	-	1,193,694.93	1,193,694.93	-

(二十一) 应交税费

1．明细情况

项目	期末数	期初数
消费税	40,608.17	84,029.19
城市维护建设税	40,851.64	50,737.43
教育费附加	17,507.85	21,744.61
地方教育附加	11,671.89	14,496.40
房产税	226,759.32	226,847.39
土地使用税	175,149.17	175,149.17
企业所得税	247,595.73	1,474,824.82
个人所得税	25,588.78	170,806.11
增值税	738,229.64	849,293.39
印花税	15,355.92	26,018.39
环境保护税	3,212.78	3,289.00
合　计	1,542,530.89	3,097,235.90

(二十二) 其他应付款

1．明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,330,499.75	1,534,011.11
合　计	1,330,499.75	1,534,011.11

2．其他应付款

(1)明细情况

项目	期末数	期初数
押金保证金	1,162,742.55	1,340,651.36
预提费用	150,549.65	161,600.77
其他	17,207.55	31,758.98
小　计	1,330,499.75	1,534,011.11

(二十三) 一年内到期的非流动负债

1．明细情况

项目	期末数	期初数
一年内到期的重点创投项目资金	20,000,000.00	-
一年内到期的长期借款	5,622,287.07	1,163,121.00
合计	25,622,287.07	1,163,121.00

(二十四) 其他流动负债

1．明细情况

项目	期末数	期初数
计提停工成本	1,119,043.61	-
待转销项税额	497,187.67	511,701.80
违约金	73,440.00	-
合计	1,689,671.28	511,701.80

（二十五）长期借款

1．明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押+保证借款	27,740,625.00	8,093,750.00

（二十六）预计负债

1．明细情况

项目	期末数	期初数	形成原因
应付退货款	1,022,757.85	1,022,757.85	销售商品召回
应付换货成本	168,398.97	167,534.21	销售商品换货
合　计	1,191,156.82	1,190,292.06	

（二十七）递延收益

1．明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	6,152,600.00	600,000.00	-	6,752,600.00	-

2．计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

（二十八）其他非流动负债

1．明细情况

项目	期末数	期初数
质押+保证借款	-	20,000,000.00

（二十九）股本

1．明细情况

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	70,861,250.00	-	-	-	-	-	70,861,250.00

(三十) 资本公积

1．明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	275,862,795.87	41,008.47	359,643.10	275,544,161.24
其他资本公积	400,000.00	-	-	400,000.00
合　计	276,262,795.87	41,008.47	359,643.10	275,944,161.24

2．资本公积增减变动原因及依据说明

(1) 公司资本公积本期增加 41,008.47 元，系本期子公司众源药业、少数股东吉安航达对控股子公司众泽源共同增资造成。

(2) 公司资本公积本期减少 359,643.10 元，系本期子公司众源药业对控股子公司众泽源增资造成。详见本附注“在其他主体中的权益--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”之说明；

(三十一) 盈余公积

1．明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	26,198,005.63	-	-	26,198,005.63

(三十二) 未分配利润

1．明细情况

项目	本期数	上年数
上年年末数	107,836,650.23	101,275,803.19
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初数	107,836,650.23	101,275,803.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,595,952.91	14,594,450.37
设定受益计划变动额结转留存收益	-	-
减：提取法定盈余公积	-	947,478.33
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	2,125,837.50	7,086,125.00

项目	本期数	上年数
期末未分配利润	109,306,765.64	107,836,650.23

2．利润分配情况说明

根据公司2026年5月19日2025年度股东会决议通过的《关于公司2025年年度利润分配预案的议案》，以总股本70,861,250.00为基数，每10股派发现金股利0.3元(含税)，合计派发现金股利2,125,837.50元。

(三十三) 营业收入/营业成本

1．明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,545,366.46	40,385,193.55	67,053,245.47	37,191,772.19
其他业务	16,560.80	2,432.72	210,856.03	167,296.98
合　计	70,561,927.26	40,387,626.27	67,264,101.50	37,359,069.17

