

山东华特达因健康股份有限公司

2024 年半年度财务报告

目 录

1、	合并资产负债表	1
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	4
4、	合并股东权益变动表	5
5、	资产负债表	7
6、	利润表	9
7、	现金流量表	10
8、	股东权益变动表	11
9、	财务报表附注	13

合并资产负债表

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年6月30日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,808,976,505.52	2,048,054,775.95
交易性金融资产	五、2	885,728,622.59	1,214,036,082.89
应收票据	五、3	398,302,139.62	251,817,969.74
应收账款	五、4	58,138,363.68	61,813,023.66
预付款项	五、5	52,382,339.47	36,082,789.29
其他应收款	五、6	2,862,992.12	2,544,866.08
其中： 应收利息			
应收股利			
存货	五、7	97,759,118.60	86,546,405.67
合同资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	770,655.59	3,989,008.48
流动资产合计		3,304,920,737.19	3,704,884,921.76
非流动资产：			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	95,063,068.27	91,156,505.42
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、10	100,565,362.53	100,565,362.53
投资性房地产	五、11	152,957,163.12	156,276,923.00
固定资产	五、12	874,859,230.20	904,297,915.45
在建工程	五、13	24,340,817.76	4,826,279.54
无形资产	五、14	165,230,744.84	167,764,118.78
开发支出	五、15	6,452,830.02	6,452,830.02
商誉	五、16	26,133,365.56	26,133,365.56
长期待摊费用	五、17	15,042,514.44	16,942,265.75
递延所得税资产	五、18	8,469,327.04	8,482,321.96
其他非流动资产	五、19	3,735,815.00	10,511,670.12
非流动资产合计		1,472,850,238.78	1,493,409,558.13
资产总计		4,777,770,975.97	5,198,294,479.89

合并资产负债表（续）

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年6月30日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五、20	28,279,622.34	32,190,726.47
预收款项	五、21	1,807,227.13	401,479.48
合同负债	五、22	74,623,022.25	108,840,188.56
应付职工薪酬	五、23	202,149,698.41	173,681,277.11
应交税费	五、24	87,421,471.60	74,603,500.61
其他应付款	五、25	116,538,412.88	200,698,405.89
其中： 应付利息		2,041,425.00	2,041,425.00
应付股利		9,237,561.66	9,237,561.66
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、26	4,199,543.75	2,162,396.35
流动负债合计		515,018,998.36	592,577,974.47
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中： 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	77,313,063.94	77,857,130.64
递延所得税负债	五、18	31,054,907.28	31,217,049.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		108,367,971.22	109,074,180.28
负债合计		623,386,969.58	701,652,154.75
股东权益：			
股本	五、28	234,331,485.00	234,331,485.00
资本公积	五、29	63,244,992.58	63,244,992.58
减： 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	127,957,246.53	127,957,246.53
一般风险准备			
未分配利润	五、31	2,419,559,763.44	2,556,351,446.20
归属于母公司股东权益合计		2,845,093,487.55	2,981,885,170.31
少数股东权益		1,309,290,518.84	1,514,757,154.83
股东权益合计		4,154,384,006.39	4,496,642,325.14
负债和股东权益总计		4,777,770,975.97	5,198,294,479.89

法定代表人：朱效平

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：刘稳

合并利润表

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入		1,154,413,477.20	1,153,217,104.50
其中：营业收入	五、32	1,154,413,477.20	1,153,217,104.50
二、营业总成本		431,754,632.13	461,721,164.71
其中：营业成本	五、32	162,508,420.56	159,029,535.91
税金及附加	五、33	16,675,603.26	17,707,971.97
销售费用	五、34	182,456,890.61	235,819,763.10
管理费用	五、35	42,245,770.42	45,631,182.10
研发费用	五、36	43,680,407.01	24,339,184.25
财务费用	五、37	-15,812,459.73	-20,806,472.62
其中：利息费用			179,297.41
利息收入		16,219,638.28	21,215,342.09
加：其他收益	五、38	7,838,177.12	24,734,465.89
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	11,105,865.71	3,839,439.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收 益		3,906,562.85	-1,195,607.40
公允价值变动收益（损失以“-”号填 列）	五、40	4,690,362.31	11,128,376.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	276,186.96	3,079,360.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	281,415.93	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43		1,391,945.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		746,850,853.10	735,669,527.91
加：营业外收入	五、44	1,572,432.09	1,262,384.33
减：营业外支出	五、45		698,757.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		748,423,285.19	736,233,154.37
减：所得税费用	五、46	117,606,159.94	113,996,985.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		630,817,125.25	622,236,168.65
归属于母公司股东的净利润		331,871,287.24	321,841,708.90
少数股东损益		298,945,838.01	300,394,459.75
六、其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		630,817,125.25	622,236,168.65
归属于母公司股东的综合收益总额		331,871,287.24	321,841,708.90
归属于少数股东的综合收益总额		298,945,838.01	300,394,459.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.42	1.37
（二）稀释每股收益		1.42	1.37

法定代表人：朱效平

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：刘稳

合并现金流量表

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,309,176,703.43	1,356,033,342.70
收到的税费返还		1,173,483.29	1,076,548.53
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	39,907,220.05	95,441,949.65
经营活动现金流入小计		1,350,257,406.77	1,452,551,840.88
购买商品、接受劳务支付的现金		138,776,985.85	128,397,052.87
支付给职工以及为职工支付的现金		143,800,832.71	172,098,892.08
支付的各项税费		202,867,728.37	209,962,868.84
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	446,942,623.16	349,985,785.56
经营活动现金流出小计		932,388,170.09	860,444,599.35
经营活动产生的现金流量净额		417,869,236.68	592,107,241.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,635,000,000.00	1,010,000,000.00
取得投资收益收到的现金		20,197,125.47	7,050,240.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,933,440.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		200,000.00	
投资活动现金流入小计		1,655,397,125.47	1,018,983,680.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,527,529.58	19,552,477.59
投资支付的现金		1,315,000,000.00	1,415,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,334,527,529.58	1,434,552,477.59
投资活动产生的现金流量净额		320,869,595.89	-415,568,796.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			2,105,098.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			2,105,098.00
偿还债务支付的现金			5,835,823.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		973,075,444.00	690,836,360.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		504,412,474.00	504,412,474.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		973,075,444.00	696,672,184.17
筹资活动产生的现金流量净额		-973,075,444.00	-694,567,086.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		2,034,852,282.62	1,738,138,686.15
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,800,515,671.19	1,220,110,044.91

法定代表人：朱效平

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：刘稳

合并股东权益变动表

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024 年半年度												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东的股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	234,331,485.00			63,244,992.58				127,957,246.53		2,556,351,446.20		2,981,885,170.31	1,514,757,154.83	4,496,642,325.14
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、本年初余额	234,331,485.00			63,244,992.58				127,957,246.53		2,556,351,446.20		2,981,885,170.31	1,514,757,154.83	4,496,642,325.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-136,791,682.76		-136,791,682.76	-205,466,635.99	-342,258,318.75
（一）综合收益总额										331,871,287.24		331,871,287.24	298,945,838.01	630,817,125.25
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配										-468,662,970.00		-468,662,970.00	-504,412,474.00	-973,075,444.00
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配										-468,662,970.00		-468,662,970.00	-504,412,474.00	-973,075,444.00
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
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、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	234,331,485.00			63,244,992.58				127,957,246.53		2,419,559,763.44		2,845,093,487.55	1,309,290,518.84	4,154,384,006.39

法定代表人：朱效平

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：刘稳

合并股东权益变动表

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023 年半年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东的股东权益										其他	小计			
	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、上年年末余额	234,331,485.00				63,244,992.58				127,957,246.53		2,158,554,544.50		2,584,088,268.61	1,477,377,114.72	4,061,465,383.33
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、本年初余额	234,331,485.00				63,244,992.58				127,957,246.53		2,158,554,544.50		2,584,088,268.61	1,477,377,114.72	4,061,465,383.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											134,376,520.90		134,376,520.90	-204,018,014.25	-69,641,493.35
（一）综合收益总额											321,841,708.90		321,841,708.90	300,394,459.75	622,236,168.65
（二）股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配											-187,465,188.00		-187,465,188.00	-504,412,474.00	-691,877,662.00
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配											-187,465,188.00		-187,465,188.00	-504,412,474.00	-691,877,662.00
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
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、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	234,331,485.00				63,244,992.58				127,957,246.53		2,292,931,065.40		2,718,464,789.51	1,273,359,100.47	3,991,823,889.98

