



湘泉药业

NEEQ : 836972

湖南湘泉药业股份有限公司

Hunan Xiangquan pharmaceutical Limited by share Ltd



半年度报告

2022

## 公司半年度大事记



公司 2020 年 9 月份申请的发明专利，一种中药制剂生产用的药材加工筛选装置，于今年 3 月份通过国家知识产权局授权并公告。专利号：ZL 2020 1 0939921.X

该项专利成果将广泛运用于公司中药材制剂生产，为公司进一步提高药材的处理质量、提高药材的有效使用、药品疗效和提高经济效益发挥作用。

公司长期致力于中药产业链建设，建成了一条从药材种植、饮片加工、植物提取、中药制剂到再生资源利用的完整产业链。在生物医药领域精耕细作，产生了较好的经济效益，行业影响力、技术创新水平和专业能力不断提升。经湖南省工业和信息化厅评审，于 2022 年 5 月被授予湖南省专精特新“小巨人”企业。

## 目 录

|     |                             |    |
|-----|-----------------------------|----|
| 第一节 | 重要提示、目录和释义 .....            | 4  |
| 第二节 | 公司概况 .....                  | 7  |
| 第三节 | 会计数据和经营情况 .....             | 9  |
| 第四节 | 重大事件 .....                  | 21 |
| 第五节 | 股份变动和融资 .....               | 23 |
| 第六节 | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 ..... | 26 |
| 第七节 | 财务会计报告 .....                | 29 |
| 第八节 | 备查文件目录 .....                | 99 |

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人王卫民、主管会计工作负责人刘显芳及会计机构负责人（会计主管人员）顾勤丽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  |
|---|--|
| 是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性                         | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 董事会是否审议通过半年度报告  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未按要求披露的事项   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否审计  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否被出具非标准审计意见  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

### 【重大风险提示表】

| 重大风险事项名称     | 重大风险事项简要描述  |
|--------------|---|
| 1、存货过期风险     | 因业务开展需要,公司存有大量中药材原材料作为存货,中药材可能因管理养护、储存时间等原因而丧失药效,或因市场价格变化而导致存货跌价损失。本期,公司计提存货跌价准备为 194.67 万元。公司已建立了符合 GMP 要求和标准的存货管理制度。  |
| 2、客户集中度较高的风险 | 报告期内,公司前五大客户销售总额占同期销售总额的比例为 79.23%,前五大客户销售占比高,公司一定程度上存在对主要客户依赖的风险。  |
| 3、对税收优惠依赖的风险 | 公司位于中西部地区。根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号):自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。上述鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。湘泉药业符合减按 15%的税率征收企业所得税的政策。企业所得税法第二十七条第(一)项规定企业从事农、林、牧、渔业项目的所得,可以免征、减征企业所得税,其中中药材的种植、农产品初加工享受免征企业 |

|                  |  |
|------------------|--|
|                  | <p>所得税的政策。中药饮片及摆手堂符合免征企业所得税的政策。根据中华人民共和国国务院令第 538 号颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例》中第十五条第一项之规定农业生产者销售的自产农产品 免征增值税，以及财税字〔1995〕52 号,财政部、国家税务总局 关于印发《农业产品征税范围注释》的通知,摆手堂从事药材种植与销售业务,符合免征增值税的政策。若上述税收优惠政策发生变化,将对公司的经营业绩产生一定的影响。2019 年公司再次通过了国家高新技术企业认定,与西部地区鼓励类产业税收优惠政策一样享受 15%的税率征收企业所得税,公司可选择适用, 依法享受税收优惠政策。</p> |
| 4、实际控制人控制不当的风险   | <p>王锡炳家族通过直接、间接持有公司 69.49%的股份，为本公司的实际控制人。实际控制人有可能利用其对本公司的控股地位，通过行使表决权对公司经营决策、投资方向、人事安排 等进行不当控制从而损害本公司及其他股东利益。</p>  |
| 5、应收账款无法回收风险     | <p>报告期期末，公司应收账款余额 12,347.45 万元。另外，报告期内的公司应收账款账龄在 3 年以上占比为 18.75%，占比无大变化，但主要为长期客户，上述应收账款的形成,占用了公司营运资金，对公司资产周转效率产生不利影响。如果应收账款回收不力，将对公司经营利润产生负面影响。</p>  |
| 6、关联交易的税务风险      | <p>以前年度,公司披露了子公司向母公司销售中药材及中药饮片的价格高 于销售给外部企业。虽然上述差异系因内部销售的中药材及中药饮片与销售给外部企业相比经过了进一步的加工过程，但仍然存在被认定为通过关联方转移定价进行避税的风险。若上述行为引起税务部门的追缴或处罚，可能对公司造成一定的损失。</p>   |
| 7、新版 GMP 投资改造的风险 | <p>公司 2019 年再次通过新版 GMP 认证，在全国制药行业调整中抢占了先机,拿到了行业竞争的入场券。因连续的认证，各项技改及公用工程系统建设等配套工程投入累计达 6000 多万元，企业经营成本增加，经营的压力和风险加大。</p>   |
| 本期重大风险是否发生重大变化：  | 本期重大风险未发生重大变化  |

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

| 释义项目          | 指 | 释义   |
|---------------|---|--|
| 公司、股份公司、湘泉 药业 | 指 | 湖南湘泉药业股份有限公司   |
| 湘泉有限          | 指 | 湖南湘泉药业股份有限公司之前身湖南湘泉制药有限公司                              |
| 湘泉制药          | 指 | 湖南湘泉集团制药有限公司,系湖南湘泉制药有限公司前身                             |
| 湘泉集团          | 指 | 湖南湘泉集团有限公司,系湖南湘泉集团制药有限公司的母公司                           |
| 摆手堂           | 指 | 湘西自治州摆手堂药材开发有限公司,系湘泉药业的全资子公司                           |
| 中药饮片          | 指 | 吉首湘泉中药饮片有限公司,系湘泉药业的全资子公司                               |
| 为民酒业          | 指 | 湖南为民药业有限公司,系湘泉药业的全资子公司                                 |
| 百药园           | 指 | 湘西自治州百药园投资管理有限公司,系湘泉药业的股东                              |
| 高新聚能          | 指 | 湖南高新聚能创业投资企业(有限合伙),系湘泉药业的股东                            |
| 湘西高新          | 指 | 湖南湘西高新创业投资企业(有限合伙),系湘泉药业的股东                            |
| 稼和物业          | 指 | 湘西自治州稼和物业服务服务有限公司                                      |
| 主办券商、申万宏源承    | 指 | 申万宏源证券承销保荐有限责任公司                                       |
| 启元、律师事务所      | 指 | 湖南启元律师事务所  |
| 中审亚太          | 指 | 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)                                     |
| 股东会           | 指 | 湖南湘泉制药有限公司股东会  |
| 股东大会          | 指 | 湖南湘泉药业股份有限公司股东大会                                       |
| 董事会           | 指 | 湖南湘泉药业股份有限公司董事会  |
| 监事会           | 指 | 湖南湘泉药业股份有限公司监事会  |
| 高级管理人员        | 指 | 总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书                                    |
| 管理层           | 指 | 公司董事、监事、高级管理人员   |
| 《公司章程》        | 指 | 最近一次经公司股东大会批准的章程                                       |
| 三会议事规则        | 指 | 股份公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》                     |
| 《业务规则》        |   | 《全国中小企业股份转让系统业务规则》(试行)                                 |
| 挂牌            | 指 | 公司在全国中小企业股份转让系统进行公开转让的行为                               |
| 《公司法》         | 指 | 《中华人民共和国公司法》   |
| 中药材种植         | 指 | 主要用于中药配制以及中成药加工的药材作物的种植                                |
| 中药饮片加工        | 指 | 对采集的天然或人工种植、养殖的动物和植物的药材部位进行加工、炮制,使其符合中药处方调剂或中成药生产使用的活动 |
| 中成药           | 指 | 中药成药,用不同方法制成丸、散、膏、丹、胶、酒、露茶、锭 等十余种剂型的现成药                |
| 中成药生产         | 指 | 直接用于人体疾病防治的传统药的加工生产活动                                  |
| GMP           | 指 | Good Manufacturing Practice, 药品生产质量管理规范                |
| QS            | 指 | QiyeshipinShengchanxuke, 业食品生产许可                       |
| QA            | 指 | Quality Assurance, 质量保证                                |
| QC            | 指 | Quality Control,质量控制                                   |

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

|         |  |
|---------|--|
| 公司中文全称  | 湖南湘泉药业股份有限公司   |
| 英文名称及缩写 | Hunan Xiangquan pharmaceutical Limited by share Ltd<br>- |
| 证券简称    | 湘泉药业   |
| 证券代码    | 836972   |
| 法定代表人   | 王卫民  |

### 二、 联系方式

|               |                 |
|---------------|-----------------|
| 董事会秘书姓名       | 王卫华             |
| 联系地址          | 湖南省吉首市镇溪办事处雅溪社区 |
| 电话            | 13974338855     |
| 传真            | 0743-8552368    |
| 电子邮箱          | hn_xqzy@126.com |
| 公司网址          | www.xqzy.com.cn |
| 办公地址          | 湖南省吉首市镇溪办事处雅溪社区 |
| 邮政编码          | 416000          |
| 公司指定信息披露平台的网址 | www.neeq.com.cn |
| 公司半年度报告备置地    | 公司董事会办公室        |

### 三、 企业信息

|                 |  |
|-----------------|--|
| 股票交易场所          | 全国中小企业股份转让系统   |
| 成立时间            | 1995年4月25日   |
| 挂牌时间            | 2016年4月26日   |
| 分层情况            | 创新层  |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业(C)--医药制造业(C27)--中成药生产(C274)--中成药生产C2740                              |
| 主要产品与服务项目       | 中药材种植与贸易、中药饮片加工与销售和中成药生产与销售  |
| 普通股股票交易方式       | <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易 |
| 普通股总股本（股）       | 53,040,000   |
| 优先股总股本（股）       | 0  |
| 做市商数量           | 0  |
| 控股股东            | 控股股东为（王锡炳）   |
| 实际控制人及其一致行动人    | 实际控制人为（王锡炳、向选珍、王卫民、王卫华），一致行动人为（湘西自治州百药园投资管理有限公司）                         |

#### 四、 注册情况

| 项目       | 内容                 | 报告期内是否变更 |
|----------|--------------------|----------|
| 统一社会信用代码 | 91433100753359499W | 否        |
| 注册地址     | 湖南省吉首市雅溪办事处雅溪社区    | 否        |
| 注册资本（元）  | 53,040,000         | 否        |
|          |                    |          |

#### 五、 中介机构

|                |                 |
|----------------|-----------------|
| 主办券商（报告期内）     | 申万宏源承销保荐        |
| 主办券商办公地址       | 上海市徐汇区长乐路 989 号 |
| 报告期内主办券商是否发生变化 | 否               |
| 主办券商（报告披露日）    | 申万宏源承销保荐        |