(三十四) 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
环境保护税	6,379.44	5,472.45
城建税	256,327.35	260,559.88
教育费附加	109,854.55	111,668.51
地方教育附加	73,236.36	74,445.67
土地使用税	350,298.34	350,298.35
房产税	453,518.64	453,741.71
印花税	29,862.68	26,207.10
车船税	5,340.00	7,380.00
消费税	69,314.29	65,991.22
合　计	1,354,131.65	1,355,764.89

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

(三十五) 销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,342,598.79	1,337,205.57
销售服务费	528,669.07	41,491.33
招待费	66,549.95	103,840.03
业务推广费	2,866,629.34	2,680,516.40
差旅费	186,795.98	218,331.13
办公费	92,594.53	52,877.41
折旧、摊销	13,476.68	11,000.88
其他	60,654.05	24,771.32
合　计	5,157,968.39	4,470,034.07

(三十六) 管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,984,784.93	4,464,017.44
折旧摊销	2,399,890.80	2,521,368.09
存货报损	911,192.61	234,235.47
股份支付	-	100,000.00
办公及通讯费	1,357,182.20	1,346,863.76
中介及咨询费	1,101,546.96	1,308,778.41
排污及绿化费	1,166,395.07	744,656.50
物料消耗	127,088.60	135,195.84
药品注册及质检费	274,052.92	331,979.86
其他	53,486.83	24,737.46
合　计	12,375,620.92	11,211,832.83

(三十七) 研发费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,556,301.30	1,612,495.36

项目	本期数	上年同期数
直接材料	983,288.14	837,339.86
折旧摊销	225,147.45	277,461.31
委托开发费用	6,542,295.19	3,086,031.06
其他	131,097.26	174,984.77
合　计	9,438,129.34	5,988,312.36

（三十八）财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息费用	11,392.12	8,588.66
其中：租赁负债利息费用	-	7,150.61
减：利息收入	179,660.15	465,783.45
汇兑损失	5,713.43	645.36
银行手续费及其他	15,563.26	13,933.14
合　计	-146,991.34	-442,616.29

（三十九）其他收益

项目	本期数	上年同期数
政府补助	608,000.00	1,387,670.00
税收抵减	255,392.51	221,683.08
个税手续费返还	23,126.80	20,038.01
合 计	886,519.31	1,629,391.09

（四十）投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-973,338.60	-473,148.65
处置交易性金融资产的投资收益	183,815.10	101,619.74
计提定期存款利息收入	187,315.06	-
债务重组收益	-	63,266.67

项目	本期数	上年同期数
合　计	-602,208.44	-308,262.24

（四十一）公允价值变动收益

1．明细情况

项目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	1,049,586.41	1,443,003.45

（四十二）信用减值损失

1．明细情况

项目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	204,052.26	-1,427,571.69
其他应收款坏账损失	65,985.56	-30,389.37
合　计	270,037.82	-1,457,961.06

（四十三）资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-926,891.34	-1,437,219.13

（四十四）营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	181,481.81	154,351.20	181,481.81
其他	17,044.93	5,808.64	17,044.93
合　计	198,526.74	160,159.84	198,526.74

（四十五）营业外支出

1．明细情况

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废损失	42,189.19	71,335.02	42,189.19

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	32,741.68	0.49	32,741.68
违约金	73,440.00	-	73,440.00
其他	0.25	258.27	0.25
合　计	148,371.12	71,593.78	148,371.12

(四十六) 所得税费用

1．明细情况

项目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	1,265,894.89	1,797,136.48
递延所得税费用	-657,993.52	-67,291.70
合　计	607,901.37	1,729,844.78

2．会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	2,722,641.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	408,396.21
子公司适用不同税率的影响	379,102.34
调整以前期间所得税的影响	72,170.17
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	224,742.59
研发费用加计扣除的影响	-980,933.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,468.82
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	524,934.84
其他	-19,042.26
所得税费用	607,901.37

(四十七) 合并现金流量表主要项目注释

1．与经营活动有关的现金

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
政府补助	1,289,807.43	1,413,716.81
保证金	847,977.57	1,268,177.81
利息收入	179,660.15	465,783.45
其他往来	92,802.52	25,423.58
合　计	2,410,247.67	3,173,101.65