法定代表人：朱效平

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：刘稳

资产负债表

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年6月30日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金		703,786,861.63	610,112,957.14
交易性金融资产		280,629,347.22	281,277,916.67
应收票据		1,757,997.49	2,514,959.78
应收账款	十五、1	1,951,707.37	1,088,539.67
预付款项			
其他应收款	十五、2	371,505.64	295,618.27
其中： 应收利息			
应收股利			
存货		9,255.08	9,255.08
合同资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		249,853.45	3,514,016.82
流动资产合计		988,756,527.88	898,813,263.43
非流动资产：			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	289,823,025.19	285,916,462.34
其他非流动金融资产		1,701,576.01	1,701,576.01
投资性房地产		82,645,688.07	84,940,284.21
固定资产		28,800,543.14	29,507,372.54
在建工程			
无形资产		2,377,496.54	2,571,914.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,058,120.83	5,045,017.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		410,406,449.78	409,682,627.68
资产总计		1,399,162,977.66	1,308,495,891.11

资产负债表（续）

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年6月30日	2024年1月1日
流动负债：			
短期借款			
应付票据			
应付账款		1,277,618.66	1,427,618.66
预收款项		1,807,227.13	401,479.48
合同负债		10,823.01	10,823.01
应付职工薪酬		5,319,456.62	7,249,526.29
应交税费		1,707,147.69	1,155,973.81
其他应付款		16,290,878.82	14,480,418.28
其中： 应付利息			
应付股利		5,979,207.86	5,979,207.86
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,406.99	1,406.99
流动负债合计		26,414,558.92	24,727,246.52
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中： 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		157,336.81	319,479.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		157,336.81	319,479.17
负债合计		26,571,895.73	25,046,725.69
股东权益：			
股本		234,331,485.00	234,331,485.00
资本公积		31,670,161.87	31,670,161.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		127,957,246.53	127,957,246.53
一般风险准备			
未分配利润		978,632,188.53	889,490,272.02
股东权益合计		1,372,591,081.93	1,283,449,165.42
负债和股东权益总计		1,399,162,977.66	1,308,495,891.11

法定代表人：朱效平

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：刘稳

利润表

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入		14,548,142.72	14,335,347.17
其中：营业收入	十五、4	14,548,142.72	14,335,347.17
二、营业总成本		7,119,039.46	5,860,689.55
其中：营业成本	十五、4	3,229,259.31	3,255,297.05
税金及附加		2,126,418.18	2,136,643.41
销售费用		1,690,363.61	1,096,694.99
管理费用		4,142,717.65	4,195,620.72
研发费用			
财务费用		-4,069,719.29	-4,823,566.62
其中：利息费用			
利息收入		4,415,379.88	4,964,095.37
加：其他收益		91,795.46	141,639.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	556,042,659.85	549,382,126.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,906,562.85	-1,195,607.40
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		629,347.22	3,542,486.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-52,412.82	16,334.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			29,101.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		564,140,492.97	561,586,346.27
加：营业外收入		48,702.67	249,018.44
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		564,189,195.64	561,835,364.71
减：所得税费用		6,384,309.13	6,188,587.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		557,804,886.51	555,646,777.48

法定代表人：朱效平

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：刘稳

现金流量表

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,318,148.70	14,419,846.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,198,941.39	16,789,070.17
经营活动现金流入小计		32,517,090.09	31,208,916.42
购买商品、接受劳务支付的现金		591,044.99	910,815.40
支付给职工以及为职工支付的现金		6,007,528.18	6,181,521.91
支付的各项税费		5,768,230.59	5,984,904.79
支付其他与经营活动有关的现金		11,326,119.51	15,281,815.80
经营活动现金流出小计		23,692,923.27	28,359,057.90
经营活动产生的现金流量净额		8,824,166.82	2,849,858.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		360,000,000.00	250,000,000.00
取得投资收益收到的现金		553,414,013.67	550,783,984.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			173,340.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		200,000.00	1,574,694.70
投资活动现金流入小计		913,614,013.67	802,532,018.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		101,306.00	56,596.61
投资支付的现金		360,000,000.00	450,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,820,426.67
投资活动现金流出小计		360,101,306.00	451,877,023.28
投资活动产生的现金流量净额		553,512,707.67	350,654,995.70
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		468,662,970.00	186,303,990.44
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		468,662,970.00	186,303,990.44
筹资活动产生的现金流量净额		-468,662,970.00	-186,303,990.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		610,112,957.14	168,166,611.77
六、期末现金及现金等价物余额			
		703,786,861.63	335,367,475.55

法定代表人：朱效平

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：刘稳

股东权益变动表

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	234,331,485.00				31,670,161.87				127,957,246.53	889,490,272.02		1,283,449,165.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	234,331,485.00				31,670,161.87				127,957,246.53	889,490,272.02		1,283,449,165.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										89,141,916.51		89,141,916.51
（一）综合收益总额										557,804,886.51		557,804,886.51
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配										-468,662,970.00		-468,662,970.00
1、提取盈余公积												
3、对股东的分配										-468,662,970.00		-468,662,970.00
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、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	234,331,485.00				31,670,161.87				127,957,246.53	978,632,188.53		1,372,591,081.93

法定代表人：朱效平

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：刘稳

股东权益变动表

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	234,331,485.00				31,670,161.87				127,957,246.53	548,356,902.18		942,315,795.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	234,331,485.00				31,670,161.87				127,957,246.53	548,356,902.18		942,315,795.58
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）												
（一）综合收益总额										368,181,589.48		368,181,589.48
（二）股东投入和减少资本										555,646,777.48		555,646,777.48
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配										-187,465,188.00		-187,465,188.00
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配										-187,465,188.00		-187,465,188.00
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、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	234,331,485.00				31,670,161.87				127,957,246.53	916,538,491.66		1,310,497,385.06

法定代表人：朱效平

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：刘稳

财务报表附注

一、公司基本情况

山东华特达因健康股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名山东声乐股份有限公司，是经山东省经济体制改革委员会鲁体改生字[1993]第224号文批准，由山东声乐鞋业公司（现已变更为山东声乐公司有限公司）作为发起人采用定向募集方式设立的股份有限公司。1999年4月12日，经中国证券监督管理委员会证监发行字（1999）38号文件批准，公司向社会公众发行每股面值1.00元人民币的普通股（A股）3,000万股，并于1999年6月9日在深圳证券交易所挂牌上市，股票代码：000915。

2001年7月31日，山东声乐公司有限公司将其持有的3,798.0996万股发起人法人股中的355.1596万股（占总股份的3.93%）转让给济宁高新区开发建设投资有限公司。2001年8月1日，山东声乐公司有限公司将其持有的3,798.0996万股发起人法人股中的2,700万股（占总股份的29.89%）转让给山东山大产业集团有限公司。股权变更后山东山大产业集团有限公司持有公司股份2,700万股，占总股份的29.89%，为公司的第一大股东；山东声乐公司有限公司持有公司股份742.94万股，占公司总股份的8.22%，为公司第二大股东。

经公司2002年第一次临时股东大会审议并通过，以公司2002年6月30日的总股本9,033.60万元为基数，每10股送红股1股，转增6股。变更后公司的注册资本为15,357.1199万元，其中：山东山大产业集团有限公司持有公司股份4,590万股，山东声乐公司有限公司持有公司股份1,262.998万股，济宁高新区开发建设投资有限公司持有公司股份603.7713万股，其他法人股1,075.1922万股，社会公众股7,825.1584万股。

根据山东省沂南县人民法院（2003）沂执字第463-1号以及463-2号民事裁定书，山东声乐公司有限公司将其持有的公司股份1,262.998万股抵偿给能基投资有限公司，并于2003年7月1日办理了股权过户手续。根据山东省沂南县人民法院（2003）沂执字第836-1号以及836-2号民事裁定书，济宁高新区开发建设投资有限公司将其持有的公司股份603.7713万股抵偿给能基投资有限公司，并于2003年10月27日股权过户手续。公司股本结构变更后，能基投资有限公司持有公司股份1,866.7693万股，占公司股本总额的12.16%，为公司第二大股东。

2004年5月10日，山东省财政厅以鲁财国股[2004]29号文作出批复，将能基投资有限公司持有的1,866.7693万股股份性质变更为社会法人股。2004年5月26日，能基投资有限公司将其持有的公司1,866.7693万股社会法人股全部转让给宁波达因天丽家居用品有限公司，并于2004年5月27日办理完毕有关过户手续。变更后，股本总额仍为15,357.1199万股，其中：山东山大产业集团有限公司持有国有法人股4,590万股，占总股本的29.89%，为公司第一大股东；社会法人股2,941.9615万股，占总股本的19.16%；社会公众股为7,825.1584万股，占总股本的50.95%。上述变更股东及股权结构经山东省发展和改革委员会以鲁体改秘字[2004]104号批准，并换发鲁政股字[2004]68号《山东省股份有限公司批准证书》。

经国有资产监督管理委员会国资产权[2006]671号文批复，公司于2006年7月19日实施股权分置改革方案。以公司流通股总股本78,251,584股为基数，向全体流通股股东定向