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 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                                     | 46,794,283.99 | 48,874,834.00 | -4.26%  |
| 毛利率%                                     | 38.29%        | 36.35%        | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                            | 6,361,428.56  | 8,343,954.66  | -23.76% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                  | 5,695,628.09  | 8,072,028.75  | -29.44% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）           | 3.20%         | 4.24%         | -       |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | 2.87%         | 4.10%         | -       |
| 基本每股收益                                   | 0.12          | 0.16          | -25.00% |

##### (二) 偿债能力

单位：元

|                 | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例% |
|-----------------|----------------|----------------|-------|
| 资产总计            | 361,917,873.38 | 350,094,615.32 | 3.38% |
| 负债总计            | 160,091,378.89 | 154,629,549.39 | 3.53% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 201,826,494.49 | 195,465,065.93 | 3.25% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 3.81           | 3.69           | 3.25% |
| 资产负债率%（母公司）     | 44.25%         | 42.04%         | -     |
| 资产负债率%（合并）      | 44.23%         | 44.17%         | -     |
| 流动比率            | 1.78           | 1.77           | -     |
| 利息保障倍数          | 2.96           | 2.63           | -     |

##### (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 | -5,025,650.08 | -6,808,762.41 | 26.19% |
| 应收账款周转率       | 0.50          | 0.56          | -      |
| 存货周转率         | 0.20          | 0.22          | -      |

**（四） 成长情况**

|          | 本期      | 上年同期    | 增减比例% |
|----------|---------|---------|-------|
| 总资产增长率%  | 3.38%   | 3.07%   | -     |
| 营业收入增长率% | -4.26%  | 6.93%   | -     |
| 净利润增长率%  | -23.76% | -29.88% | -     |

**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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 672,135.74        |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | 464.73            |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目  |                   |
| <b>非经常性损益合计</b>  | <b>672,600.47</b> |
| 减：所得税影响数   | 6,800.00          |
| 少数股东权益影响额（税后）  | 665,800.47        |
| <b>非经常性损益净额</b>  | <b>665,800.47</b> |

**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 MACROBUTTON SnrToggleCheckbox 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**

公司立足于医药制造行业，主要从事中药材种植与贸易、中药饮片加工与销售和中成药生产与销售，具有从中药材种植、中药饮片加工、植物提取、中成药制剂到再生资源利用完整的药业产业链。公司主要产品系列：以湘泉牌妇炎康片、肠康片为主的国药准字品种 18 个（常年生产的 6 个），以湘泉牌土茯苓为代表的中药饮片 600 多个，以吴茱萸、丹参、黄柏为首的基地中药材 10 余个，以葛菊舒、黄精参为特色的药食两用 QS 保健品 10 余个。主导产品湘泉牌妇炎康片、肠康片、土茯苓中药饮片为湖南省名牌产品、国家中药二级保护品种。公司坚持走产学研结合的科技创新、自主创新发展之路，致力于新产品引进开发和老产品工艺提升及产业链建设完善等工作，先后组织实施了国家、省科技重大专

项近 10 项，申请发明专利 7 项，其中已取得发明专利证书 4 项。按照行业 GMP 要求，公司建立了较为完善的质量管理体系，拥有一支年轻化、专业化的质量监督 QA 和质量检验 QC 队伍和与生产规模相配套的现代化检验设备设施，能有效实施全员、全面、全过程质量监控管理，确保产品质量稳定。目前，公司按照产业链模式采用以终端产品外销为主，实行内销和外销相结合的销售方式。公司药材种植基地采收的药材一部分流向药材市场，用于制药厂家作原料或提取厂家作提取原料。一部分由公司下属的中药饮片厂加工制作成中药饮片；加工制作成的中药饮片，一部分流向市场，用于中医院、药店、诊所等医疗机构调剂处方，一部分供公司生产中成药所用；公司生产的中成药制品主要通过医药公司进行销售，而后由医药公司将药品提供给医院、药店等，最终流向消费者。此外，作为公司产业链重要一环的白酒生产企业湖南为民酒业有限公司，经过多年沉淀，抢抓湖南省委省政府振兴湘酒、壮大白酒产业的战略机遇及湘西自治州政府出台的政策利好，实施了《1000 吨/年白酒生产线扩建技改工程项目》，坚持技改建设和生产经营两手抓，于 2022 年纳入规模企业。目前具备 600 吨的年度白酒生产能力，是公司新的经济增长点。报告期内，公司的收入主要由药品、中药材、饮片、酒系列销售组成。

### 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

√有更新 □无更新

|                |  |
|----------------|--|
| “专精特新”认定       | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “单项冠军”认定       | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级            |
| “高新技术企业”认定     | <input checked="" type="checkbox"/> 是                                  |
| “科技型中小企业”认定    | <input type="checkbox"/> 是   |
| “技术先进型服务企业”认定  | <input type="checkbox"/> 是   |
| 其他与创新属性相关的认定情况 | -  |
| 详细情况           | 公司 2019 年 9 月 20 日获“高新技术企业”认定，有效期 3 年；2022 年 5 月再次获批湖南省专精特新“小巨人”企业。    |

## 七、经营情况回顾

### （一）经营计划

一、报告期内，公司深化经营体制机制改革，全面推行产业链各环节分灶吃饭、独立核算、自负盈亏的运作模式，各大实体相继组建了产供销队伍班子，形成了以市场为主导的内部买卖关系运行体系，整体经营效益逐渐显现，预计到下半年，随着实体之间业务流转磨合相对稳定，公司经营效益将会进一步提升。

#### 1、财务状况

报告期末，公司总资产 36,191.79 万元，较期初 35,009.46 万元增长 3.38%，主要是应收账款增加 1,080.52 万元，增长 12.23%，其他应收款增加 36.42 万元，增长 85.68%，应收票据增加 171 万元，增长 77.15%；总负债 16,009.14 万元，较期初 15,462.95 万元增长 3.53%，主要是预收账款增加 39.53 万增长 21.36%，应交税费增加 96.17 万增长 48.07%及其他应付款增加 693.72 万增长 25.53%；净资产 20,182.65 万元，较期初 19,546.51 万元，增加 636.14 万元，增长 3.25%，全部为实现净利润增加。资产负债率 44.23%，较期初的 44.17%增长 0.06 个百分点。

#### 2、经营成果

报告期内，公司实现营业收入 4,679.43 万元，较上年同期 4,887.48 万元下降 4.26%，其中中药材销售同比减少 92.55 万元，下降 3.53%；白酒销售同比增加 24.77 万元，增长 6.52%；药品妇炎康销售同比减少 12.43 万元，下降 0.77%；肠康片销售同比减少 169.70 万元，下降 72.32%；实现净利润 636.14 万

元，较上年同期 834.40 万元减少 355.64 万元，下降 29.88%。

报告期内，营业利润下降 29.68%、净利润下降 23.76%，主要因素有：（1）中药材、肠康片销售同比分别下降 3.53%、72.32%，销售收入同比减少 262.25 万元，销售毛利较上年下降 141.62 万元，白酒销售增加 24.77 万元，毛利 64.41%较同期的 56.91%增加 7.5%，综合毛利率 38.16%较上年同期 36.35%增长 1.81 个百分点；（2）期间费用同比增加 130.01 万元，增长 16.66%，主要原因是：销售费用同比增加 135.72 万元，增长 66.34%。公司在经济不景气的情况下为了占领白酒市场，加大费用投入力度白酒销售费用同比增加 131.51 万元；财务费用同比增加 18.73 万元，同比增长 7.7%；管理费用同比减少 24.43 万元，下降 7.35%；（3）减值损失计提同比增加 139.99 万元，增长 123.78%；（4）其他收益同比增加 31.89 万元，增长 90.28%，主要是政策补贴到位。（5）营业外支出同比减少 6.91 万。（6）所得税费用同比减少 12.95 万元，主要是湘泉药业本部可抵扣亏损及减值损失增加递延所得税费用同比减少。

### 3、现金流量

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额-502.57 万元较上年同期的-680.88 万元增加 178.31 万元增长 26.19%。主要原因是享受了国家稳经济留底退税、缓交税金政策，同比减少支出 227.32 万元，下降 157.62%。收到的其他与经营活动有关的现金增加 54.15 万元，增长 373.21%，主要是收到的各项政策性补贴增加 31.89 万。购买商品、接受劳务收到的现金同比减少 128.62 万元，下降 3.34%。购买商品、接受劳务支付的现金支付的现金同比减少 166.04 万元，下降 5.68%。支付其他与经营活动有关的现金净增加 112.43 万元，增长 33.79%。

筹资活动产生的现金流量净额为 469.84 万元。其中；筹资活动现金流入 2,480.00 万元，是收到的银行短期借款 1,780.00 万元及大股东的 700.00 万元借，与同期持平。筹资活动现金流出 2,010.16 万元，是偿还银行贷款支付现金 1,780.00 万元、偿付利息支付的现金 230.16 万元。筹资活动现金流量净额较同期的 133.79 万元增加 336.05 万元，增长 251.18%，主要是债务支付的现金减少 220 万元，偿付利息支付的现金减少 117.55 万元。

### 二、运营情况：

1、报告期内，公司坚持围绕药业产业链建设主线，一方面利用地域资源优势，加大中药材基地建设。上半年公司和吉首市农业农村局合作，2022-2025 年间在吉首市乡镇开发万亩中药材种植计划，今年上半年已经完成 2000 亩种植基地的开垦、平整、种苗定植的验收工作。目前，该项目惠及上百家的种植户，在安排农民工就业、带动人均增收方面，产生了较好的经济和社会效益。另一方面巩固推广药品代理招商营销模式，上半年完成了瓶装妇炎康全国总代理的更换，产品销售价格提升，毛利率增长 16.04%。下半年，将继续妇炎康、肠康片其他品规及其他中成药的全国代理招商，并继续加大公司产品在本土市场的销售力度。去年，通过湘西州卫健委等部门牵头，动员号召全州各级医疗机构采购使用公司产品，支持民族本土企业发展，取得了较好效果和社会反响。一方面壮大白酒产业，努力培养新的经济增长点，上半年的白酒产值产量都较去年同期翻番有余。

2、报告期内，公司抢抓湘西州政府出台《关于促进白酒高质量发展的意见》文件，打造百亿白酒产业的政策机遇，加快《1000 吨/年白酒生产线技改工程项目》建设与实施，全面启动 1000 吨基酒储罐和总投资 100 万元的产品营销中心建设，坚持建设、生产、营销一手抓。

3、报告期内，公司高度重视项目建设和品牌创建，促进药业产业链稳定发展。在大力实施湘西州科技重大专项《吴茱萸林下中药材仿生栽培关键技术研究及示范》，开展专利申报和项目推广的同时，公司还积极招聘人才，组建科技创新队伍，组织申报湖南省重点研发计划（2021-2022 年）、湖南省林业产业示范园、国家林业龙头企业、国家林下经济示范基地等项目和品牌，2022 年 5 月被湘西自治州科学技术协会授予湘西州“专家工作站”，为公司科技创新和创优夺牌打下坚实基础。