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
付现费用	12,303,768.54	11,275,530.43
保证金及往来款项	1,061,406.38	1,049,534.06
合　计	13,365,174.92	12,325,064.49

2．与投资活动有关的现金

(1)收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
赎回理财产品及收到投资收益	205,776,705.63	104,905,412.65

(2)支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
购买理财产品	124,500,000.00	135,050,010.00
购买定期存款	64,000,000.00	-
合　计	188,500,000.00	135,050,010.00

3．与筹资活动有关的现金

(1)取得借款收到的现金

项目	本期数	上年同期数
长期借款	24,670,000.00	-

(2)分配股利、利润或偿付利息支付的现金

项目	本期数	上年同期数
现金股利	2,125,837.50	7,086,125.00
借款利息	274,802.91	1,471.42
合　计	2,400,640.41	7,087,596.42

(3)筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利	-	-	2,125,837.50	2,125,837.50	-	-
一年内到期的非流动负债	1,163,121.00	-	25,312,093.98	852,927.91	-	25,622,287.07
长期借款	8,093,750.00	24,670,000.00	-	-	5,023,125.00	27,740,625.00
其他非流动负债	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00	-
合　计	29,256,871.00	24,670,000.00	27,437,931.48	2,978,765.41	25,023,125.00	53,362,912.07

(四十八) 现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	本期数	上年同期数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,114,740.04	5,549,377.86
加：资产减值准备	926,891.34	1,437,219.13
信用减值准备	-270,037.82	1,457,961.06
固定资产折旧	5,061,654.26	5,306,842.12
使用权资产折旧	-	229,409.80
无形资产摊销	331,128.36	344,565.66
长期待摊费用摊销	667,522.55	649,780.35
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)	-	-
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	42,189.19	71,335.02
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-1,049,586.41	-1,443,003.45
财务费用(收益以“－”号填列)	16,780.29	9,153.62
投资损失(收益以“－”号填列)	602,208.44	308,262.24
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-52,879.55	-21,872.57
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-605,113.97	-45,419.13
存货的减少(增加以“－”号填列)	493,635.73	1,074,017.80
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	2,497,712.22	-3,456,473.38

项目	本期数	上年同期数
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-1,023,905.18	-2,935,763.44
其他	-	100,000.00
经营活动产生的现金流量净额	9,752,939.49	8,635,392.69
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
租赁形成的使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	58,000,345.90	72,403,327.25
减：现金的期初数	43,527,338.36	121,636,881.83
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	14,473,007.54	-49,233,554.58

2．现金和现金等价物

项目	期末数	期初数
(1)现金	58,000,345.90	43,527,338.36
其中：库存现金	3,633.27	1,635.67
可随时用于支付的银行存款	57,996,712.63	43,525,702.69
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物	58,000,345.90	43,527,338.36
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	-	-

3．不涉及现金收支的票据背书转让金额

2026 年 1-6 月应收票据背书转让支付货款金额 20,549,575.15 元，不涉及现金收支，现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”、“购买商品、接受劳务支付的现金”、“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”未包含该背书转让票据金额。

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	10,442,950.00	9,434,213.44	抵押	作为借款抵押物受限

1.截至2026年6月30日，公司土地使用权用于借款抵押情况(单位：万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面净值	抵押借款金额	借款到期日	保证担保人
江西众源药业有限公司	招商银行股份有限公司南昌分行	土地使用权	943.42	3,336.29	2033/11/5	江西新赣江药业股份有限公司

2．截至 2026 年 6 月 30 日，公司及子公司股权投资用于借款质押情况(单位：万元)

被担保单位	质押权人	质押物	质押借款金额	借款日期	借款到期日	保证担保人
江西众源药业有限公司	江西国资创业投资管理有限公司	本公司对子公司江西众源的 5000 万元出资额	2,000.00	2024/4/18	2027/4/17	江西新赣江药业股份有限公司、张爱江