转增股份 26,683,790 股，流通股股东每 10 股获得转增股本 3.41 股；公司全体非流通股股东以自身拥有股份，向股权分置改革实施登记日登记在册的原流通股股东每 10 股支付 0.33 股股份；流通股以本次股权分置改革前 78,251,584 股为基数计算，每 10 股流通股在方案实施后变成 13.74 股，实际上每 10 股获得 3.74 股。本次股权分置改革方案实施后，股本总额变更为 18,025.4989 万股，其中：山东山大产业集团有限公司持有国有法人股 4,412.8305 万股，占总股本的 24.48%，为公司第一大股东；社会法人股 2,860.9008 万股，占总股本的 15.87%；社会公众股为 10,751.7676 万股，占总股本的 59.65%。

本公司母公司山东山大产业集团有限公司已于 2021 年 3 月 18 日变更名称为山东华特控股集团有限公司。

截至 2024 年 6 月 30 日，公司股本总额为 23,433.1485 万股，其中：山东华特控股集团有限公司持有国有法人股 5,154.4340 万股，占总股本的 22%，为公司控股股东。

注册地：山东省沂南县县城振兴路 6 号

总部地址：山东省济南市经十路 17703 号华特广场

主要经营活动：本公司所属行业为化学药品制剂制造业、主要从事儿童药品生产、研发和销售。公司主要销售模式为买断式经销，通过经销商配送至连锁药房、药店、医院等终端。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第十届董事会第十三次会议于 2024 年 7 月 30 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18、附注三、19 和附注三、24

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以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。

5、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	单项应收款项超过资产总额的0.5%
本期重要的应收款项收回或转回	单项应收款项超过资产总额的0.5%
本期重要的应收款项核销	单项应收款项超过资产总额的0.5%
重要的账龄超过1年的预付款项	单项预付款项金额超过资产总额的0.5%
重要的在建工程	单项投资金额超过资产总额的1%或5,000万元。
重要的账龄超过1年的应付款项	单项应付账款金额超过资产总额的0.5%
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金流量金额超过公司资产总额的5%
重要的非全资子公司	子公司资产总额、营业收入或利润总额（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目10%以上的，为重要的非全资子公司。
重要的资本化研发项目	资本化的研发项目超过资产总额的0.5%或1,000万元
重要的投资活动项目	单项投资金额超过资产总额的5%或5,000万元
重要的承诺事项	单项承诺事项金额超过资产总额的0.5%
重要的或有事项	单项或有事项金额超过资产总额的0.5%
重要的资产负债表日后事项	单项资产负债表日后事项金额超过资产总额的0.5%
重要债务重组	单项债务重组金额超过资产总额的0.5%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日

被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值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

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，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和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益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。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关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。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具

的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收其他客户
- 应收账款组合 2：应收合并内关联方

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收单位往来款
- 其他应收款组合 2：应收保证金
- 其他应收款组合 3：应收备用金

- 其他应收款组合 4：应收其他款项
- 其他应收款组合 5：应收关联方款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有

不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(7) 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。

（8）金融资产和金融负债的汇率风险

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。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、欧元）依然存在外汇风险。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以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。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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，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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

13、长期股权投资

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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；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之间的差额计入当期损益。

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。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司采用年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按投资性房地产的类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类投资性房地产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	40	3%	2.40

其中，已计提减值准备的投资性房地产，还应扣除已计提的减值准备累计金额计算确定

折旧率。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	12-40	3-5	8.08-2.38
机器设备	5-14	3-5	19.40-6.79
电子设备	4-5	3-5	24.25-19.00
运输设备	5-8	3-5	19.40-11.88
其他	4-60	3-5	24.25-1.58

其中，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确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

计入当期损益。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

各类工程项目在验收通过后，由在建工程转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

（2）借款费用资本化期间

本公司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。在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后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的 确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	40-50	法定权利	直线法	
软件	3-10	合同约定	直线法	
专利	10	法定权利	直线法	

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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立

项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

本公司以预计很可能获得药品生产批件作为资本化条件。自行开发的在相关技术取得临床批件以后进入开发阶段，企业合并取得或外购的研发项目以相关交易完成为资本化时点。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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。

（2）短期薪酬

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。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，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；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受

益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：医药产品销售。

本公司生产并销售医药产品。

本公司将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户取得货物并签收后确认收入。

本公司给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司与经销商的合作模式为买断式销售，经销模式下销售收入确认与直销模式一致。

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值

或最有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。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法

分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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。

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，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

（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。

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，本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，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

（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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无

法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。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；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 价值不高的设备
- 运输车辆

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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，本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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付

款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

30、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的

分析等。

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

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

应收账款预期信用损失的计量

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

商誉减值

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

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本公司本期无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

四、税项

32、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同企业所得税税率纳税主体明细：

纳税主体名称	所得税税率%
山东华特达因健康股份有限公司	25
山东达因海洋生物制药股份有限公司	15
北京达因康健医药有限责任公司	25
北京达因高科儿童药物研究院有限公司	15
山东华特物业管理有限公司	25
山东华特知新材料有限公司	15

33、税收优惠及批文

2021 年 12 月 15 日本公司之子公司山东达因海洋生物制药股份有限公司获得山东省科学技术委员会、山东省财政局、国家税务总局山东省税务局批准的编号为 GR202137004509 的《高新技术企业证书》，执行 15% 的所得税税率，有效期为三年。

2022 年 10 月 18 日本公司之子公司北京达因高科儿童药物研究院有限公司获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准的编号为 GR202211000289 的《高新技术企业证书》，执行 15% 的所得税税率，有效期为三年。

2022 年 12 月 12 日本公司之子公司山东华特知新材料有限公司获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局批准的编号为 GR202237003009 的《高新技术企业证书》，执行 15% 的所得税税率，有效期为三年。

根据财政部、国家税务总局于 2023 年 9 月 3 日颁布的《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。本公司之子公司山东达因海洋生物制药股份有限公司享受该项增值税加计抵减的税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日；“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期 末	期 初
库存现金	37,607.21	38,024.23
银行存款	1,751,017,157.33	1,985,088,786.06
其他货币资金	57,921,740.98	62,927,965.66
合 计	1,808,976,505.52	2,048,054,775.95

注：其他货币资金 57,921,740.98 元中，财政专户存款 49,460,906.65 元，保证金存款 8,460,834.33 元。

2、交易性金融资产

项 目	期 末	期 初
交易性金融资产		
其中：银行结构性存款	885,728,622.59	1,214,036,082.89
合 计	885,728,622.59	1,214,036,082.89

3、应收票据

票据种类	期 末			期 初		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	398,419,038.02	250,398.40	398,168,639.62	251,659,007.19	230,888.45	251,428,118.74
商业承兑汇票	133,500.00		133,500.00	394,351.00	4,500.00	389,851.00
合 计	398,552,538.02	250,398.40	398,302,139.62	252,053,358.19	235,388.45	251,817,969.74

(1) 按坏账计提方法分类

类 别	期 末		期 初		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	398,552,538.02	100.00	250,398.40	0.06	398,302,139.62
其中：					
银行承兑汇票	398,419,038.02	99.97	250,398.40	0.06	398,168,639.62
商业承兑汇票	133,500.00	0.03			133,500.00
合 计	398,552,538.02	100.00	250,398.40	0.06	398,302,139.62

续：

类 别	期 末		期 初		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	252,053,358.19	100.00	235,388.45	0.09	251,817,969.74
其中：					
银行承兑汇票	251,659,007.19	99.84	230,888.45	0.09	251,428,118.74
商业承兑汇票	394,351.00	0.16	4,500.00	1.14	389,851.00
合 计	252,053,358.19	100.00	235,388.45	0.09	251,817,969.74

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初	235,388.45
本期计提	-4,925.05
本期收回或转回	
本期核销	
其他	19,935.00
期末	250,398.40

(3) 截至2024年6月30日，无年末已质押的应收票据情况；无年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据情况；无向银行贴现商业承兑汇票情况；无以应收票据作为担保物情况。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末	期初
1年以内	57,760,415.94	61,434,329.75
1至2年	550,768.25	756,669.45
2至3年	955,230.93	1,940,360.67
3至4年	1,474,701.37	390,029.60
4至5年	21,789.60	38,578.95
5年以上	935,994.35	719,948.24
小计	61,698,900.44	65,279,916.66
减：坏账准备	3,560,536.76	3,466,893.00
合计	58,138,363.68	61,813,023.66

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	61,698,900.44	100	3,560,536.76	5.77	58,138,363.68
其中：					
应收其他客户	61,698,900.44	100	3,560,536.76	5.77	58,138,363.68
应收关联方款项					
合计					

续：

类别	账面余额		期初		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	

类别	账面余额		期初		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	65,279,916.66	100.00	3,466,893.00	5.31	61,813,023.66
其中：					
应收其他客户	65,279,916.66	100.00	3,466,893.00	5.31	61,813,023.66
应收关联方款项					
合计	65,279,916.66	100.00	3,466,893.00	5.31	61,813,023.66