## （二） 行业情况

### 1、医药制造行业发展现状



我国药品流通行业销售总额一直处于高速增长态势，但自 2011 年起增速逐年放缓，从 24.6% 逐步递减到 15.2%，行业已告别连续 8 年复合增长率 20% 以上的高速发展阶段(数据来源：www.chianidr.com)，总体运行呈现缓中趋稳的态势，销售与利润增幅继续趋缓。行业集中度进一步提高，企业创新业务和服务模式不断出现，行业进入转型创新、全面升级阶段。从行业整体规模来看，近年我国药品流通市场销售规模持续提高，增长幅度有所降低。“十三五”期间，全行业已形成 3 家年销售规模超千亿元、1 家年销售额超 500 亿元的全国性企业，同时形成 24 家年销售额过百亿元的区域性药品流通企业。

## 2、医药制造行业发展趋势

医药行业是我国“十二五”规划中确定的朝阳型战略性新兴产业，也是《中国制造 2025》的重点发展领域，在国家对医药行业的空前重视下，医药行业的行业地位不断提升。此外，医药的市场需求是一种刚性需求，我国人口众多，在老龄化进程加快、环境恶化及人们生活方式改变的背景下，人类疾病谱从传染性疾病逐渐过渡到慢性疾病。(数据来源：www.chinaidr.com)。

## 3、医药制造行业竞争格局

与国际市场相比，我国医药行业目前整体仍呈现出一定“小、散、乱”的特征，部分制药企业存在规模偏小、研发投入不足、核心竞争力缺乏等问题，低水平重复建设现象比较严重。尽管在各环节受到政策的严格监管，但我国医药行业市场化程度较高，竞争充分。经过几十年的行业积累，在我国已经逐渐形成了一批具备一定科研能力，拥有先进的管理和生产经验的优秀制药企业。随着监管及市场环境的变化，拥有较强技术研发实力的企业的潜力将进一步释放，技术水平较低、研发能力弱的企业的市场可能新的市场环境中被淘汰，市场进一步向优势企业集中。

## 4、影响行业发展的有利和不利因素

有利的一面：

一是国家产业政策的支持。随着全面建设小康社会的战略目标的实施，健康和民生成为国家政策重点倾斜的领域，从而为医药产业的发展提供了前所未有的机遇。近年来，国家频繁颁布促进中药行业发展的产业政策，为中医药行业的发展提供了有力的政策保障。

二是悠久的中医药理论。我国中医药历史悠久，经过数千年的发展，已经拥有了完善的中医药理论基础和丰富的临床经验，悠久的中医药理论与文化优势为我国中药产业的发展奠定了良好的基础，也为中药走向世界提供了坚实的保障。

三是国民经济持续发展与人口老龄化趋势，促进医药需求增长。目前，我国已经成为世界上老年人口最多的国家，也是人口老龄化发展速度最快的国家之一。据联合国统计，到本世纪中期，我国将有近 5 亿人口超过 60 岁，这个数字将超过美国人口总数。人均卫生费用支出会随着老龄化的加速不断增加。因中药具有的独特疗效，是中老年阶层预防和治疗疾病的主要选择。因此，人口老龄化为中医药行业的发展带来了巨大的市场需求。

四是医药卫生体制改革促进医药市场持续扩容。深化医药卫生体制改革要求逐步建立覆盖城乡居民的公共卫生服务体系、医疗服务体系、医疗保障体系和药品供应保障体系，形成“四位一体”的基本医疗卫生制度，为群众提供安全、有效、方便、价廉的医疗卫生服务，这将进一步扩大消费需求和提高用药水平。

五是资本市场环境逐步改善。随着我国资本市场改革和发展，公开发行股票、风险投资、私募股权投资规模不断扩大，医药成为受益最大的行业之一。越来越多的医药企业通过资本市场募集资金，为技术创新、开拓市场、兼并重组和中小企业发展创造了条件。同时，风险投资分散了新药开发的风险，有力地支持了医药技术创新活动。上述背景对于推动医药行业内优势企业的转型升级具有明确的指导意义，行业内的重组整合进程将进一步加快。

不利的一面：

一是企业规模普遍偏小、产业集中度低、技术创新难。与国际大型制药企业相比，我国化药制剂生产企业的整体规模偏小，行业集中度较低。由于缺乏规模效应，我国化药制剂生产企业在装备升级、新产品研制、工艺创新、市场开发、管理水平提升等方面的投入不足，整体处于国际医药分工的低端，产

品同质化程度较高，低端产能过剩，抵御风险能力较弱，行业发展瓶颈较为突出。

二是研究开发投入不足，产业持续发展能力较弱。根据国家统计局的统计数据，2016 年我国医药制造业规模以上工业企业研发投入仅 488.50 亿元，占同期主营业务收入的比例仅为 1.73%。与欧美发达国家平均占营业收入 15%-20%的研发投入比例相比，我国制药企业的研发投入严重不足，造成我国制药企业的产品结构一直以低技术附加值的简单仿制药为主，高技术附加值的药品占比很低，影响了我国医药产业的持续发展和国际竞争力。

三是企业面临成本升高、药品价格下降的经营压力。一方面，由于环境和资源约束加强，国家对化学原料药及制剂产品的质量标准 and 环保标准不断提高，企业生产成本不断上升。另一方面，随着近年来政府一系列药品价格调控政策的实施，药品整体的价格水平持续下降，我国制药企业面临较大的经营压力。

### （三） 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    | 14,743,067.31  | 4.07%    | 16,229,668.20  | 4.64%    | -9.16%  |
| 应收票据    | 3,926,685.00   | 1.08%    | 2,216,642.66   | 0.63%    | 77.15%  |
| 应收账款    | 99,187,449.51  | 27.41%   | 88,382,260.93  | 25.25%   | 12.23%  |
| 存货      | 146,258,192.68 | 40.41%   | 142,951,051.48 | 40.83%   | 2.31%   |
| 投资性房地产  | 0              | 0%       | 0              | 0%       | 0%      |
| 长期股权投资  | 0              | 0%       | 0              | 0%       | 0%      |
| 固定资产    | 57,394,403.69  | 15.86%   | 57,035,638.24  | 16.29%   | 0.63%   |
| 在建工程    | 2,819.70       | 0.00%    | 554,669.70     | 0.16%    | -99.49% |
| 无形资产    | 7,871,444.84   | 2.17%    | 7,967,139.12   | 2.28%    | -1.20%  |
| 短期借款    | 102,769,694.10 | 28.4%    | 102,431,986.25 | 29.26%   | 0.33%   |
| 长期借款    | 0              | 0%       | 0              | 0%       | 0%      |
| 预付款项    | 9,626,561.03   | 2.66%    | 11,219,139.29  | 3.20%    | -14.20% |
| 递延所得税资产 | 17,738,830.67  | 4.90%    | 16,561,373.47  | 4.73%    | 7.11%   |
| 其他非流动资产 | 457,700.00     | 0.13%    | 1,146,705.00   | 0.33%    | -60.09% |
| 其他应付款   | 34,114,171.61  | 9.43%    | 27,176,995.53  | 7.76%    | 25.53%  |
| 其他流动负债  | 281,840.00     | 0.08%    | 2,142,642.66   | 0.61%    | -86.85% |
| 盈余公积    | 20,102,892.54  | 5.55%    | 20,102,892.54  | 5.74%    | 0%      |
| 资产总计    | 361,917,873.38 | 100%     | 350,094,615.32 | 100.00%  | 3.38%   |

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收票据同比增长77.15%，增加171万元，系药品销售回款应收票据增加。
- 2、应收款增长12.23%，增加1,080.52万元，系中药材及药品销售应收款增加。
- 3、在建工程下降99.49%，减少55.19万元，系全资子公司为民酒业车间改造工程转固。
- 4、预付款项下降14.20%，减少159.26万元，主要是季节性采购预付款项减少。
- 5、其他非流动资产下降60.09%，减少68.90万元，是预付设备款减少68.90万元。

- 6、其他应付款同比增长25.53%，增加693.72万元，主要是控股股东的借款增加700万。  
7、其他流动负债同比下降86.85%，减少186.08万元，是持有的已经背书未到期票据减少186.08万元。

## 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<br>金额变动比例% |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|
|        | 金额            | 占营业收入<br>的比重% | 金额            | 占营业收入<br>的比重% |                    |
| 营业收入   | 46,794,283.99 | -             | 48,874,834.00 | -             | -4.26%             |
| 营业成本   | 28,877,315.55 | 61.71%        | 31,109,062.34 | 63.65%        | -7.17%             |
| 毛利率    | 38.29%        | -             | 36.35%        | -             | -                  |
| 销售费用   | 3,403,165.67  | 7.27%         | 2,045,967.95  | 4.19%         | 66.34%             |
| 管理费用   | 3,080,878.55  | 6.58%         | 3,325,223.63  | 6.80%         | -7.35%             |
| 研发费用   | 893,022.14    | 1.91%         | 879,015.10    | 1.80%         | 1.59%              |
| 财务费用   | 2,618,641.11  | 5.60%         | 2,431,353.05  | 4.97%         | 7.70%              |
| 信用减值损失 | -584,219.65   | -1.25%        | -698,458.65   | -1.43%        | -16.36%            |
| 资产减值损失 | -1,946,652.39 | -4.16%        | -432,480.53   | -0.88%        | 350.11%            |
| 其他收益   | 672,135.74    | 1.44%         | 353,236.04    | 0.72%         | 90.28%             |
| 营业利润   | 5,183,506.63  | 11.08%        | 7,370,862.83  | 15.08%        | -29.68%            |
| 营业外收入  | 6,300.44      | 0.01%         | 0             |               | 100%               |
| 营业外支出  | 5,835.71      | 0.01%         | 74,901.12     | 0.15%         | -92.21%            |
| 所得税费用  | -1,177,457.2  | -2.52%        | -1,047,992.95 | -2.14%        | 12.35%             |
| 净利润    | 6,361,428.56  | 13.59%        | 8,343,954.66  | 17.07%        | -23.76%            |

### 项目重大变动原因：

- 1、销售费用增长66.34%，增加135.72万元；主要是全资子公司为民酒业，为了拓宽销售渠道、占领市场，加大费用返点促销力度，同比销售费用增加131.51万元。
- 2、资产减值损失增长350.11%，增加151.42万元；主要是库存存货库龄增加，计提存货跌价增加。
- 3、其他收益增长90.28%；主要是政府补助增加。
- 4、营业利润下降29.68%，减少218.74万元；主要是子公司白酒系列产品销售费用同比增加131.51万元，增长305.06%。资产减值损失增加139.99万元，增长123.78%，其中存货减值损失计提增加151.14万元，信用减值损失计提下降11.42万元。其他收益较上期增加 31.89万元。
- 5、营业外支出下降92.21%，减少6.91万元，没有上年的报废改版包材处理损失。
- 6、净利润下降23.76%，减少198.25万元，主要是湘泉药业子公司销售费用增加135.72万元、资产减值损失增加151.42万元，管理费用及信用减值损失较同期减少35.86万元，其他收益增加31.89万元。