(五十) 外币货币性项目

1．明细情况

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	10,206.14	6.8109	69,513.00
其中：美元	10,206.14	6.8109	69,513.00

六、研发支出

(一) 按性质列示

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,631,263.92	1,612,495.36
直接材料	985,488.14	837,339.86
折旧摊销	225,147.45	277,461.31
委托开发费用	7,893,295.19	3,086,031.06
其他	498,297.26	174,984.77
合　计	11,233,491.96	5,988,312.36
其中：费用化研发支出	9,438,129.34	5,988,312.36
资本化研发支出	1,795,362.62	-

七、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 其他原因引起的合并范围的变动

1．因工商注销减少子公司的情况

2024年11月5日公司第三届董事会第四次会议审议通过《关于拟注销江西老俵大药房有限公司的议案》，已于2026年1月14日办理完成工商注销手续；2026年1月9日公司第三届董事会第十五次会议审议通过《关于拟注销杭州奥弘电子商务有限公司的议案》，已于2026年5月21日办理完成工商注销手续。上述两家公司完成工商注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

2．本期未发生其他合并范围变更的情况。

八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
江西众源药业有限公司	一级	10,900.00	江西吉安	江西吉安	制造业	100.00	-	同一控制下合并
江西奥匹神药业有限公司	二级	2,000.00	江西吉安	江西吉安	零售业	30.00	70.00	设立
江西袭明堂大药房有限公司	三级	200.00	江西吉安	江西吉安	零售业	-	100.00	同一控制下合并
江西省源古宝生物科技有限责任公司	一级	300.00	江西吉安	江西吉安	零售业	80.00	-	设立
江西众泽源医药科技有限公司	二级	2,028.00	江西吉安	江西吉安	零售业	-	58.93	设立
上海交赣健康科技有限责任公司	一级	400.00	上海市	上海市	技术服务业	90.00	-	设立

(二) 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

2026 年 3 月 9 日公司第三届董事会第十七次会议审议通过《关于二级子公司增资暨关联交易的议案》，众泽源拟增资人民币 1,000 万元,其中：众源药业增资 655 万元，吉安航达增资 345 万元。增资

完成后，众泽源注册资本将由 1028 万元变更为 2028 万元，已于 2026 年 3 月 13 日完成工商变更手续。至此，本公司间接持有众泽源 58.93%股权，本次增资不会导致公司合并报表范围发生变化。

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

项目	金额
购买成本/处置对价	
--现金	2,000,000.00
--非现金资产的公允价值	-
购买成本/处置对价合计	2,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,681,365.37
差额	-318,634.63
其中：调整资本公积	-318,634.63

（三）在合营安排或联营企业中的权益

1．重要的联营企业

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	
依脉人工智能医疗科技（天津）有限公司	天津	天津	科技推广和应用服务业	30.00	-	权益法
力赛新（广东）制药有限公司	广州	广州	制造业	35.00	-	权益法

九、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	5,652,600.00	-	-	-	-	5,652,600.00	与资产相关
递延收益	500,000.00	600,000.00	-	-	-	1,100,000.00	与收益相关
合　计	6,152,600.00	600,000.00	-	-	-	6,752,600.00	

（二）计入当期损益的政府补助

项目	本期数	上年同期数
其他收益	608,000.00	1,387,670.00

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司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、市场风险和流动性风险。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、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。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。

1．市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1)汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，

但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元(外币)计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年同期数
上升5%	-0.35	-0.25
下降5%	0.35	0.25

[注：本期数=期末外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的净额*上升或下降 5%]

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

(2)利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

在其他变量保持不变的情况下，如果浮动利率计算的借款利率上升或者下降 100 个基点，则对本公司的净利润影响如下：

利率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年同期数
上升100个基点	-33.34	-0.09
下降100个基点	33.34	0.09

[注：本期数=期末以浮动利率计算的银行借款人民币余额*上升或下降 1%]

管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(3)其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

2．信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

(1)信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

1)合同付款已逾期超过 30 天。

2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2)已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