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

	期末			期初		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	57,760,415.94	1,528,113.94	2.65	61,434,329.75	1,863,128.44	3.03
1至2年	550,768.25	55,076.83	10.00	756,669.45	75,830.16	10.02
2至3年	955,230.93	286,569.28	30.00	1,940,360.67	582,108.20	30.00
3至4年	1,474,701.37	737,350.69	50.00	390,029.60	195,014.80	50.00
4至5年	21,789.60	17,431.68	80.00	38,578.95	30,863.16	80.00
5年以上	935,994.35	935,994.35	100.00	719,948.24	719,948.24	100.00
合计	61,698,900.44	3,560,536.76	5.77	65,279,916.66	3,466,893.00	5.31

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初	3,466,893.00
本期计提	93,643.76
本期收回或转回	
本期核销	
期末	3,560,536.76

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 31,403,676.95 元，占应收账款期末余额合计数的比例 50.90%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 942,110.31 元。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
客户 1	7,507,600.00	12.17	225,228.00
客户 2	7,281,561.50	11.80	218,446.85
客户 3	7,010,025.00	11.36	210,300.75
客户 4	5,732,153.72	9.29	171,964.61

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
客户 5	3,872,336.73	6.28	116,170.10
合 计	31,403,676.95	50.90	942,110.31

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	期 末		期 初	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	51,597,967.16	98.50	35,602,073.18	98.67
1 至 2 年	603,296.66	1.15	384,696.46	1.07
2 至 3 年	29,112.00	0.06		
3 年以上	151,963.65	0.29	96,019.65	0.26
合 计	52,382,339.47	100.00	36,082,789.29	100.00

说明：账龄超过 1 年的重要预付账款未结算主要原因系部分项目合同未执行完毕。

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 15,273,588.34 元，占预付款项期末余额合计数的比例 29.16%。

6、其他应收款

项 目	期 末	期 初
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,862,992.12	2,544,866.08
合 计	2,862,992.12	2,544,866.08

①按账龄披露

账 龄	2024.6.30	2024.1.1
1 年以内	10,278,121.49	9,884,847.72
1 至 2 年	538,519.49	762,930.55
2 至 3 年	124,972.19	100,000.00
3 至 4 年	277,000.00	8,683.30
4 至 5 年	8,752.30	55,944.00
5 年以上	7,558,861.27	8,020,600.80
小 计	18,786,226.74	18,833,006.37
减：坏账准备	15,923,234.62	16,288,140.29
合 计	2,862,992.12	2,544,866.08

②按款项性质披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	16,046,216.94	17,076,403.40
保证金	1,337,560.80	1,361,240.00
备用金	1,263,979.50	144,400.00
其他	138,469.50	250,962.97
合计	18,786,226.74	18,833,006.37

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	216,458.25		16,071,682.04	16,288,140.29
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	19,926.65			19,926.65
本期转回			384,832.32	384,832.32
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	236,384.90		15,686,849.72	15,923,234.62

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	单位往来款	8,051,081.24	1 年以内	42.86	8,051,081.24
单位 2	单位往来款	6,779,748.49	5 年以上	36.09	6,779,748.49
单位 3	单位往来款	1,073,541.40	2-3 年	5.71	322,062.42
单位 4	保证金	400,000.00	1 年以内	2.13	400,000.00
单位 5	保证金	330,000.00	1-2 年	1.76	33,000.00
合计		16,634,371.13		88.55	15,585,892.15

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末	期初
----	----	----

	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,699,031.66	723,818.27	32,975,213.39	34,046,959.52	723,818.27	33,323,141.25
在产品	15,020,365.25		15,020,365.25	30,953,691.14		30,953,691.14
库存商品	56,151,363.60	6,861,753.14	49,289,610.46	28,801,700.76	7,143,169.07	21,658,531.69
低值易耗品	473,929.50		473,929.50	596,384.84		596,384.84
委托加工物资				14,656.75		14,656.75
合计	105,344,690.01	7,585,571.41	97,759,118.60	94,413,393.01	7,866,987.34	86,546,405.67

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初	本期增加		本期减少		期末
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	723,818.27					723,818.27
库存商品	7,143,169.07			281,415.93		6,861,753.14
合计	7,866,987.34			281,415.93		7,585,571.41

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	存货的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后的金额	实现销售
库存商品	存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税金后的金额	

8、其他流动资产

项目	期末	期初
待抵扣进项税额	770,655.59	542,637.27
预缴的增值税额		20,831.29
预缴所得税		3,265,005.13
待摊房租		160,534.79
合计	770,655.59	3,989,008.48

山东华特达因健康股份有限公司

财务报表附注

2024 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、长期股权投资

被投资单位	期初	追加/ 新增 投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动			宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他	期末	减值准备期 末余额
					其他综合 收益调整	其他权 益变动						
①合营企业												
小 计												
②联营企业												
山东华特环保科技 有限公司	91,156,505.42			3,906,562.85						95,063,068.27		
小 计	91,156,505.42			3,906,562.85						95,063,068.27		
合 计	91,156,505.42			3,906,562.85						95,063,068.27		

10、其他非流动金融资产

种类	期末	期初
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	100,565,362.53	100,565,362.53
其中：		
沂南县城市信用社	100,000.00	100,000.00
山东同方鲁颖电子有限公司	1,601,576.01	1,601,576.01
北京光大金控财富医疗投资中心（有限合伙）	98,863,786.52	98,863,786.52
合计	100,565,362.53	100,565,362.53

11、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初	182,089,319.37	55,773,983.34	237,863,302.71
2.本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末	182,089,319.37	55,773,983.34	237,863,302.71
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初	64,453,604.68	17,132,775.03	81,586,379.71
2.本期增加金额	2,231,431.34	1,088,328.54	3,319,759.88
(1) 计提或摊销	2,231,431.34	1,088,328.54	3,319,759.88
(2) 企业合并增加			
(3) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末	66,685,036.02	18,221,103.57	84,906,139.59
三、减值准备			
1.期初			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3、本期减少金额			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末			
四、账面价值			
1.期末账面价值	115,404,283.35	37,552,879.77	152,957,163.12
2.期初账面价值	117,635,714.69	38,641,208.31	156,276,923.00

(2) 未办妥产权证书的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
华特达因 1 号楼 B 座	1,017,256.15	暂时未办理
华特达因 3 号楼	411,114.04	暂时未办理
合 计	1,428,370.19	

12、固定资产

项 目	期末	期初
固定资产	874,479,159.04	903,967,062.82
固定资产清理	380,071.16	330,852.63
合 计	874,859,230.20	904,297,915.45

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值：						
1.期初	809,638,873.74	448,392,139.23	6,522,155.95	46,240,647.26	95,915,963.88	1,406,709,780.06
2.本期增加金额		821,511.10		435,309.53	1,991.15	1,258,811.78
(1) 购置		821,511.10		435,309.53	1,991.15	1,258,811.78
(2) 在建工程转入						
3.本期减少金额		235,507.90		140,962.74		376,470.64
(1) 处置或报废		235,507.90		140,962.74		376,470.64
(2) 其他减少						
4.期末	809,638,873.74	448,978,142.43	6,522,155.95	46,534,994.05	95,917,955.03	1,407,592,121.20
二、累计折旧						
1.期初	237,365,444.27	185,349,972.78	4,741,274.94	39,300,279.74	33,419,337.20	500,176,308.93
2.本期增加金额	13,480,039.60	14,843,571.96	194,003.67	1,952,784.06	227,097.65	30,697,496.94
(1) 计提	13,480,039.60	14,843,571.96	194,003.67	1,952,784.06	227,097.65	30,697,496.94
(2) 其他增加						
3.本期减少金额		192,943.25		134,308.77		327,252.02
(1) 处置或报废		192,943.25		134,308.77		327,252.02

山东华特达因健康股份有限公司

财务报表附注

2024年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他减少						
4.期末	250,845,483.87	200,000,601.49	4,935,278.61	41,118,755.03	33,646,434.85	530,546,553.85
三、减值准备						
1.期初						
2.本期增加金额					2,566,408.31	2,566,408.31
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4.期末					2,566,408.31	2,566,408.31
四、账面价值						
1.期末账面价值	558,793,389.87	248,977,540.94	1,586,877.34	5,416,239.02	59,705,111.87	874,479,159.04
2.期初账面价值	572,273,429.47	263,042,166.45	1,780,881.01	6,940,367.52	59,930,218.37	903,967,062.82

说明：本期无对外抵押的固定资产。

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物					

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
卧龙学校房产	136,910,732.41	暂未办理
合计	136,910,732.41	

(2) 固定资产清理

项 目	期末	期初	转入清理的原因
报废处置	380,071.16	330,852.63	准备处置

13、在建工程

项 目	期末	期初
在建工程	24,340,817.76	4,826,279.54

(1) 在建工程明细

项 目	期末		期初			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
112车间改扩建工程	20,922,502.82		20,922,502.82	3,045,132.72		3,045,132.72