### (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 | 46,693,673.37 | 48,874,391.52 | -4.46%     |
| 其他业务收入 | 100,610.62    | 442.48        | 22,637.89% |
| 主营业务成本 | 28,876,753.65 | 31,108,665.94 | -7.17%     |

|        |        |        |        |
|--------|--------|--------|--------|
| 其他业务成本 | 561.90 | 396.40 | 41.75% |
|--------|--------|--------|--------|

## 按产品分类分析：

√适用 □不适用

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 |
|-------|---------------|---------------|---------|--------------|--------------|------------|
| 妇炎康   | 16,560,293.44 | 14,351,928.82 | 13.34%  | 0.76%        | -6.42%       | 99.40%     |
| 肠康片   | 649,394.91    | 661,695.71    | -1.89%  | -72.32%      | -60.77%      | -106.72%   |
| 其他中成药 | 134,251.25    | 243,011.21    | -81.01% | 107.88%      | 176.36%      | -124.04%   |
| 中药材   | 25,304,248.96 | 12,180,232.1  | 51.86%  | -3.53%       | -1.46%       | -1.91%     |
| 酒类产品  | 4,045,484.81  | 1,439,885.81  | 64.41%  | 6.12%        | -12.01%      | 13.18%     |

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因：

本期收入构成中妇炎康、肠康片、中药材、酒类销售同比增长 0.76%、-72.32%、-3.53%、6.12%，一是主导产品妇炎康系列产品销售保持稳定略增长，毛利率同比增长 99.34%，得益于妇炎康瓶装签约新的全国总代理，销售价格由去年上半年的 3.18 元/瓶到今年的 3.69 元/瓶，每瓶增加 0.51 元，毛利率增长 16.04%；二是肠康片的销售下降严重，同比去年下降 261.32%，毛利率同比下降 106.74%，市场仍然在消化前两年控销的两个品规的肠康片，量小导致销售及毛利率均下降；三是公司对药业产业链上资源再利用酒系列的生产销售得到公司的重视，酒类销售同比增长 6.12%，毛利率同比增长 13.18%。四是中药材销售收入、成本及毛利率变动不大，基本保持稳定的市场、客户及价格。营业成本中妇炎康、中药材及酒类产品因营业收入的增长及产品提价有不同程度下降，肠康片及其他中成药因产、销量小人工、材料成本费用增长，毛利率同比降幅达 106.72%、124.04%。

## 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 | -5,025,650.08 | -6,808,762.41 | 26.19%  |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -1,159,396.31 | -1,391,799.28 | 16.70%  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 4,698,445.50  | 1,337,903.38  | 251.18% |

## 现金流量分析：

报告期内，公司经营活动现金净流量较上年同期增长 26.19%，增加 178.31 万元；其中，销售商品接受劳务收到的现金较同期下降 3.34%，购买商品接受劳务支付的现金，较同期下降 4.64%，在不影响生产经营的情况下控制的较为合理。收到的其他与经营活动有关的现金较同期增长 373.21%，增加 54.15 万元，主要是政府的补助收入增加。支付其他与生产经营活动有关的现金增长 33.79%，增加 112.43 万元主要是白酒产品销售返利费用增加影响。支付的各项税费同比下降 157.62%，减少 227.32 万元，其主要原因是今年因疫情影响而享受国家稳经济的留底退税及延缓缴纳部分税费政策而收到及缓缴的税费。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 336.05 万元；筹资活动现金净流入 2,480.00 万元，较同期的 2,481.50 万元减少 1.5 万元，基本持平。而筹资活动现金净流出 2,010.16 万元，较同期的 2,347.71 万元减少了 337.55 万元，主要是偿还银行短期借款支付的现金较同期减少 220.00 万



元，应支付的金融机构及控股股东的利息减少 117.55 万元。

## 八、 主要控股参股公司分析

### （一） 主要控股子公司、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                 | 与公司从事业务的关联性    | 持有目的         | 注册资本         | 总资产           | 净资产           | 营业收入          | 净利润          |
|------------------|------|----------------------|----------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 吉首湘泉中药饮片有限公司     | 子公司  | 中药材、中药饮片的收购、生产、加工、销售 | 药业产业链上游一药材加工   | 降低成本、产业链纵深发展 | 6,000,000.00 | 82,304,968.04 | 74,479,544.37 | 35,946,538.24 | 7,120,013.67 |
| 湘西自治州摆手堂药材开发有限公司 | 子公司  | 中药材及其种苗种植、销售         | 处于药业产业链上游一药材种植 | 降低成本、产业链纵深发展 | 5,800,000.00 | 23,439,064.66 | 20,505,915.99 | 21,748,554    | 2,954,907.28 |
| 湖南为民酒业有限公司       | 子公司  | 白酒生产、预包装食品批发兼零售      | 利用提取的部分药渣生产白酒  | 资源再利用        | 2,000,000.00 | 22,993,841.34 | 4,781,205.82  | 4,045,484.81  | -228,852.09  |

**(二) 报告期内取得和处置子公司的情况**适用 不适用**合并财务报表的合并范围是否发生变化**是 否**(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：**是 否**九、 公司控制的结构化主体情况**适用 不适用**十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明****(一) 非标准审计意见说明**适用 不适用**(二) 关键审计事项说明**适用 不适用**十一、 企业社会责任****(一) 精准扶贫工作情况**适用 不适用**(二) 其他社会责任履行情况**适用 不适用

湖南湘泉药业股份有限公司地处武陵山脉腹地西部贫困山区，是一家极具社会责任感的民营企业。由于其特殊的出生地，注定她肩负特殊的使命。自创建以来，公司坚持以“面向农村，报效社会”为经营宗旨，以“名在质量，利在创新”为经营理念，形成了独具特色的社会责任履行模式，以实际行动彰显少数民族贫困地区龙头企业的担当与情怀。近年来，公司依托中药材基地，主动投入省州“千企帮千村”精准扶贫和乡村振兴行动，累计带动 10 万农户稳定脱贫，为湘西州打赢脱贫攻坚战和全面启动乡村振兴贡献了力量，先后被授予国家扶贫龙头企业、湖南省就业扶贫示范基地、湘西州青年见习基地等荣誉称号。

作为公众型企业，积极参与社会公益慈善事业，在扶贫济困、捐资助学等方面主动作为；坚持诚信为本，合法经营，与供应商及其他合作伙伴关系融洽，无投诉、商业纠纷和不良征信记录；认真贯彻国家劳动法和劳动合同法，依法为员工缴纳各种社会保险，无缺保、欠费等不良记录。

今年上半年，上海新冠疫情发生以后，公司向湖南援沪医疗队及方舱患者捐赠中成药肠康片 20 件，折合价值 9 万元，支援疫区疫情防控工作；克服经济下行压力，广泛吸纳社会就业，累计安排上岗 300 多人次，新进员工 78 人，发放新进人员工资 140 多万元；今年，按照国家全面推进乡村振兴战略总要求，配合吉首市着力推进产业振兴，与吉首市农业农村局合作开发万亩中药材种植基地项目，公司负责基地技术指导、收购及种苗的部分投入，市农业农村局与相关村（社区）负责组织中药材基地开发，该计划 2025 年完成。今年 5 月份已经完成 2000 亩种植基地的种植点、土地平整、种苗数量确定及品种定植工作，6 月份已经完成 2000 亩种植点验收工作。目前该项目发展了吉首市 9 个镇、村（社区）的中药材种植工作，惠及上百家的种植户，在安排农民务工就业、带动人均增收方面，产生了较好的经济和社会效益。

## 十二、 评价持续经营能力

公司已建成具有一定规模的从中药材种植、中药饮片加工、中药制剂生产，到再生资源利用的全药业产业链，自身经营能力良好，拥有经营管理所需的关键资源，管理层及核心员工队伍稳定，财务状况良好，会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好。因此，公司具有良好的持续经营能力。报告期内，公司不存在对持续经营能力产生重大影响的事项。

公司不存在下列情形：

（一）营业收入低于 100 万元；

（二）净资产为负；

（三）连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大；

（四）存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；

（五）实际控制人失联或高级管理人员无法履职；

（六）拖欠员工工资或者无法支付供应商货款；

（七）主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素（人员、土地、设备、原材料）。

## 十三、 公司面临的风险和应对措施

### 1、 存货减值的风险

因公司业务开展需要，公司存有大量中药材原材料作为存货，中药材可能因晾晒、保管、储存时间等原因而丧失药效，或因市场价格变化而导致存货跌价损失。

应对措施：报告期内，公司存货跌价损失计提数 194.67 万元。公司已建立了符合 GMP 要求和标准的存货管理制度。

### 2、 客户集中度较高的风险

报告期内，公司客户集中度较高，销售前五大客户收入 3,707.53 万元，占总收入 4,679.43 万元的 79.23%，一定程度上存在对主要客户依赖的风险。

应对措施：针对客户集中度较高的风险，公司采取开拓市场，增加新客户的措施。坚持以市场为导向，积极调整产品结构。

### 3、 对税收优惠依赖的风险

公司位于中西部地区。公司享受财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）及《国家税务总局公告 2012 年第 12 号》中规定：自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。上述鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的企业。湘泉药业符合减按 15% 的税率征收企业所得税的政策。企业所得税法第二十七条第(一)项规定企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，其中中药材的种植、农产品初加工享受免征企业所得税的政策。中药饮片及摆手堂符合免征企业所得税的政策。根据中华人民共和国国务院令 538 号颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例》中第十五条第一项之规定农业生产者销售的自产农产品免征增值税，以及财税字〔1995〕52 号，财政部、国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知，摆手堂从事药材种植与销售业务，符合免征增值税的政策。若上述税收优惠政策发生变化，将对公司的经营业绩产生一定的影响。

应对措施：根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。上述鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》

中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。湘泉药业符合减按 15%的税率征收企业所得税的政策。企业所得税法第二十七条第(一)项规定企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，其中中药材的种植、农产品初加工享受免征企业所得税的政策。中药饮片及摆手堂符合免征企业所得税的政策。根据中华人民共和国国务院令第 538 号颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例》中第十五条第一项之规定农业生产者销售的自产农产品 免征增值税，以及财税字〔1995〕52 号,财政部、国家税务总局 关于印发《农业产品征税范围注释》的通知,摆手堂从事药材种植与销售业务,符合免征增值税的政策。

#### 4、实际控制人控制不当的风险

王锡炳家族通过直接、间接持有公司 69.49%的股份，为本公司的实际控制人。实际控制人有可能利用其对本公司的控股地位，通过行使表决权对公司经营决策、投资方向、人事安排等进行不当控制从而 损害本公司及其他股东利益。

应对措施：为应对实际控制人控制不当的可能，公司建立了“三会一层”的法人治理结构和相应的 内部控制制度，并根据公司实际经营情况不断对其进行完善，以保护中小股东利益。