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

2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4)预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3．流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司通过一系列供应商融资安排以延长付款期，或者帮助供应商以出售应收账款的形式提早获取资金，以减轻公司的现金流压力。

(1)本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
应付账款	4,920.07				4,920.07
其他应付款	133.05				133.05

项目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
一年内到期的非流动负债	2,562.23	-	-	-	2,562.23
长期借款	-	424.00	424.00	1,926.06	2,774.06
其他非流动负债	-	-	-	-	-
金融负债和或有负债合计	7,615.35	424.00	424.00	1,926.06	10,389.41

续上表：

项目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
应付账款	4,231.27	-	-	-	4,231.27
其他应付款	153.40	-	-	-	153.40
一年内到期的非流动负债	116.31	-	-	-	116.31
长期借款		115.63	115.63	578.13	809.38
其他非流动负债	-	2,000.00	-	-	2,000.00
金融负债和或有负债合计	4,500.98	2,115.63	115.63	578.13	7,310.36

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4．资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2026 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 19.89%(2025 年 12 月 31 日：15.95%)。

十一、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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
1. 持续的公允价值计量				

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
(1)交易性金融资产				
1)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	110,843,785.21	-	110,843,785.21
①理财产品	-	110,843,785.21	-	110,843,785.21
(2)应收款项融资	-	6,103,540.52	-	6,103,540.52

(二) 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

对于公司持有的银行理财产品、应收款项融资，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率等。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1．本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为张爱江、张明、张佳、张咪及严棋鹏（张明、张佳、张咪系张爱江子女，严棋鹏系张爱江之女婿、张佳之配偶），其中，张爱江直接持有本公司 49.1905%的股份，张明、张佳、张咪及严棋鹏分别直接持有本公司 6.2392%、3.5146%、3.4446%及 0.4598%股份。另外张爱江通过吉安吉州区凯达企业管理咨询中心（有限合伙）持有本公司 6.6628%的股份，张佳通过吉安吉州区凯达企业管理咨询中心(有限合伙)持有本公司 0.3507%股份，张爱江、张明、张佳、张咪以及严棋鹏合计持有公司 69.8622%股份。

2．本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。

3．本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注“在其他主体中的权益——在合营安排或联营企业中的权益”。

4．本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
上海真和医院有限公司	实控人控制的公司
张燕娥	实控人张爱江之配偶

(二) 关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
上海真和医院有限公司	销售商品	协议价	-	6,189.38

2．关联租赁情况

(1)公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年同期确认的租赁收益
张爱江	土地使用权	16,560.80	16,560.80

3．关联担保情况

(1)本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
张爱江、张燕娥	2,000.00	2024-4-18	2027-4-17	否

根据 2024 年 4 月 10 日张爱江、张燕娥与江西国资创业投资管理有限公司签订的保证合同，张爱江、张燕娥为本公司之子公司江西众源药业有限公司在 2024 年 4 月 18 日向江西国资创业投资管理有限公司取得的 2,000 万元人民币提供不可撤销的连带责任保证担保。

4．关键管理人员薪酬

报告期间	本期数（万元）	上年同期数（万元）
关键管理人员人数	9	12
在本公司领取报酬人数	9	12
报酬总额(万元)	116.48	140.51

[注]2025 年 8 月 25 日公司 2025 年第二次临时股东会决议审议通过《关于取消监事会及修订公司章程的议案》，关键管理人员人数及报酬总额的本期数不包括监事会人员。

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1．应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1)应收账款					
	张爱江	17,366.52	868.33	34,777.68	1,738.88
小计		17,366.52	868.33	34,777.68	1,738.88

(四) 关联方交易引起的合同资产和合同负债

1．合同负债

关联方名称	期末数	期初数
力赛新（广东）制药有限公司	171,840.00	171,840.00

十三、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 重要承诺事项

1.募集资金使用承诺情况

经中国证券监督管理委员会《关于同意江西新赣江药业股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》(证监许可[2022]3203 号)同意注册，由主承销财通证券股份有限公司采用向战略投资者定向配售和网上向开通北交所交易权限的合格投资者定价发行相结合方式，向不特定合格投资者公开发行人民币普通股 1,707.50 万股，行使超额配售权发行人民币普通股 256.125 万股，累计发行股票 1,963.625 万股，发行价格为人民币 9.45 元/股，截至 2023 年 3 月 13 日，本公司共募集资金总额为人民币 18,556.26 万元，扣除发行费用 2,142.69 万元，募集资金净额为 16,413.56 万元。募集资金投向使用情况如下：