项 目	期 末			期 初		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
其他工程项目	3,418,314.94		3,418,314.94	1,781,146.82		1,781,146.82
合 计	24,340,817.76		24,340,817.76	4,826,279.54		4,826,279.54

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初	本期增加	转入固定资 产	其他 减少	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%	期末
112车间	3,045,132.72	17,877,370.10						20,922,502.82

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
112车间	89,878,700.00	51%	75%	自有资金

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	商标	合计
一、账面原值					
1.期初	217,767,938.27	7,031,874.27	14,179,582.50		238,979,395.04
2.本期增加金额		193,345.80			193,345.80
(1) 购置		193,345.80			193,345.80
3.本期减少金额					
(1) 报废					
(3) 其他减少					
4.期末	217,767,938.27	7,225,220.07	14,179,582.50		239,172,740.84
二、累计摊销					
1.期初	51,572,529.62	5,757,145.31	13,885,601.33		71,215,276.26
2.本期增加金额	2,477,688.18	206,009.94	43,021.62		2,726,719.74
(1) 计提	2,477,688.18	206,009.94	43,021.62		2,726,719.74
3.本期减少金额					
(1) 报废					
(3) 其他减少					
4. 期末	54,050,217.80	5,963,155.25	13,928,622.95		73,941,996.00
三、减值准备					
1.期初					
2.本期增加金额					
(1) 计提					

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	商标	合计
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 报废					
(2) 其他减少					
4.期末					
四、账面价值					
1.期末账面价值	163,717,720.47	1,262,064.82	250,959.55		165,230,744.84
2.期初账面价值	166,195,408.65	1,274,728.96	293,981.17		167,764,118.78

说明：

① 期末，无通过内部研发形成的无形资产。

② 不存在抵押及担保的土地使用权。

(2) 土地使用权均已办理产权证书。

15、开发支出

项 目	期初	本期增加		本期减少		期末
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
药品	6,452,830.02					6,452,830.02
合 计	6,452,830.02					6,452,830.02

16、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	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末
山东达因海洋生物制药股份有限公司	26,133,365.56			26,133,365.56
山东华特物业管理有限公司	52,940.77			52,940.77
北京达因康健医药有限责任公司	2,000,000.00			2,000,000.00
合 计	28,186,306.33			28,186,306.33

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初	本期增加 计提	本期减少 处置	期末
山东华特物业管理有限公司	52,940.77			52,940.77

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初	本期增加 计提	本期减少 处置	期末
北京达因康健医药有限责任公司	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	2,052,940.77			2,052,940.77

17、长期待摊费用

项目	期初	本期增加	本期减少		期末
			本期摊销	其他减少	
装修费	16,942,265.75		1,899,751.31		15,042,514.44

18、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末		期初	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	41,138,401.91	8,469,327.04	39,154,802.44	8,482,321.96
小计	41,138,401.91	8,469,327.04	39,154,802.44	8,482,321.96
递延所得税负债：				
折旧年限短于税法规定年限的资产	183,727,986.67	27,559,198.00	183,727,986.67	27,559,198.00
其他非流动金融资产的公允价值变动	9,715,983.59	1,457,397.54	9,715,983.59	1,457,397.54
交易性金融资产	13,169,180.09	2,038,311.74	13,817,749.55	2,200,454.10
小计	206,613,150.35	31,054,907.28	207,261,719.81	31,217,049.64

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末	期初
可抵扣暂时性差异	11,036,928.38	1,349,987.56
可抵扣亏损	34,572,413.90	36,563,899.61
合计	45,609,342.28	37,913,887.17

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末	期初	备注
2024年	24,384,002.51	26,375,488.22	
2025年	2,121,055.70	2,121,055.70	
2026年	534,094.73	534,094.73	
2027年	7,533,260.96	7,533,260.96	
合计	34,572,413.90	36,563,899.61	

19、其他非流动资产

项 目	期 末		期 初			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
软件预付款	150,088.50		150,088.50	193,345.80		193,345.80
预付设备工程款	3,585,726.50		3,585,726.50	10,318,324.32		10,318,324.32
合 计	3,735,815.00		3,735,815.00	10,511,670.12		10,511,670.12

20、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	8,460,834.33	8,460,834.33	保证金户	因采购境外设备开立信用证，存入保证金。

续：

项 目	期 初		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	13,202,493.33	13,202,493.33	保证金户	因采购境外设备开立信用证，存入保证金。

20、应付账款

项 目	期 末	期 初
原辅材料款	14,023,289.65	18,993,620.54
工程设备款	11,165,708.40	636,222.32
工程项目款	165,146.42	12,525,625.95
其他	2,925,477.87	35,257.66
合 计	28,279,622.34	32,190,726.47

21、预收款项

项 目	期 末	期 初
预收房租	1,807,227.13	401,479.48

22、合同负债

项 目	期 末	期 初
货款	74,389,347.45	108,775,135.95
其他	233,674.80	65,052.61

减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	74,623,022.25	108,840,188.56

23、应付职工薪酬

项 目	期初	本期增加	本期减少	期末
短期薪酬	168,490,468.18	161,262,438.42	133,190,645.23	196,562,261.37
离职后福利-设定提存计划	5,190,808.93	24,111,517.21	23,714,889.10	5,587,437.04
辞退福利		2,904,461.68	2,904,461.68	
合 计	173,681,277.11	188,278,417.31	159,809,996.01	202,149,698.41

(1) 短期薪酬

项 目	期初	本期增加	本期减少	期末
工资、奖金、津贴和补贴	131,899,632.27	128,443,295.45	100,040,364.83	160,302,562.89
职工福利费		1,239,161.69	1,239,161.69	
社会保险费	852,452.62	10,899,178.37	10,673,306.41	1,078,324.58
其中：1. 医疗保险费	766,109.61	10,251,483.07	10,029,327.66	988,265.02
2. 工伤保险费	77,912.34	582,584.60	580,505.07	79,991.87
3. 生育保险费	8,430.67	65,110.70	63,473.68	10,067.69
住房公积金	739,313.85	18,281,665.19	17,783,354.64	1,237,624.40
工会经费和职工教育经费	34,999,069.44	2,399,137.72	3,454,457.66	33,943,749.50
合 计	168,490,468.18	161,262,438.42	133,190,645.23	196,562,261.37

(2) 设定提存计划

项 目	期初	本期增加	本期减少	期末
离职后福利	5,190,808.93	24,111,517.21	23,714,889.10	5,587,437.04
其中：1. 基本养老保险费	1,064,655.28	22,948,593.92	22,590,420.30	1,422,828.90
2. 失业保险费	99,568.02	981,195.41	942,662.94	138,100.49
3. 企业年金缴费	4,026,585.63	181,727.88	181,805.86	4,026,507.65
合 计	5,190,808.93	24,111,517.21	23,714,889.10	5,587,437.04

(3) 辞退福利

项 目	期初	本期增加	本期减少	期末
辞退福利		2,904,461.68	2,904,461.68	

24、应交税费

税 项	期末	期初
-----	----	----

税 项	期 末	期 初
增值税	15,783,974.78	18,922,934.74
企业所得税	66,964,082.70	39,509,890.39
个人所得税	579,718.08	11,575,989.13
城市维护建设税	1,087,124.34	1,304,152.31
房产税	1,770,991.81	1,738,322.59
土地使用税	286,233.00	286,233.00
印花税	172,829.51	334,441.08
教育费附加	465,910.43	558,922.43
地方教育费附加	310,606.95	372,614.94
合 计	87,421,471.60	74,603,500.61

25、其他应付款

项 目	期 末	期 初
应付利息	2,041,425.00	2,041,425.00
应付股利	9,237,561.66	9,237,561.66
其他应付款	105,259,426.22	189,419,419.23
合 计	116,538,412.88	200,698,405.89

(1) 应付利息

项 目	期 末	期 初
分期付息到期还本的长期借款利息	2,041,425.00	2,041,425.00

说明：上述利息为沂南华特卧龙学校欠付当地财政局的利息。

(2) 应付股利

项 目	期 末	期 初
普通股股利	5,708,451.11	5,708,451.11
社会法人股股利	270,756.75	270,756.75
子公司少数股东股利	3,258,353.80	3,258,353.80
合 计	9,237,561.66	9,237,561.66

说明：公司应付社会法人股和普通股股利合计 597.92 万元的形成原因是 1996 年以前的滚存利润 5,708,451.11 元归老股东所有，股东一直未领取；公司 2002 年之前的社会法人股利 270,756.75 元一直未领取。

(3) 其他应付款

项 目	期 末	期 初
往来款	85,300,506.43	174,817,840.07
押金及保证金	11,747,832.59	12,501,132.55

山东华特达因健康股份有限公司

财务报表附注

2024年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期 末	期 初
其他	8,211,087.20	2,100,446.61
合 计	105,259,426.22	189,419,419.23