#### 5、应收账款无法回收风险

报告期期末，公司应收账款余额 12,347.45 万元。另外，报告期内的公司应收账款账龄在 3 年以上占比为 18.75%，占比较同期的 19.02%略有下降,但主要为长期客户，上述应收账款的形成，占用了公司营运资金，对公司资产周转效率产生不利影响。如果应收账款回收不力，将对公司经营利润产生负面影响。

应对措施：针对该风险，公司一方面在签订合同时严格约定货款支付原则，另一方面加强了对应收账款的催收并通过与大额应收账款对方共同拟定还款计划等方式加强应收账款的管理。

#### 6、关联交易的税务风险

以前年度，公司披露了子公司向母公司销售中药材及中药饮片的价格高于销售给外部企业。虽然上述差异系因内部销售的中药材及中药饮片与销售给外部企业相比经过了进一步的加工过程，但仍然存在被认定为通过关联方转移定价进行避税的风险。

应对措施：针对上述关联交易的税务风险，公司于 2020 年已经重新制定了定价依据并实施内外部统一的销售价格，具体定价标准为：根据国内四大药市（亳州、玉林、安国、荷花池）的实时行情，结合药材采购品种规格确定价格。同时，公司控股股东王锡炳出具承诺，如因报告期的定价转移问题引起税务部门的追缴或处罚，其本人承担因此对公司造成的损失。报告期内没有发生该税务风险。

#### 7、新版 GMP 投资改造的风险

公司 2019 年再次通过新版 GMP 认证,在全国制药行业调整中抢占了先机,拿到了行业竞争的入场券。因连续的认证，各项技改及公用工程系统建设等配套工程投入累计达 6000 多万元，企业经营成本增加，经营的压力和风险加大。

应对措施：加强生产经营各环节控制管理，通过降低原辅料采购管理，扩大生产线产能，增加生产规模，提高劳动生产率，降低管理成本等措施，降低产品单位成本，提高经营效益，以此冲抵因投资增加的经营成本，缓解经营压力，化解经营风险。

## 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                              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 四.二.（一） |
| 是否存在提供担保事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否对外提供借款                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 四.二.（二） |
| 是否存在日常性关联交易事项                            | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.（三） |
| 是否存在其他重大关联交易事项                           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 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               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股份回购事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                             | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.（四） |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.（五） |
| 是否存在被调查处罚的事项                             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在应当披露的其他重大事项                          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在自愿披露的其他事项                            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

#### （二） 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

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

#### （三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

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          | 6,000,000.00 | 2,568,120.00 |
| 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                     |              |              |

## (四) 承诺事项的履行情况

| 承诺主体       | 承诺开始日期    | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型   | 承诺具体内容   | 承诺履行情况 |
|------------|-----------|--------|------|--------|--|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2016年2月1日 | -      | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争  | 正在履行中  |
| 董监高        | 2016年2月1日 | -      | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争  | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2016年2月1日 | -      | 挂牌   | 资金占用承诺 | 执行公司有关关联交易和资金管理的各项规定，避免公司以任何形式向关联方拆借资金   | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2016年2月1日 | -      | 挂牌   | 对外担保   | 严格执行《对外担保管理办法》等制度，杜绝违规担保行为发生   | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2019年1月1日 | -      | 挂牌   | 关联交易   | 如因报告期的定价转移问题引起税务部门的追缴或处罚，其本人承担因此对公司造成的损失。  | 正在履行中  |
| 其他         | 2016年2月1日 | -      | 挂牌   | 个人所得税  | 因湖南湘泉制药有限公司在整体变更为湖南湘泉药业股份有限公司的过程中，以公司的未分配利润及盈余公积转增注册资本，涉及全体股东应缴纳个人所得税，若因该等税款引起税务主管部门的追缴、处罚或任何其他风险，本人承诺将无条件地全额承担。 | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2016年2月1日 | -      | 挂牌   | 不动产办证  | 公司办公楼尚未办理房产证，若因上述权属瑕疵造成公司或第三人损失的，王锡炳本人愿意全额承担赔偿责任，保证不对公司未来生产经营活动造成不利影响。   | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2016年2月1日 | -      | 挂牌   | 租赁集体土地 | 报告期内公司土地租赁情况的影响，控股股东王锡炳对上述合法租赁集体土地的事项进行了承诺。  | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2016年2月1日 | -      | 挂牌   | 劳动合同   | 存在因临时用工合同产生的劳动合同、社保及住房公积金问题，公司控股股东王锡炳承诺，若因上述情形导致公司或其子公司面临纠   | 正在履行中  |



|  |  |  |  |  |                                      |
|--|--|--|--|--|--------------------------------------|
|  |  |  |  |  | 纷，相关部门的处罚等，本人愿意全额承担公司及其子公司因此造成的全部损失。 |
|--|--|--|--|--|--------------------------------------|

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

## (五) 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 |
|-----------|------|--------|----------------------|--------------|------|
| 房屋及建筑物    | 固定资产 | 抵押     | 12,218,727.16        | 3.38%        | 抵押借款 |
| 土地使用权     | 无形资产 | 抵押     | 7,757,025.26         | 2.14%        | 抵押借款 |
| <b>总计</b> | -    | -      | <b>19,975,752.42</b> | <b>5.52%</b> | -    |

## 资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产为向银行贷款进行的抵押，贷款期间不影响正常使用和经营。

## 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       | 31,060,100 | 58.56% | -    | 31,060,100 | 58.56% |
|                | 其中：控股股东、实际控制人 | 11,190,095 | 21.10% | -    | 11,190,095 | 21.10% |
|                | 董事、监事、高管      | -          | -      | -    | -          | -      |
|                | 核心员工          | 240,000    | 0.45%  | -    | 240,000    | 0.45%  |
| 有限售条件股份        | 有限售股份总数       | 21,979,900 | 41.44% | -    | 21,979,900 | 41.44% |
|                | 其中：控股股东、实际控制人 | 21,979,900 | 41.44% | -    | 21,979,900 | 41.44% |
|                | 董事、监事、高管      | -          | -      | -    | -          | -      |
|                | 核心员工          | -          | -      | -    | -          | -      |
| <b>总股本</b>     |               | 53,040,000 | -      | 0    | 53,040,000 | -      |
| <b>普通股股东人数</b> |               |            |        |      |            | 241    |

## 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称               | 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 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|--------------------|------------|------|------------|---------|------------|-------------|-------------|---------------|
| 1  | 王锡炳                | 19,861,272 | 0    | 19,861,272 | 37.45%  | 15,230,454 | 4,630,818   | 0           | 0             |
| 2  | 湘西自治州百药园投资管理公司     | 6,163,877  | 0    | 6,163,877  | 11.62%  | 0          | 6,163,877   | 0           | 0             |
| 3  | 王卫民                | 5,917,322  | 0    | 5,917,322  | 11.16%  | 4,437,992  | 1,479,330   | 0           | 0             |
| 4  | 向选珍                | 4,796,463  | 0    | 4,796,463  | 9.04%   | 0          | 4,796,463   | 0           | 0             |
| 5  | 王卫华                | 2,594,938  | 0    | 2,594,938  | 4.89%   | 2,311,454  | 283,484     | 0           | 0             |
| 6  | 湖南湘西高新创业投资企业（有限合伙） | 1,742,015  | 0    | 1,742,015  | 3.28%   | 0          | 1,742,015   | 0           | 0             |
| 7  | 湖南高新聚能创业投资企业（有限合伙） | 1,428,326  | 0    | 1,428,326  | 2.69%   | 0          | 1,428,326   | 0           | 0             |
| 8  | 邓胜明                | 1,055,400  | 0    | 1,055,400  | 1.99%   | 0          | 1,055,400   | 0           | 0             |



|           |    |            |        |            |        |            |            |   |   |
|-----------|----|------------|--------|------------|--------|------------|------------|---|---|
| 9         | 沈翔 | 1,019,681  | -8,514 | 1,011,167  | 1.91%  | 0          | 1,011,167  | 0 | 0 |
| 10        | 刘然 | 700,000    | 0      | 700,000    | 1.32%  | 0          | 700,000    | 0 | 0 |
| <b>合计</b> |    | 45,279,294 | -      | 45,270,780 | 85.35% | 21,979,900 | 23,290,880 | 0 | 0 |

普通股前十名股东间相互关系说明：王锡炳和向选珍系夫妻关系，王卫民和王卫华系王锡炳夫妇子女。王卫华持有湘西自治州百药园投资管理有限公司 59.83%的股权。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 募集资金用途变更情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、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        |
| 王锡炳       | 董事                 | 男  | 1949年4月  | 2021年10月11日 | 2024年10月11日 |
| 王卫民       | 董事长、总经理            | 男  | 1979年6月  | 2021年10月11日 | 2024年10月11日 |
| 王卫华       | 董事、副总经理、<br>董事会 秘书 | 女  | 1977年4月  | 2021年10月11日 | 2024年10月11日 |
| 彭秀建       | 董事                 | 男  | 1965年10月 | 2021年10月11日 | 2024年10月11日 |
| 王明辉       | 董事                 | 男  | 1990年1月  | 2021年10月11日 | 2024年10月11日 |
| 唐西界       | 监事会主席              | 男  | 1952年10月 | 2021年10月11日 | 2024年10月11日 |
| 熊燕        | 监事                 | 女  | 1963年7月  | 2021年10月11日 | 2024年10月11日 |
| 许贝尔       | 监事                 | 男  | 1989年9月  | 2021年10月11日 | 2024年10月11日 |
| 顾勤丽       | 财务总监               | 女  | 1978年6月  | 2021年10月11日 | 2024年10月11日 |
| 周冬生       | 副总经理               | 男  | 1964年11月 | 2021年10月11日 | 2024年10月11日 |
| 吴跃勇       | 副总经理               | 男  | 1969年4月  | 2021年10月11日 | 2024年10月11日 |
| 董事会人数：    |                    |    |          |             | 5           |
| 监事会人数：    |                    |    |          |             | 3           |
| 高级管理人员人数： |                    |    |          |             | 5           |

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除王锡炳、王卫民（系王锡炳之子）、王卫华（系王锡炳之女）为公司共同实际控制人外，其他董事、监事、高级管理人员之间无关联关系，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

#### （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 |
|-----|---------|------------|------|------------|------------|------------|---------------|
| 王锡炳 | 董事      | 19,861,272 | 0    | 19,861,272 | 37.45%     | 0          | 0             |
| 王卫民 | 董事长、总经理 | 5,917,322  | 0    | 5,917,322  | 11.16%     | 0          | 0             |
| 王卫华 | 董事、副总经理 | 2,594,938  | 0    | 2,594,938  | 4.89%      | 0          | 0             |
| 合计  | -       | 28,373,532 | -    | 28,373,532 | 53.50%     | 0          | 0             |

**(三) 变动情况**

|      |             |  |
|------|-------------|--|
| 信息统计 | 董事长是否发生变动   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 总经理是否发生变动   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 董事会秘书是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 财务总监是否发生变动  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