承诺投资项目	承诺投资金额（万元）	实际投资金额（万元）
中成药制剂保健品生产项目一期	9,413.56	9,649.03
新增口服固体制剂片剂车间项目	4,500.00	1,957.71
药物一致性评价与临床试验项目	2,500.00	686.15

[注]2026 年 7 月 15 日公司 2026 年第二次临时股东会审议通过《关于部分募投项目终止并将节余募集资金永久补流的议案》，募投项目“药物一致性评价与临床试验项目”终止，将剩余募集资金永久

补充流动资金。

2.其他重大财务承诺事项

(1)合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本附注“承诺及或有事项——或有事项”中“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2)合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
江西众源药业有限公司	招商银行股份有限公司南昌分行	土地使用权	1,044.30	943.42	3,336.29	2033/11/5

(二) 或有事项

1．本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截至 2026 年 6 月 30 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
江西新赣江药业股份有限公司	江西众源药业有限公司	招商银行股份有限公司南昌分行	3,336.29	2033/11/5	-
江西新赣江药业股份有限公司	江西众源药业有限公司	江西国资创业投资管理有限公司	2,000.00	2027/4/17	-

(2)截至 2026 年 6 月 30 日，本公司合并范围内公司之间的质押担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
江西新赣江药业股份有限公司	江西众源药业有限公司	江西国资创业投资管理有限公司	江西新赣江药业股份有限公司持有江西众源药业有限公司 5000 万元的出资额	10,900.00	10,900.00	2,000.00	2027/4/17

十四、资产负债表日后事项

截至报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

（二）分部信息

公司主营业务聚焦于单一领域，无经济特征不相似的经营分部。根据目前公司内部组织结构、管理要求、内部报告要求，无需设置经营分部，无分部报告。

十六、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2026 年 1 月 1 日，期末系指 2026 年 6 月 30 日；本期系指

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日，上年同期系指 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日；金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1．按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	7,577,340.75	11,851,368.67
1-2 年	54,091.58	514,967.37
2-3 年	490,357.77	636,406.16
3 年以上	2,320,262.44	2,098,154.76
其中：3-4 年	693,709.76	515,158.05
4-5 年	480,566.16	477,151.91
5 年以上	1,145,986.52	1,105,844.80
合　计	10,442,052.54	15,100,896.96

2．按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,442,052.54	100.00	2,408,677.87	23.07	8,033,374.67
其中：账龄组合	10,442,052.54	100.00	2,408,677.87	23.07	8,033,374.67
合　计	10,442,052.54	100.00	2,408,677.87	23.07	8,033,374.67

续上表：

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	15,100,896.96	100.00	2,580,132.38	17.09	12,520,764.58
其中：账龄组合	15,100,896.96	100.00	2,580,132.38	17.09	12,520,764.58
合　计	15,100,896.96	100.00	2,580,132.38	17.09	12,520,764.58

(1)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	7,577,340.75	378,867.05	5.00
1-2年	54,091.58	5,409.16	10.00
2-3年	490,357.77	147,107.33	30.00
3-4年	693,709.76	346,854.88	50.00
4-5年	480,566.16	384,452.93	80.00
5年以上	1,145,986.52	1,145,986.52	100.00
小　计	10,442,052.54	2,408,677.87	23.07

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,580,132.38	-171,454.51	-	-	-	2,408,677.87
小　计	2,580,132.38	-171,454.51	-	-	-	2,408,677.87