26、其他流动负债

项 目	期 末	期 初
待转销项税额	3,455,470.30	2,095,441.15
已背书未到期的应收票据	744,073.45	66,955.20
合 计	4,199,543.75	2,162,396.35

27、递延收益

项 目	期 初	本 期 增 加	本 期 减 少	期 末	形 成 原 因
政府补助	77,850,532.64	735,500.00	1,279,100.50	77,306,932.14	与资产相关
政府补助	6,598.00		466.20	6,131.80	与收益相关
合 计	77,857,130.64	735,500.00	1,279,566.70	77,313,063.94	

28、股本（单位：万股）

项 目	期 初	本 期 增 减 (+、-)				期 末
		发 行 新 股	送 股	公 积 金 转 股	其 他	
股份总数	23,433.15					23,433.15

29、资本公积

项 目	期 初	本 期 增 加	本 期 减 少	期 末
股本溢价	26,715,593.45			26,715,593.45
其他资本公积	36,529,399.13			36,529,399.13
合 计	63,244,992.58			63,244,992.58

30、盈余公积

项 目	期 初	本 期 增 加	本 期 减 少	期 末
法定盈余公积	127,957,246.53			127,957,246.53

说明：根据公司章程的规定，本公司按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

31、未分配利润

项 目	本 期 发 生 额	上 期 发 生 额
调整前 上期末未分配利润	2,556,351,446.20	2,158,554,544.50
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后 期初未分配利润	2,556,351,446.20	2,158,554,544.50

山东华特达因健康股份有限公司

财务报表附注

2024年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

加：本期归属于母公司所有者的净利润	331,871,287.24	321,841,708.90
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	468,662,970.00	187,465,188.00
其他		
期末未分配利润	2,419,559,763.44	2,292,931,065.40

32、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,152,963,586.25	161,487,520.89	1,151,665,686.27	157,707,759.33
其他业务	1,449,890.95	1,020,899.67	1,551,418.23	1,321,776.58
合 计	1,154,413,477.20	162,508,420.56	1,153,217,104.50	159,029,535.91

33、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,766,072.06	7,565,887.96
房产税	4,258,164.17	3,847,752.71
教育费附加	2,824,019.21	3,242,523.41
地方教育费附加	1,882,679.47	2,161,682.26
土地使用税	583,994.00	525,580.99
印花税	354,396.49	351,928.38
车船使用税	4,960.00	6,370.00
环境保护税	1,186.57	6,246.26
地方水利建设基金	131.29	
合 计	16,675,603.26	17,707,971.97

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

34、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
市场推广服务费	35,940,764.22	81,340,159.72
广告宣传费	17,362,882.17	26,393,126.95
职工薪酬	84,734,393.80	96,206,663.69
交通运输费	2,830,844.62	1,924,150.01
会议费	4,199,292.35	6,126,948.92
差旅费	6,338,442.94	7,081,025.74
其他	31,050,270.51	16,747,688.07
合 计	182,456,890.61	235,819,763.10

35、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,098,923.13	27,737,688.88
无形资产摊销	2,726,719.74	2,627,429.23
折旧费用	10,181,615.02	9,322,173.04
其他	6,238,512.53	5,943,890.95
合 计	42,245,770.42	45,631,182.10

36、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,959,707.11	10,045,803.34
直接消耗费	12,907,195.10	8,586,514.63
折旧费	5,092,933.34	3,051,108.32
其他	2,720,571.46	2,655,757.96
合 计	43,680,407.01	24,339,184.25

37、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		179,297.41
减：利息收入	16,219,638.28	21,215,342.09
汇兑损失	19,231.54	3,265.54
减：汇兑收益		
手续费及其他	387,947.01	226,306.52
合 计	-15,812,459.73	-20,806,472.62

38、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
增值税进项税加计扣除	1,302,883.45	8,884.90
政府补助-递延收益摊销进入损益	64,166.20	5,116,667.78
政府补助-直接进入损益的政府补助	6,471,127.47	19,608,913.21
合 计	7,838,177.12	24,734,465.89

39、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,906,562.85	-1,195,607.40
银行理财产品及银行结构性存款收益	7,199,302.86	5,031,175.12
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益		3,871.98
合 计	11,105,865.71	3,839,439.70

40、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动损益	4,690,362.31	11,128,376.51
合 计	4,690,362.31	11,128,376.51

41、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	4,925.05	66,857.17
应收账款坏账损失	-93,643.76	-515,952.23
其他应收款坏账损失	364,905.67	3,528,455.32
合 计	276,186.96	3,079,360.26

42、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	281,415.93	
合 计	281,415.93	

43、资产处置收益（损失以“-”号填列）

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产		1,391,945.76
合 计		1,391,945.76

44、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,233,960.50	878,961.59	1,233,960.50
其他	338,471.59	383,422.74	338,471.59
合 计	1,572,432.09	1,262,384.33	1,572,432.09

45、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
公益性捐赠支出		668,750.00
其他		30,007.87
合 计		698,757.87

46、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	117,752,891.40	119,275,882.59
递延所得税费用	-146,731.46	-5,278,896.87

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	117,606,159.94	113,996,985.72

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额
利润总额	748,423,285.19
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	187,105,821.30
某些子公司适用不同税率的影响	-72,448,651.86
对以前期间当期所得税的调整	3,446,861.93
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-497,871.43
所得税费用	117,606,159.94

47、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	13,612,893.63	50,077,403.01
保证金	1,248,400.00	349,200.00
利息收入	16,230,045.98	18,554,981.50
政府补贴	7,621,903.81	25,359,192.18
其他	1,193,976.63	1,101,172.96
合 计	39,907,220.05	95,441,949.65

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	55,549,816.60	81,330,725.76
广告宣传费	17,362,882.16	26,201,241.20
保证金	1,196,500.00	351,600.00
往来款	219,752,074.71	171,137,373.17
研发开发费	41,855,354.45	23,508,936.12
其他	111,225,995.24	47,455,909.31
合 计	446,942,623.16	349,985,785.56

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	200,000.00	
合 计	200,000.00	

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	630,817,125.25	622,236,168.65
加：资产减值损失	-281,415.93	
信用减值损失	276,186.96	-3,079,360.26
固定资产折旧、投资性房地产折旧	30,697,496.94	29,809,358.02
无形资产摊销	2,726,719.74	2,739,485.35
长期待摊费用摊销	1,899,751.31	1,780,037.32
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）		-1,391,945.76
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	4,690,362.31	-11,128,376.51
财务费用（收益以“-”号填列）	-15,812,459.73	-20,806,472.62
投资损失（收益以“-”号填列）	-11,102,865.71	-3,839,439.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	12,994.92	1,218,403.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-162,142.36	474,059.03
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,212,712.93	-14,730,293.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-137,120,827.98	-48,761,274.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-77,558,976.11	37,586,892.66
经营活动产生的现金流量净额	417,869,236.68	592,107,241.53
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,800,515,671.19	1,220,110,044.91
减：现金的期初余额	2,034,852,282.62	1,738,138,686.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-234,336,611.43	-518,028,641.24

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	1,800,515,671.19	2,034,852,282.62
其中：库存现金	37,607.21	38,024.23
可随时用于支付的银行存款	1,751,017,157.33	1,985,088,786.06
可随时用于支付的其他货币资金	49,460,906.65	49,725,472.33
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项 目	期末数	期初数
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,800,515,671.19	2,034,852,282.62
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		

49、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	15.93	7.0827	112.83
欧元	0.28	7.8592	2.20
英镑	0.16	9.0411	1.45

50、租赁

（1）作为出租人

经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	15,676,303.95
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

② 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	12,650,716.18	23,132,515.81
第 2 年	17,078,565.45	12,057,571.30
第 3 年	5,050,427.57	3,453,674.29
第 4 年	1,092,761.75	876,214.29
第 5 年	606,710.53	766,687.50
5 年后		
合 计	36,479,181.48	40,286,663.19

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	22,959,707.11		10,045,803.34	
直接消耗费	12,907,195.10		8,586,514.63	
折旧费	5,092,933.34		3,051,108.32	
其他	2,720,571.46		2,655,757.96	
合 计	43,680,407.01		24,339,184.25	

2、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
盐酸可乐定缓释片	6,452,830.02					6,452,830.02

3、外购在研项目

项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
盐酸可乐定缓释片	已完成三次临床试验	2026 年	盐酸可乐定缓释片上市后的销售收入	2016 年	预计很可能获得药品生产批件

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
山东达因海洋生物制药股份有限公司	荣成	荣成	医药	52.14		购买
北京达因康健医药有限责任公司	北京	北京	医药	51.00	25.55	购买
北京达因高科儿童药物研究院有限公司	北京	北京	研究	51.00	25.55	购买
沂南华特卧龙学校	沂南	沂南	教育	81.85		投资
山东华特知新材料有限公司	济南	济南	晶体	64.41		投资
山东华特物业管理有限公司	济南	济南	物业管理	100.00		购买