**报告期内董事、监事、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、监事、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) 董事、高级管理人员的股权激励情况**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    | 31   | 5    | 13   | 21   |
| 技术人员    | 8    | 5    | 1    | 12   |
| 生产人员    | 140  | 64   | 55   | 151  |
| 销售人员    | 48   | 2    | 1    | 49   |
| 财务人员    | 10   | 2    | 2    | 10   |
| 员工总计    | 237  | 78   | 72   | 243  |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 0    | 0    |
| 硕士      | 0    | 0    |
| 本科      | 20   | 17   |
| 专科      | 73   | 53   |
| 专科以下    | 144  | 173  |
| 员工总计    | 237  | 243  |

**(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

| 项目   | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|------|------|------|------|------|
| 核心员工 | 2    | 0    | 0    | 2    |

**核心人员的变动情况：**

无

## 第七节 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     | 2022年6月30日            | 2021年12月31日           |
|---------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |        |                       |                       |
| 货币资金          | 详见注六.1 | 14,743,067.31         | 16,229,668.2          |
| 结算备付金         |        |                       |                       |
| 拆出资金          |        |                       |                       |
| 交易性金融资产       |        |                       |                       |
| 衍生金融资产        |        |                       |                       |
| 应收票据          | 详见注六.3 | 3,926,685.00          | 2,216,642.66          |
| 应收账款          | 详见注六.2 | 99,187,449.51         | 88,382,260.93         |
| 应收款项融资        |        |                       |                       |
| 预付款项          | 详见注六.4 | 9,626,561.03          | 11,219,139.29         |
| 应收保费          |        |                       |                       |
| 应收分保账款        |        |                       |                       |
| 应收分保合同准备金     |        |                       |                       |
| 其他应收款         | 详见注六.5 | 789,205.46            | 425,032.11            |
| 其中：应收利息       |        |                       |                       |
| 应收股利          |        |                       |                       |
| 买入返售金融资产      |        |                       |                       |
| 存货            | 详见注六.6 | 146,258,192.68        | 142,951,051.48        |
| 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        | 详见注六.7 | 3,701,733.49          | 5,149,875.12          |
| <b>流动资产合计</b> |        | <b>278,232,894.48</b> | <b>266,573,669.79</b> |
| <b>非流动资产：</b> |        |                       |                       |
| 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        |        |                       |                       |
| 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           | 详见注六.8  | 57,394,403.69  | 57,035,638.24  |
| 在建工程           | 详见注六.9  | 2,819.70       | 554,669.70     |
| 生产性生物资产        |         |                |                |
| 油气资产           |         |                |                |
| 使用权资产          |         |                |                |
| 无形资产           | 详见注六.10 | 7,871,444.84   | 7,967,139.12   |
| 开发支出           |         |                |                |
| 商誉             |         |                |                |
| 长期待摊费用         | 详见注六.11 | 219,780.00     | 255,420.00     |
| 递延所得税资产        | 详见注六.12 | 17,738,830.67  | 16,561,373.47  |
| 其他非流动资产        | 详见注六.13 | 457,700.00     | 1,146,705.00   |
| <b>非流动资产合计</b> |         | 83,684,978.90  | 83,520,945.53  |
| <b>资产总计</b>    |         | 361,917,873.38 | 350,094,615.32 |
| <b>流动负债：</b>   |         |                |                |
| 短期借款           | 详见注六.14 | 102,769,694.10 | 102,431,986.25 |
| 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           | 详见注六.15 | 11,798,028.10  | 12,848,204.58  |
| 预收款项           |         |                |                |
| 合同负债           | 详见注六.16 | 2,041,441.52   | 1,682,134.04   |
| 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         | 详见注六.17 | 1,931,580.62   | 2,154,634.89   |
| 应交税费           | 详见注六.18 | 2,962,342.94   | 2,000,671.44   |
| 其他应付款          | 详见注六.19 | 34,114,171.61  | 27,176,995.53  |
| 其中：应付利息        |         |                |                |
| 应付股利           |         |                |                |
| 应付手续费及佣金       |         |                |                |
| 应付分保账款         |         |                |                |
| 持有待售负债         |         |                |                |
| 一年内到期的非流动负债    |         |                |                |
| 其他流动负债         | 详见注六.20 | 281,840.00     | 2,142,642.66   |
| <b>流动负债合计</b>  |         | 155,899,098.89 | 150,437,269.39 |
| <b>非流动负债：</b>  |         |                |                |
| 保险合同准备金        |         |                |                |
| 长期借款           |         |                |                |
| 应付债券           |         |                |                |
| 其中：优先股         |         |                |                |

|                   |         |                |                |
|-------------------|---------|----------------|----------------|
| 永续债               |         |                |                |
| 租赁负债              |         |                |                |
| 长期应付款             | 详见注六.21 | 4,192,280.00   | 4,192,280.00   |
| 长期应付职工薪酬          |         |                |                |
| 预计负债              |         |                |                |
| 递延收益              |         |                |                |
| 递延所得税负债           |         |                |                |
| 其他非流动负债           |         |                |                |
| <b>非流动负债合计</b>    |         | 4,192,280.00   | 4,192,280.00   |
| <b>负债合计</b>       |         | 160,091,378.89 | 154,629,549.39 |
| <b>所有者权益：</b>     |         |                |                |
| 股本                | 详见注六.22 | 53,040,000.00  | 53,040,000.00  |
| 其他权益工具            |         |                |                |
| 其中：优先股            |         |                |                |
| 永续债               |         |                |                |
| 资本公积              | 详见注六.23 | 40,313,779.75  | 40,313,779.75  |
| 减：库存股             |         |                |                |
| 其他综合收益            |         |                |                |
| 专项储备              |         |                |                |
| 盈余公积              | 详见注六.24 | 20,102,892.54  | 20,102,892.54  |
| 一般风险准备            |         |                |                |
| 未分配利润             | 详见注六.25 | 88,369,822.20  | 82,008,393.64  |
| 归属于母公司所有者权益合计     |         | 201,826,494.49 | 195,465,065.93 |
| 少数股东权益            |         |                |                |
| <b>所有者权益合计</b>    |         | 201,826,494.49 | 195,465,065.93 |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |         | 361,917,873.38 | 350,094,615.32 |

法定代表人：王卫民

主管会计工作负责人：刘显芳

会计机构负责人：顾勤丽

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

| 项目           | 附注       | 2022年6月30日    | 2021年12月31日   |
|--------------|----------|---------------|---------------|
| <b>流动资产：</b> |          |               |               |
| 货币资金         |          | 10,733,970.44 | 14,425,499.16 |
| 交易性金融资产      |          |               |               |
| 衍生金融资产       |          |               |               |
| 应收票据         |          | 3,926,685.00  | 2,216,642.66  |
| 应收账款         | 详见注 15.1 | 54,490,278.20 | 51,964,384.52 |
| 应收款项融资       |          |               |               |
| 预付款项         |          | 525,137.80    | 548,294.19    |
| 其他应收款        | 详见注 15.2 | 11,870,976.45 | 7,443,875.76  |
| 其中：应收利息      |          |               |               |
| 应收股利         |          |               |               |

|                |          |                       |                       |
|----------------|----------|-----------------------|-----------------------|
| 买入返售金融资产       |          |                       |                       |
| 存货             |          | 188,473,000.94        | 187,454,900.50        |
| 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         |          | 3,701,733.49          | 5,149,875.12          |
| <b>流动资产合计</b>  |          | <b>273,721,782.32</b> | <b>269,203,471.91</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |          |                       |                       |
| 债权投资           |          |                       |                       |
| 其他债权投资         |          |                       |                       |
| 长期应收款          |          |                       |                       |
| 长期股权投资         | 详见注 15.3 | 18,431,834.08         | 18,431,834.08         |
| 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           |          | 48,807,544.71         | 50,545,982.98         |
| 在建工程           |          | 226,620.00            | 604,620.00            |
| 生产性生物资产        |          |                       |                       |
| 油气资产           |          |                       |                       |
| 使用权资产          |          |                       |                       |
| 无形资产           |          | 7,871,444.84          | 7,967,139.12          |
| 开发支出           |          |                       |                       |
| 商誉             |          |                       |                       |
| 长期待摊费用         |          | 219,780.00            | 255,420.00            |
| 递延所得税资产        |          | 12,229,542.46         | 11,069,187.93         |
| 其他非流动资产        |          | 457,700.00            |                       |
| <b>非流动资产合计</b> |          | <b>88,244,466.09</b>  | <b>88,874,184.11</b>  |
| <b>资产总计</b>    |          | <b>361,966,248.41</b> | <b>358,077,656.02</b> |
| <b>流动负债：</b>   |          |                       |                       |
| 短期借款           |          | 99,769,694.10         | 99,431,986.25         |
| 交易性金融负债        |          |                       |                       |
| 衍生金融负债         |          |                       |                       |
| 应付票据           |          |                       |                       |
| 应付账款           |          | 19,348,513.73         | 14,664,189.22         |
| 预收款项           |          |                       |                       |
| 合同负债           |          | 1,573,696.09          | 1,532,468.54          |
| 卖出回购金融资产款      |          |                       |                       |
| 应付职工薪酬         |          | 1,247,668.93          | 1,408,615.62          |
| 应交税费           |          | 176,853.55            | 186,752.68            |
| 其他应付款          |          | 33,592,666.61         | 26,993,749.53         |
| 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            |  | 281,840.00     | 2,142,642.66   |
| <b>流动负债合计</b>     |  | 155,990,933.01 | 146,360,404.50 |
| <b>非流动负债：</b>     |  |                |                |
| 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             |  | 4,192,280.00   | 4,192,280.00   |
| 长期应付职工薪酬          |  |                |                |
| 预计负债              |  |                |                |
| 递延收益              |  |                |                |
| 递延所得税负债           |  |                |                |
| 其他非流动负债           |  |                |                |
| <b>非流动负债合计</b>    |  | 4,192,280.00   | 4,192,280.00   |
| <b>负债合计</b>       |  | 160,183,213.01 | 150,552,684.50 |
| <b>所有者权益：</b>     |  |                |                |
| 股本                |  | 53,040,000.00  | 53,040,000.00  |
| 其他权益工具            |  |                |                |
| 其中：优先股            |  |                |                |
| 永续债               |  |                |                |
| 资本公积              |  | 40,313,779.75  | 40,313,779.75  |
| 减：库存股             |  |                |                |
| 其他综合收益            |  |                |                |
| 专项储备              |  |                |                |
| 盈余公积              |  | 20,102,892.54  | 20,102,892.54  |
| 一般风险准备            |  |                |                |
| 未分配利润             |  | 88,326,363.11  | 94,068,299.23  |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | 201,783,035.40 | 207,524,971.52 |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |  | 361,966,248.41 | 358,077,656.02 |