4．按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
澳诺（中国）制药有限公司	2,898,424.25	-	2,898,424.25	27.76	144,921.21
江西奥匹神药业有限公司	1,676,344.81	-	1,676,344.81	16.05	1,008,006.48
大参林医药集团股份有限公司	1,598,412.90	-	1,598,412.90	15.31	80,520.24
高济医药（成都）有限公司	1,047,414.84	-	1,047,414.84	10.03	52,370.74
江西众源药业有限公司	707,434.70	-	707,434.70	6.77	551,664.40
小　计	7,928,031.50	-	7,928,031.50	75.92	1,837,483.07

5．应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占应收账款期末数的比例(%)
江西奥匹神药业有限公司	本公司之子公司	1,676,344.81	16.05
江西众源药业有限公司	本公司之子公司	707,434.70	6.77

单位名称	与本公司关系	期末数	占应收账款期末数的比例(%)
小　计		2,383,779.51	22.82

(二) 其他应收款

1．明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	58,939,012.51	53,178,075.47	5,760,937.04	58,436,069.72	50,396,170.12	8,039,899.60
合　计	58,939,012.51	53,178,075.47	5,760,937.04	58,436,069.72	50,396,170.12	8,039,899.60

2.其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初数账面余额
押金保证金	4,200.00	4,200.00
关联方往来款	58,461,294.98	57,961,294.98
非关联方往来款	316,116.51	316,116.51
暂付款	155,401.02	152,458.23
员工备用金	2,000.00	2,000.00
小计	58,939,012.51	58,436,069.72

(2)按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	951,517.53	448,574.74
1-2 年	-	-
2-3 年	-	-
3 年以上	57,987,494.98	57,987,494.98
其中：3-4 年	-	3,000,000.00
4-5 年	24,284,977.00	30,568,768.00
5 年以上	33,702,517.98	24,418,726.98

账龄	期末账面余额	期初账面余额
小　计	58,939,012.51	58,436,069.72

注：期末账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款主要系与子公司众源药业、袭明堂的往来款，金额合计为 57,961,294.98 元。

(3)按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	58,939,012.51	100.00	53,178,075.47	90.23	5,760,937.04
其中：账龄组合	58,939,012.51	100.00	53,178,075.47	90.23	5,760,937.04
合　计	58,939,012.51	100.00	53,178,075.47	90.23	5,760,937.04

续上表：

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	58,436,069.72	100.00	50,396,170.12	86.24	8,039,899.60
其中：账龄组合	58,436,069.72	100.00	50,396,170.12	86.24	8,039,899.60
合　计	58,436,069.72	100.00	50,396,170.12	86.24	8,039,899.60

1)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	951,517.53	47,575.89	5.00
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3-4 年	-	-	-
4-5 年	24,284,977.00	19,427,981.60	80.00
5 年以上	33,702,517.98	33,702,517.98	100.00

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小　计	58,939,012.51	53,178,075.47	90.23

2)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
2026 年 1 月 1 日余额	22,428.74	25,955,014.40	24,418,726.98	50,396,170.12
2026 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-9,283,791.00	9,283,791.00	
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	25,147.15	2,756,758.20	-	2,781,905.35
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2026 年 6 月 30 日余额	47,575.89	19,427,981.60	33,702,517.98	53,178,075.47

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	50,396,170.12	2,781,905.35	-	-	-	53,178,075.47
小　计	50,396,170.12	2,781,905.35	-	-	-	53,178,075.47

(5)按欠款方归集的期末主要的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
江西众源药业有限公司	往来款	57,419,526.98	[注 1]	97.42	52,618,126.98
江西袭明堂大药房有限公司	往来款	541,768.00	[注 2]	0.92	486,172.60
上海交赣健康科技有限责任公司	借款	500,000.00	1 年以内	0.85	25,000.00
湖南日靖四方科技有限公司	往来款	296,116.51	1 年以内	0.50	14,805.83
小　计		58,757,411.49		99.69	53,144,105.41

[注 1]其中 4-5 年 24,007,000.00 元、5 年以上 33,412,526.98 元。

[注 2]其中 4-5 年 277,977.00 元、5 年以上 263,791.00 元。

(6)对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占其他应收款期末数的比例(%)
江西众源药业有限公司	本公司之子公司	57,419,526.98	97.42
江西袭明堂大药房有限公司	本公司之子公司	541,768.00	0.92
上海交赣健康科技有限责任公司	本公司之子公司	500,000.00	0.85
小　计		58,461,294.98	99.19