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东达因海洋生物制药股份有限公司	47.86	300,575,392.91	504,412,474.00	1,265,916,855.26

山东华特达因健康股份有限公司

财务报表附注

2024 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东达因海洋生物制药股份有限公司	2,251,738,591.68	927,664,974.41	3,179,403,566.09	432,696,994.80	107,237,001.72	539,933,996.52

续（1）：

子公司名称	期初					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东达因海洋生物制药股份有限公司	2,732,623,746.23	938,018,967.20	3,670,642,713.43	519,099,756.72	107,780,602.22	626,880,358.94

续（2）：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东达因海洋生物制药股份有限公司	1,126,407,918.63	629,345,312.10	629,345,312.10	410,072,790.41

续（3）：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东达因海洋生物制药股份有限公司	1,130,803,022.64	628,816,783.72	628,816,783.72	578,978,526.61

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	本期/期末发生额	上期/期初发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	95,063,068.27	91,156,505.42
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	3,906,562.85	-1,195,607.40
其他综合收益		
综合收益总额	3,906,562.85	-1,195,607.40

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

(1) 未纳入合并范围的结构化主体的基础信息

华特达因之子公司山东达因海洋生物制药股份有限公司（简称“达因药业”）2015年7月以自有资金认购光大金控（天津）产业投资基金管理有限公司发起设立的有限合伙制人民币股权投资基金——北京光大金控财富医疗投资中心（有限合伙）的基金份额。该投资基金认缴出资总额为1.502亿元，其中：达因药业作为有限合伙人（LP）出资1亿元，认缴66.58%的基金份额；河南光大金控产业投资基金（有限合伙）作为有限合伙人出资5000万元，认缴33.29%的基金份额；光大金控（天津）产业投资基金管理有限公司作为普通合伙人出资20万元，认缴0.13%的基金份额。2022年达因药业收回投资1,085.22万元，在合伙企业出资额减少至8,914.18万元，占合伙企业出资总额的66.58%。

北京光大金控财富医疗投资中心（有限合伙）以1.50亿元作为出资，光大金控资产管理有限公司、深圳前海光大熙康产业基金企业等单位合计出资4.00亿元，各方共同设立投资联合体——深圳前海光大金控产业发展投资有限公司。2022年深圳前海光大金控产业发展投资有限公司减资1,650万元，北京光大金控财富医疗投资中心（有限合伙）出资减少至13,390万元。

深圳前海光大金控产业发展投资有限公司出资5.50亿元参与首都医疗健康产业集团有限公司（简称“首都医疗”）的增资扩股，增资后首都医疗注册资本为13.675亿元，深圳前海光大金控产业发展投资有限公司所持股份比例为26.87%，为首都医疗第二大股东。2021年将所持首都医疗的2.678%股权转让给北京凤凰联合投资管理有限公司，转让后持股比例为24.183%。

达因药业投资的目的是完善儿童健康领域的战略布局，融入高端儿童医疗资源整合平台，获取更多未来投资机会和整体综合收益。

(2) 与权益相关资产负债的账面价值和最大风险敞口

本公司及子公司2024年6月30日在财务报表中确认的与未纳入合并范围的结构化主体中权益的资产账面价值为98,863,786.52元，在资产负债表中列示为其他非流动金融资产。

本公司在未纳入合并范围的结构化主体中权益的最大风险敞口为98,863,786.52元。

八、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	77,850,532.64	735,500.00	1,215,400.50	63,700.00		77,306,932.14	与资产相关
递延收益	6,598.00			466.20		6,131.80	与收益相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	7,838,177.12	24,734,465.89
营业外收入	1,233,960.50	878,961.59

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他非流动金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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管理层按照董事会批准的政策开展。管理层会通过与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）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、交易性金融资产等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信

用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的**20.90%**；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的**46.75%**。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。本公司主要资金来源为自有资金。本公司现金流充足。流动风险较低。

（3）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

（4）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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

（5）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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。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、欧元）依然存在外汇风险。

本公司的下属子公司山东华特知新材料有限公司极少部分以美元和欧元进行销售，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2024年6月30日本公司的资产及负债均为人民币余额。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

2、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，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具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2024年6月30日，本公司的资产负债率为13.05%。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于2024年6月30日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	1,214,036,082.89		1,214,036,082.89	
1.银行结构性存款	1,214,036,082.89		1,214,036,082.89	
（二）其他非流动金融资产			100,565,362.53	100,565,362.53
持续以公允价值计量的资产总额	1,214,036,082.89		100,565,362.53	1,314,601,445.42

（2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
权益工具投资：				
北京光大金控财富管理投资中心	98,863,786.52	市场法		
沂南县城信用社	100,000.00	成本法		

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
山东同方鲁颖电子有限公司	1,601,576.01	成本法		

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
山东华特控股集团有限公司	济南	综合	50,000.00	22.00	22.00

本公司最终控制方是：山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
山东华特环保科技有限公司	本公司之联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
山东省轻工业供销有限公司	同一最终控制方
中泰信诚资产管理有限公司	同一最终控制方
山东省融越控股集团有限公司	同一最终控制方
山东省医药集团有限公司	同一最终控制方
山东省国控资产运营有限公司	同一最终控制方
山东省再担保集团股份有限公司	同一最终控制方
山东省国控资本投资有限公司	同一最终控制方
山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	同一最终控制方
山东省国控企业管理有限公司	同一最终控制方
山东省国控新能源科技有限公司	同一最终控制方
山东省国控设计集团有限公司	同一最终控制方
德州银行股份有限公司	同一最终控制方
浪潮集团有限公司	同一最终控制方

关联方名称	与本公司关系
山东省交通运输集团有限公司	同一最终控制方
山东超越信息科技有限公司	同一最终控制方
山东华特技术转移有限公司	同一母公司
山东实成精细高分子材料有限公司	同一母公司
山东华特智慧科技有限公司	同一母公司
山东华特道路材料有限公司	同一母公司
山东华特拓疆智能装备有限公司	同一母公司
山东华特智慧技术有限公司	同一母公司
山东华特安保有限公司（技术转移子公司）	同一母公司
山东华特商隆物业有限公司（技术转移子公司）	同一母公司
山东华特环保科技有限公司	本公司之联营企业
朱效平、沈宝杰、杨杰、张大钰、程树仓、 吕玉芹、杜宁、张志元、王玲、任尚军、战婷婷、 田洪印、李少东、方宁、范智胜、王伟	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东华特安保有限公司	安保服务	383,979.15	383,979.15
山东华特环保科技有限公司	工程安装	131,300.00	

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东华特控股集团有限公司	物业费	94,084.85	73,664.88
山东华特控股集团有限公司	电信服务	4,264.07	4,515.34
山东华特道路材料有限公司	物业费	36,153.32	21,799.85
山东华特环保科技有限公司	物业费	278,799.99	318,114.12
山东华特技术转移有限公司	物业费	9,032.11	6,914.16
山东华特商隆物业有限公司	物业费		6,912.72
山东华特拓疆智能装备有限公司	物业费	15,890.34	18,559.98
山东华特智慧科技有限公司	物业费	36,709.09	
山东华特智慧技术有限公司	物业费	59,165.35	

（2）关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
山东华特控股集团有限公司	房屋	236,248.38	247,890.60
山东华特技术转移有限公司	房屋	22,471.61	23,266.14
山东华特道路材料有限公司	房屋	76,964.79	70,650.19
山东华特环保科技有限公司	房屋	1,116,539.04	1,764,680.66
山东华特商隆物业有限公司	房屋		23,262.66
山东华特拓疆智能装备有限公司	房屋	33,020.36	57,373.08
山东华特智慧科技有限公司	房屋	65,679.43	
山东华特智慧技术有限公司	房屋	222,100.00	

说明：按照市场价格定价。

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山东华特控股集团有限公司	636,608.00	2023/3/7	2025/3/6	否
山东华特控股集团有限公司	708,540.00	2023/11/17	2024/9/30	否

(4) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,962,646.00	1,946,124.69

6、关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末	期初
其他应付款	山东华特控股集团有限公司	12,825.08	11,139.08
预收账款	山东华特控股集团有限公司	236,245.40	247,890.66
合同负债	山东华特控股集团有限公司	70,205.01	73,664.83
其他应付款	山东华特环保科技有限公司	6,189.00	28,423.00
预收账款	山东华特环保科技有限公司		15,684.91
其他应付款	山东华特技术转移有限公司	1,066.50	4,332.00
合同负债	山东华特技术转移有限公司	224.37	
其他应付款	山东华特拓疆智能装备有限公司	1,927.50	1,634.00
预收账款	山东华特拓疆智能装备有限公司	5,050.61	9,562.16