### （三） 合并利润表

单位：元

| 项目             | 附注      | 2022年1-6月     | 2021年1-6月     |
|----------------|---------|---------------|---------------|
| <b>一、营业总收入</b> |         | 46,794,283.99 | 48,874,834.00 |
| 其中：营业收入        | 详见注六.26 | 46,794,283.99 | 48,874,834.00 |
| 利息收入           |         |               |               |
| 已赚保费           |         |               |               |
| 手续费及佣金收入       |         |               |               |
| <b>二、营业总成本</b> |         | 39,752,041.06 | 40,726,268.03 |



|                               |         |               |               |
|-------------------------------|---------|---------------|---------------|
| 其中：营业成本                       | 详见注六.26 | 28,877,315.55 | 31,109,062.34 |
| 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                         | 详见注六.27 | 879,018.04    | 935,645.96    |
| 销售费用                          | 详见注六.28 | 3,403,165.67  | 2,045,967.95  |
| 管理费用                          | 详见注六.29 | 3,080,878.55  | 3,325,223.63  |
| 研发费用                          | 详见注六.30 | 893,022.14    | 879,015.10    |
| 财务费用                          | 详见注六.31 | 2,618,641.11  | 2,431,353.05  |
| 其中：利息费用                       |         | 2,639,262.35  | 2,614,921.75  |
| 利息收入                          |         | 14,465.22     | 21,859.82     |
| 加：其他收益                        | 详见注六.32 | 672,135.74    | 353,236.04    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |         |               |               |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |         |               |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）           |         |               |               |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 详见注六.33 | -584,219.65   | -698,458.65   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 详见注六.34 | -1,946,652.39 | -432,480.53   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |         |               |               |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |         | 5,183,506.63  | 7,370,862.83  |
| 加：营业外收入                       | 详见注六.35 | 6,300.44      |               |
| 减：营业外支出                       | 详见注六.36 | 5,835.71      | 74,901.12     |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |         | 5,183,971.36  | 7,295,961.71  |
| 减：所得税费用                       | 详见注六.37 | -1,177,457.20 | -1,047,992.95 |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |         | 6,361,428.56  | 8,343,954.66  |
| 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）         |         | 6,361,428.56  | 8,343,954.66  |
| 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（净亏损以“-”号填列）          |         |               |               |
| 2.归属于母公司所有者的净利润               |         | 6,361,428.56  | 8,343,954.66  |

|                          |  |              |              |
|--------------------------|--|--------------|--------------|
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>     |  |              |              |
| （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   |  |              |              |
| <b>七、综合收益总额</b>          |  | 6,361,428.56 | 8,343,954.66 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额      |  | 6,361,428.56 | 8,343,954.66 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额        |  |              |              |
| <b>八、每股收益：</b>           |  |              |              |
| （一）基本每股收益（元/股）           |  | 0.12         | 0.16         |
| （二）稀释每股收益（元/股）           |  | 0.12         | 0.16         |

法定代表人：王卫民

主管会计工作负责人：刘显芳

会计机构负责人：顾勤丽

**（四） 母公司利润表**

单位：元

| 项目            | 附注       | 2022年1-6月     | 2021年1-6月     |
|---------------|----------|---------------|---------------|
| <b>一、营业收入</b> | 详见注 15.4 | 17,444,550.22 | 18,847,365.78 |
| 减：营业成本        |          | 15,257,197.64 | 17,111,300.08 |
| 税金及附加         |          | 361,510.42    | 449,313.61    |
| 销售费用          |          | 1,521,886.68  | 1,474,209.73  |
| 管理费用          |          | 2,401,446.30  | 2,602,132.66  |
| 研发费用          |          | 846,922.14    | 843,593.10    |
| 财务费用          |          | 2,576,242.32  | 2,517,799.42  |
| 其中：利息费用       |          | 2,575,076.73  | 2,548,529.95  |

|                               |          |               |               |
|-------------------------------|----------|---------------|---------------|
| 利息收入                          |          | 10,287.44     | 14,611.60     |
| 加：其他收益                        |          | 647,135.74    | 327,600.00    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 详见注 15.5 |               |               |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |          |               |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）           |          |               |               |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |          | -79,983.45    | -285,230.54   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |          | -1,946,652.39 | -428,847.68   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |          |               |               |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |          | -6,900,155.38 | -6,537,461.04 |
| 加：营业外收入                       |          | 3,700.44      |               |
| 减：营业外支出                       |          | 5,835.71      | 240.46        |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |          | -6,902,290.65 | -6,537,701.50 |
| 减：所得税费用                       |          | -1,160,354.53 | -1,073,686.03 |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |          | -5,741,936.12 | -5,464,015.47 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |          | -5,741,936.12 | -5,464,015.47 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |          |               |               |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>          |          |               |               |
| （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                          |          |               |               |
| <b>六、综合收益总额</b>               |          | -5,741,936.12 | -5,464,015.47 |
| <b>七、每股收益：</b>                |          |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）                |          |               |               |

## (二) 稀释每股收益 (元/股)

## (五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目                        | 附注 | 2022年1-6月            | 2021年1-6月            |
|---------------------------|----|----------------------|----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                      |                      |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 37,272,123.24        | 38,558,299.96        |
| 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            |    | 686,600.96           | 145,095.86           |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>37,958,724.20</b> | <b>38,703,395.82</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 34,122,442.41        | 35,782,835.67        |
| 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           |    | 3,784,911.40         | 4,959,302.93         |
| 支付的各项税费                   |    | 624,907.29           | 1,442,238.28         |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 4,452,113.18         | 3,327,781.35         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>42,984,374.28</b> | <b>45,512,158.23</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-5,025,650.08</b> | <b>-6,808,762.41</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                      |                      |
| 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            |    |                      |                      |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    |                      |                      |

|                           |  |               |               |
|---------------------------|--|---------------|---------------|
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 1,159,396.31  | 1,391,799.28  |
| 投资支付的现金                   |  |               |               |
| 质押贷款净增加额                  |  |               |               |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  |               |               |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  |               |               |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | 1,159,396.31  | 1,391,799.28  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -1,159,396.31 | -1,391,799.28 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |               |               |
| 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                 |  | 17,800,000.00 | 17,800,000.00 |
| 发行债券收到的现金                 |  |               |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  | 7,000,000.00  | 7,015,000.00  |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | 24,800,000.00 | 24,815,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 17,800,000.00 | 20,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 2,301,554.50  | 3,477,096.62  |
| 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            |  |               |               |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 20,101,554.50 | 23,477,096.62 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | 4,698,445.50  | 1,337,903.38  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  |               |               |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | -1,486,600.89 | -6,862,658.31 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 16,229,668.20 | 27,399,285.20 |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 14,743,067.31 | 20,536,626.89 |

法定代表人：王卫民

主管会计工作负责人：刘显芳

会计机构负责人：顾勤丽

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2022年1-6月     | 2021年1-6月     |
|-----------------------|----|---------------|---------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |               |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    | 13,251,291.30 | 14,977,855.34 |
| 收到的税费返还               |    | 0             |               |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |    | 661,123.62    | 112,211.60    |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |    | 13,912,414.92 | 15,090,066.94 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |    | 10,280,156.27 | 2,368,954.92  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金       |    | 3,250,847.59  | 3,348,379.62  |
| 支付的各项税费               |    | 361,510.42    | 538,538.18    |
| 支付其他与经营活动有关的现金        |    | 6,384,863.19  | 5,826,625.82  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |    | 20,277,377.47 | 12,082,498.54 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |    | -6,364,962.55 | 3,007,568.40  |

|                           |  |               |               |
|---------------------------|--|---------------|---------------|
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |  |               |               |
| 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            |  |               |               |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  |               |               |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 1,310,976.95  | 677,510.88    |
| 投资支付的现金                   |  |               |               |
| 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            |  |               |               |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | 1,310,976.95  | 677,510.88    |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -1,310,976.95 | -677,510.88   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |               |               |
| 吸收投资收到的现金                 |  |               |               |
| 取得借款收到的现金                 |  | 17,800,000.00 | 17,800,000.00 |
| 发行债券收到的现金                 |  |               |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  | 7,000,000.00  | 7,015,000.00  |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | 24,800,000.00 | 24,815,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 17,800,000.00 | 20,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 3,015,589.22  | 3,410,704.82  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  |               |               |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 20,815,589.22 | 23,410,704.82 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | 3,984,410.78  | 1,404,295.18  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  |               |               |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | -3,691,528.72 | 3,734,352.70  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 14,425,499.16 | 16,058,228.70 |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 10,733,970.44 | 19,792,581.40 |

### 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           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |             |
| 3. 是否存在前期差错更正                          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |             |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征                  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 第七节之三.(一).1 |
| 5. 存在控制关系的关联方是否发生变化                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |             |
| 6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化                   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |             |
| 7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |             |
| 8. 是否存在向所有者分配利润的情况                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |             |
| 9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |             |
| 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   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |             |
| 12. 是否存在企业结构变化情况                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |             |
| 13. 重大的长期资产是否转让或者出售                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |             |
| 14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |             |
| 15. 是否存在重大的研究和开发支出                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |             |
| 16. 是否存在重大的资产减值损失                      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |             |
| 17. 是否存在预计负债                           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |             |

#### 附注事项索引说明：

(一).1. 企业经营季节性或者周期性特征因药材多在下半年采收，公司药材收购、销售存在季节性特征，下半年收购、销售多于上半年。药品中的肠康片，用药具有一定的季节性，夏、秋季为用量高峰，同时药品销售、回款存在一定的周期性，下半年的销售高于上半年销售。

## (二) 财务报表项目附注

## 湖南湘泉药业股份有限公司

## 2022年1-6月财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

## 一、公司基本情况

## (一) 公司概况

湖南湘泉药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为湖南湘泉制药有限公司，设立于1995年4月25日，2003年6月19日以3700万元整体受让湖南湘泉集团制药有限公司，2011年底本公司进行股份制改制，公司名称变更为湖南湘泉药业股份有限公司。目前企业法人营业执照注册号为91433100753359499W。公司注册地址为吉首市雅溪。法定代表人：王卫民。

2002年4月，湖南湘泉集团以从湖南吉首湘霸酒厂和吉首面粉厂购得的土地和房屋作为出资投入湘泉制药，湘泉制药的注册资本和实收资本从562万元增至3,000万元整。

2003年6月，湖南湘泉集团有限公司分别与王锡炳、向选珍、王卫民签署股权转让协议，将公司股权分别转让给上述三人1,200万元，1,000万元，800万元；湖南中信高新有限责任会计师事务所出具湘中新验字（2003）263号验资报告。同年7月，湖南湘泉集团制药有限公司名称变更为“湘西湘泉药业有限公司”同年8月，再次将名称变更为“湖南湘泉制药有限公司”。此次增资后的股权结构如下：

| 序号 | 股东名称      | 实缴资本（万元）        | 持股比例（%）    |
|----|-----------|-----------------|------------|
| 1  | 王锡炳       | 1,200.00        | 40.00      |
| 2  | 王卫民       | 800.00          | 26.67      |
| 3  | 向选珍       | 1,000.00        | 33.33      |
|    | <u>合计</u> | <u>3,000.00</u> | <u>100</u> |