(三) 长期股权投资

1．明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	115,685,646.29	4,531,387.92	111,154,258.37	115,685,646.29	4,175,504.49	111,510,141.80
对联营企业投资	16,842,202.93	10,543,976.99	6,298,225.94	17,115,541.53	10,543,976.99	6,571,564.54
合　计	132,527,849.22	15,075,364.91	117,452,484.31	132,801,187.82	14,719,481.48	118,081,706.34

2．对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
江西省源古宝生物科技有限责任公司	1,550,000.00	1,098,653.43	-	-
江西众源药业有限公司	105,535,646.29	-	-	-
上海交赣健康科技有限责任公司	3,600,000.00	3,076,851.06	-	-
江西奥匹神药业有限公司	5,000,000.00	-	-	-
小　计	115,685,646.29	4,175,504.49	-	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
江西省源古宝生物科技有限责任公司	104,765.20	-	1,550,000.00	1,203,418.63
江西众源药业有限公司	-	-	105,535,646.29	-
上海交赣健康科技有限责任公司	251,118.23	-	3,600,000.00	3,327,969.29
江西奥匹神药业有限公司	-	-	5,000,000.00	-
小　计	355,883.43	-	115,685,646.29	4,531,387.92

3．对联营企业投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
1) 依脉人工智能医疗科技（天津）有限公司	13,429,308.75	10,543,976.99	-	-	-441,512.41	-
2) 力赛新（广东）制药有限公司	3,686,232.78	-	700,000.00	-	-531,826.19	-
小 计	17,115,541.53	10,543,976.99	700,000.00	-	-973,338.60	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1) 依脉人工智能医疗科技（天津）有限公司	-	-	-	-	12,987,796.34	10,543,976.99
2) 力赛新（广东）制药有限公司	-	-	-	-	3,854,406.59	-
小 计	-	-	-	-	16,842,202.93	10,543,976.99

4．长期股权投资减值测试情况说明

(1)可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
江西省源古宝生物科技有限责任公司	1,550,000.00	346,581.37	1,203,418.63	按照净资产持股份额确认	-	-
上海交赣健康科技有限责任公司	3,600,000.00	272,030.71	3,327,969.29	按照净资产持股份额确认	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1．明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	61,226,007.71	34,294,397.89	54,629,350.41	28,962,069.95
其他业务	4,403.68	3,945.72	4,403.68	3,945.72
合 计	61,230,411.39	34,298,343.61	54,633,754.09	28,966,015.67

（五）投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-973,338.60	-473,148.65
处置交易性金融资的的投资收益	164,668.75	37,966.66
计提定期存款利息收入	187,315.06	-
合　计	-621,354.79	-435,181.99

十七、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）非经常性损益

1．当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为＋，损失为-)：

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	608,000.00	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,233,401.51	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	50,155.62	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,126.80	-
小　计	1,914,683.93	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“－”表示)	264,470.59	-
少数股东损益影响额(税后)	3,365.23	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	1,646,848.11	-

（二）净资产收益率和每股收益

1．明细情况

根据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9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.75	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.40	0.03	0.03

2．计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	3,595,952.91
非经常性损益	2	1,646,848.11
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	1,949,104.80
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	481,158,701.73
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	354,306.25
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	-99,376.80
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	482,502,995.14
加权平均净资产收益率	9=1/8	0.75%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	0.40%

[注]报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(2)基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	3,595,952.91
非经常性损益	2	1,646,848.11
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	1,949,104.80
期初股份总数	4	70,861,250.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-

项　目	序号	本期数
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	70,861,250.00
基本每股收益	10=1/9	0.05
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	0.03

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

江西新赣江药业股份有限公司

2026 年 8 月 24 日

第七节备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

江西省吉安市吉州云章路 36 号-江西新赣江药业股份有限公司证券事务部。