项目名称	关联方	期末	期初
合同负债	山东华特拓疆智能装备有限公司	1,667.66	3,093.32
预收账款	山东华特道路材料有限公司	93,610.02	
其他应付款	山东华特道路材料有限公司	1,500.00	
合同负债	山东华特道路材料有限公司	27,817.76	
其他应付款	山东华特智慧科技有限公司	16,000.00	
其他应付款	山东华特智慧技术有限公司	46,440.00	

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

本公司于 2024 年 7 月 30 日召开第十届董事会第十三次会议，批准 2024 年中期利润分配预案，拟以 2024 年 6 月末总股本 234,331,485.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 5 元（含税）。

2、其他资产负债表日后事项说明

(1) 本公司之控股学校沂南华特卧龙学校就资产被侵害占用一事向沂南县人民法院提起诉讼，请求判令被告沂南县教育和体育局、山东沂南县第二中学、沂南县卧龙学校、沂南县育新实验学校停止侵害原告法人财产权，返还占用的资产，并赔偿损失共计 12,057,584.55 元。2024 年 1 月 4 日，沂南县人民法院对该诉讼立案。2024 年 3 月 29 日，该案件开庭审理。2024 年 7 月 8 日，沂南华特卧龙学校收到《民事裁定书》（2024）鲁 1321 民初 296 号，裁定：驳回沂南华特卧龙学校的起诉。沂南华特卧龙学校不服裁定，于 2024 年 7 月 12 日就该案向山东省临沂市中级人民法院提起上诉。公司截止本报告公告日，此案件暂无其他进展。

(2) 根据本公司之控股子公司华特知新，2024 年 6 月 7 日召开的华特知新公司股东会会议决议，同意解散华特知新，并成立清算组组织对华特知新实施清算工作。

截至 2024 年 7 月 30 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、年金计划

企业年金所需费用由单位和职工共同承担。单位缴费的列支渠道按照国家有关规定执行；职工个人缴费由单位从职工工资中代扣代缴。

职工个人缴费为单位为其缴费的 25%。

单位缴费分配至职工个人账户的金额为每月职工应发工资的 5%，单位缴费总额为单位为参加计划职工缴费的合计金额。

单位当期缴费分配至职工个人账户的最高额不得超过平均额的 5 倍。超过平均额 5 倍的部分，记入企业账户。

企业账户资金不得用于抵缴未来年度单位缴费。

本年金计划自 2019 年 1 月 1 日起执行。

2、分部报告

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

（2）报告分部的财务信息

单位：元

项目	医药产品分部	其他分部	分部间抵销	合计
营业收入	1,136,126,262.93	18,675,112.69	387,898.42	1,154,413,477.20
其中：主营业务收入	1,134,676,371.98	18,425,824.38	138,610.11	1,152,963,586.25
营业成本	157,278,969.83	5,553,581.06	324,130.33	162,508,420.56
其中：主营业务成本	156,253,806.09	5,233,714.80		161,487,520.89
营业费用	240,837,501.53	11,893,529.77	160,422.99	252,570,608.31
营业利润/(亏损)	740,287,419.27	556,054,304.93	549,490,871.10	746,850,853.10
资产总额	3,193,966,506.60	1,762,757,286.96	178,952,817.58	4,777,770,975.97
负债总额	557,714,327.44	72,585,887.97	6,913,245.83	623,386,969.58

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末	期初
----	----	----

账龄	期末	期初
1 年以内	1,290,164.59	396,461.40
1 至 2 年		
2 至 3 年	733,900.00	733,900.00
3 至 4 年	368,240.00	368,240.00
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	2,392,304.59	1,498,601.40
减：坏账准备	440,597.22	410,061.73
合计	1,951,707.37	1,088,539.67

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末					期初				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额		比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		
按组合计提坏账准备	2,392,304.59	100.00	440,597.22	18.42%	1,951,707.37	1,498,601.40	100.00	410,061.73	27.36	1,088,539.67
应收其他客户	2,392,304.59	100.00	440,597.22	18.42%	1,951,707.37	1,498,601.40	100.00	410,061.73	27.36	1,088,539.67
应收合并内关联方										
合计	2,392,304.59	100.00	440,597.22	18.42%	1,951,707.37	1,498,601.40	100.00	410,061.73	27.36	1,088,539.67

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

	期末			期初		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	1,290,164.59	36,307.22	2.81	396,461.40	5,771.73	1.46
1 至 2 年						
2 至 3 年	733,900.00	220,170.00	30.00	733,900.00	220,170.00	30.00
3 至 4 年	368,240.00	184,120.00	50.00	368,240.00	184,120.00	50.00
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	2,392,304.59	440,597.22	18.42	1,498,601.40	410,061.73	27.36

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初	410,061.73

	坏账准备金额
本期计提	30,535.49
本期收回或转回	
本期核销	
其他变动	
期末	440,597.22

说明：其他变动为处置子公司应收账款坏账准备期末余额。

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,852,593.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 77.44%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 426,206.59 元。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	1,122,040.00	46.90	404,290.00
客户 2	262,782.00	10.98	7,883.46
客户 3	171,292.00	7.16	5,138.76
客户 4	158,014.00	6.61	4,740.42
客户 5	138,465.00	5.79	4,153.95
合计	1,852,593.00	77.44	426,206.59

2、其他应收款

项目	期末	期初
应收利息		
应收股利		
其他应收款	371,505.64	295,618.27
合计	371,505.64	295,618.27

①按账龄披露

账龄	期末	期初
1年以内	8,265,598.30	8,161,198.36
1至2年	138,019.49	144,430.55
2至3年		100,000.00
3至4年	100,000.00	
4至5年		
5年以上	7,328,937.52	7,328,937.52
小计	15,832,555.31	15,734,566.43
减：坏账准备	15,461,049.67	15,438,948.16
合计	371,505.64	295,618.27

②按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	15,814,391.25	15,460,504.75	301,546.50	15,553,642.96	15,407,811.29	145,831.67
其他	18,164.06	544.92	17,619.14	180,923.47	31,136.87	149,786.60
合 计	15,832,555.31	15,461,049.67	371,505.64	15,734,566.43	15,438,948.16	295,618.27

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	58,929.40		15,380,018.76	15,438,948.16
2023 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	22,101.51			22,101.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	81,030.91		15,380,018.76	15,461,049.67

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	单位往来	8,051,081.24	1 年以内	50.85	8,051,081.24
单位 2	单位往来	6,779,748.49	5 年以上	42.82	6,779,748.49
单位 3	单位往来	102,600.00	2-4 年	0.65	50,260.00
单位 4	单位往来	66,098.00	5 年以上	0.42	66,098.00
单位 5	单位往来	56,650.24	1 年以内	0.36	1,699.51
合计	--	15,056,177.97		95.10	14,948,887.24

3、长期股权投资

山东华特达因健康股份有限公司

财务报表附注

2024年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期 末			期 初		
	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	222,309,956.92	27,550,000.00	194,759,956.92	222,309,956.92	27,550,000.00	194,759,956.92
对联营企业投资	95,063,068.27		95,063,068.27	91,156,505.42		91,156,505.42
合 计	317,373,025.19	27,550,000.00	289,823,025.19	313,466,462.34	27,550,000.00	285,916,462.34

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东华特知新材料有限公司	34,780,800.00			34,780,800.00		
山东华特信息科技有限公司						27,550,000.00
山东华特物业管理有限公司	2,994,117.69			2,994,117.69		
山东达因海洋生物制药股份有限公司	50,889,415.96			50,889,415.96		
沂南华特卧龙学校	75,929,582.27			75,929,582.27		
北京达因康健医药有限责任公司	14,890,062.00			14,890,062.00		
北京达因高科儿童药物研究院有限公司	15,275,979.00			15,275,979.00		
合 计	194,759,956.92			194,759,956.92		27,550,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初	本期增减变动							期末	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
①联营企业										
山东华特环保科技有限公司	91,156,505.42			3,906,562.85						95,063,068.27

被投资单位	期初	追加/新增投资	减少投资	本期增减变动					其他	期末	减值准备期末余额
				权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
合计	91,156,505.42			3,906,562.85						95,063,068.27	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,298,854.41	2,984,235.07	14,060,517.25	2,984,982.47
其他业务	249,288.31	245,024.24	274,829.92	270,314.58
合计	14,548,142.72	3,229,259.31	14,335,347.17	3,255,297.05

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,906,562.85	-1,195,607.40
成本法核算的长期股权投资收益	549,587,526.00	549,587,526.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,548,571.00	986,336.30
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益		3,871.98
合计	556,042,659.85	549,382,126.88

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	6,630,326.70	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	11,889,665.17	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	338,471.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,906,562.85	
非经常性损益总额	22,765,026.14	
减：非经常性损益的所得税影响数	3,139,134.96	
归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	6,354,842.50	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	13,271,048.68	

山东华特达因健康股份有限公司

财务报表附注

2024 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.81%	1.42	1.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.38%	1.36	1.36

山东华特达因健康股份有限公司

2024 年 7 月 30 日