2006年5月，湖南湘泉集团注册资本由3,000万元增至3,650.30万元，其中王锡炳增加出资370.30万元，向选珍增加出资200.00万元，王卫民增加出资80.00万元。湖南锦兴会计师事务所有限责任公司出具湘锦兴验字（2006）453号《验资报告》。此次增资后的股权结构如下：

| 序号 | 股东名称      | 实缴资本（万元）        | 持股比例（%）    |
|----|-----------|-----------------|------------|
| 1  | 王锡炳       | 1,570.30        | 43.02      |
| 2  | 王卫民       | 880.00          | 24.11      |
| 3  | 向选珍       | 1,200.00        | 32.87      |
|    | <u>合计</u> | <u>3,650.30</u> | <u>100</u> |

2008年12月31日，湘泉制药召开股东会会议，会议决议同意向选珍将持有湘泉制药的500



万元股权转让给湘西自治州百药园投资管理有限公司（以下简称“百药园公司”）。此次股权转让后，公司股权结构如下：

| 序号 | 股东名称      | 实缴资本（万元）               | 持股比例（%）              |
|----|-----------|------------------------|----------------------|
| 1  | 王锡炳       | 1,570.30               | 43.02                |
| 2  | 向选珍       | 700.00                 | 19.18                |
| 3  | 王卫民       | 880.00                 | 24.10                |
| 4  | 百药园公司     | 500.00                 | 13.70                |
|    | <b>合计</b> | <b><u>3,650.30</u></b> | <b><u>100.00</u></b> |

2011年，公司设立时的发起人为王锡炳、王卫民、向选珍、彭甦、沈翔、黄颖、陈胜之、湘西自治州百药园投资管理有限公司、湖南高新聚能创业投资企业（有限合伙）、马应龙药业集团股份有限公司，由上述10位发起人共计认购4,500万股公司股份，并已全部缴足股款。公司设立时的股权结构如下：

| 序号 | 股东名称               | 股本（万元）                 | 持股比例（%）           |
|----|--------------------|------------------------|-------------------|
| 1  | 王锡炳                | 1,935.83               | 43.02             |
| 2  | 王卫民                | 591.73                 | 13.15             |
| 3  | 向选珍                | 240.39                 | 5.34              |
| 4  | 彭甦                 | 246.56                 | 5.48              |
| 5  | 沈翔                 | 123.28                 | 2.74              |
| 6  | 陈胜之                | 36.98                  | 0.82              |
| 7  | 黄颖                 | 30.82                  | 0.68              |
| 8  | 湘西自治州百药园投资管理有限公司   | 616.39                 | 13.70             |
| 9  | 湖南高新聚能创业投资企业（有限合伙） | 369.83                 | 8.22              |
| 10 | 马应龙药业集团股份有限公司      | 308.19                 | 6.85              |
|    | <b>合计</b>          | <b><u>4,500.00</u></b> | <b><u>100</u></b> |

2012年8月，公司全体股东同意公司的增加注册资本600万元，由湖南湘西高新创业投资企业（有限合伙）、湖南高新聚能创业投资企业（有限合伙）、沈翔、黄颖、彭甦和王锡炳于2012年9月17日之前缴足，变更后的注册资本为人民币5,100万元。此次增资经利安达出具利安达验字[2012]第1058号《验资报告》。本次增资后，湘泉药业的股权结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 股本（万元）   | 持股比例（%） |
|----|------|----------|---------|
| 1  | 王锡炳  | 2,035.83 | 39.92   |
| 2  | 王卫民  | 591.73   | 11.60   |

|    |                    |                 |            |
|----|--------------------|-----------------|------------|
| 3  | 向选珍                | 240.39          | 4.71       |
| 4  | 彭赓                 | 293.56          | 5.76       |
| 5  | 沈翔                 | 138.28          | 2.71       |
| 6  | 陈胜之                | 36.98           | 0.72       |
| 7  | 黄颖                 | 35.82           | 0.70       |
| 8  | 湘西自治州百药园投资管理有限公司   | 616.39          | 12.10      |
| 9  | 湖南高新聚能创业投资企业(有限合伙) | 502.83          | 9.86       |
| 10 | 马应龙药业集团股份有限公司      | 308.19          | 6.04       |
| 11 | 湖南湘西高新创业投资企业       | 300.00          | 5.88       |
|    | <b>合计</b>          | <b>5,100.00</b> | <b>100</b> |

根据公司 2020 年度第二次临时股东大会审议通过的《关于湖南湘泉药业股份有限公司定向发行说明书的议案》和《关于修改〈公司章程〉的议案》，公司向特定对象王锡炳、向选珍、张士楠、高振锋等定向发行 2,040,000.00 股，每股价格为人民币 5 元，经天职国际会计师事务所审验，公司已收到此次发行所募集资金总额 10,200,000.00 元，其中增加注册资本（股本）人民币 2,040,000.00 元，增加资本公积人民币 8,160,000.00 元。公司本次定向发行前注册资本为人民币 5,100 万元，截至 2020 年 4 月 23 日止，公司变更后的累计注册资本人民币 53,040,000.00 元，累计股本人民币 53,040,000.00 元。

截至 2020 年 12 月 31 日股东构成及持股情况如下：

| 序号 | 股东名称               | 股本（万元）   | 持股比例（%） |
|----|--------------------|----------|---------|
| 1  | 王锡炳                | 1,986.13 | 37.45   |
| 2  | 湘西自治州百药园投资管理有限公司   | 616.39   | 11.62   |
| 3  | 王卫民                | 591.73   | 11.16   |
| 4  | 向选珍                | 479.65   | 9.04    |
| 5  | 湖南高新聚能创业投资企业(有限合伙) | 432.83   | 8.16    |
| 6  | 湖南湘西高新创业投资企业(有限合伙) | 269.98   | 5.09    |
| 7  | 王卫华                | 259.49   | 4.89    |
| 8  | 沈翔                 | 138.28   | 2.61    |
| 9  | 徐铁斌                | 137.68   | 2.60    |
| 10 | 邓胜明                | 105.54   | 1.99    |
| 11 | 其他社会公众股            | 286.30   | 5.39    |

合计5,304.00100

根据《关于同意湖南湘泉药业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》股转系统函[2016]2348号文件规定，公司于2016年2月28日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：湘泉药业；创新层股票代码836972，转让方式为集合竞价。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：生产、销售自产医药原料、医药中间体、中西成药、中药饮片（以上凭生产许可证核准的范围、期限从事经营），开发中药材基地，种植、销售自产中药材，养殖、销售家禽家畜（不含种禽、种畜），经营本企业产品及生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进出口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务。

公司的经营方式：公司采用中药材生产基地+饮片加工+药品制造+产品销售产业链、集约化、规模化经营方式。

(三) 公司实际控制人

公司的实际控制人为王锡炳家庭。王锡炳持有公司37.45%的股份，系公司控股股东；向选珍持有公司9.04%的股份，担任公司董事；王卫民持有公司11.16%的股份，担任公司董事长；王卫华直接持有公司4.89%的股份，且王卫华持有湘西自治州百药园投资管理有限公司59.83%的股权，而湘西自治州百药园投资管理有限公司持有公司11.62%的股份，故王卫华间接控制公司11.84%的股份并担任公司董事。王锡炳和向选珍系夫妻关系，王卫民和王卫华系王锡炳夫妇的子女。上述股东直接和间接持有公司69.49%的股份，分别担任董事长、董事等职务，对股东大会和日常公司决策具有重大影响。故认定为王锡炳家庭成员为公司的实际控制人。

(四) 企业营业期限为1995年04月25日至长期。

(五) 本财务报表业经公司董事会于2022年8月29日批准报出。

(六) 合并财务报表范围及其变化情况

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

截至2022年6月30日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

| 子公司名称            | 简称   |
|------------------|------|
| 湘西自治州摆手堂药材开发有限公司 | 摆手堂  |
| 吉首湘泉中药饮片有限公司     | 中药饮片 |
| 湖南为民酒业有限公司       | 为民酒业 |

**二、财务报表的编制基础**(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。

## （二）持续经营

自报告期末起12个月内，公司持续经营能力不存在重大怀疑因素。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“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。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

### （一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### （二）营业周期

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。

### （三）记账本位币

本公司及各子公司采用人民币为记账本位币。

### （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、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。

#### 2、同一控制下企业合并

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### 3、非同一控制下企业合并

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨

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

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

### （五）合并财务报表的编制方法

#### 1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

#### 2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

##### （1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投

投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，不能重分类进损益的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

## （3）购买子公司少数股权

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

#### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

#### （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“4.13 长期股权投资”。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

##### 2、外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

#### （九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1、金融资产的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

### 3、金融工具的确认依据和计量方法

#### 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包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按



公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

#### 5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

#### 6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具））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) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具））之和。

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

### 5、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

## 7、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

## （十）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### 1、坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### 2、坏账准备的计提方法

#### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

#### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法：

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

| 项 目     | 确定组合的依据  |
|---------|--|
| 特殊信用组合  | 对于应收关联方款项、正常的员工备用金、押金、保证金、应收政府款项、应收行政事业单位款项、应收政府及政府部门控制的其他单位、未到期款项等，根据其信用风险评估结果和历史经验数据，属于信用风险很低的组合 |
| 账龄分析法组合 | 除特殊信用组合之外的应收款项，适用于账龄分析法组合  |

##### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项 目     | 计提方法    |
|---------|---------|
| 特殊信用组合  | 不计提坏账准备 |
| 账龄分析法组合 | 账龄分析法   |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 账 龄 | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|-----|-------------|--------------|
|-----|-------------|--------------|

|              |     |     |
|--------------|-----|-----|
| 1年以内（含1年，下同） | 5   | 5   |
| 1至2年（含2年）    | 10  | 10  |
| 2至3年（含3年）    | 15  | 15  |
| 3至4年（含4年）    | 30  | 30  |
| 4至5年（含5年）    | 50  | 50  |
| 5年以上         | 100 | 100 |

### ③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

### 3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### (十一)其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

#### 1、预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

| 组合名称    | 确定组合的依据   |
|---------|---|
| 特殊信用组合  | 对于应收关联方款项、正常的员工备用金、押金、保证金、应收政府款项、应收行政事业单位款项、应收政府及政府部门控制的其他单位、未到期款项等，根据对其信用风险评估结果和历史经验数据，属于信用风险很低的组合 |
| 账龄分析法组合 | 除特殊信用组合之外的应收款项，适用于账龄分析法组合   |

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 2、预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失

准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

## （十二）存货

### 1、 存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等。

### 2、 存货取得和发出的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，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。

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。

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

## （十三）合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“4.9.6 金融资产减值的测试方法及

会计处理方法”。

#### （十四）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

#### （十五）长期股权投资

##### 1、共同控制、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。

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。

##### 2、初始投资成本的确定

###### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

###### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于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作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 3、后续计量及损益确认方法

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。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。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，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。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“（五）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

#### （3）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。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。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被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按



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。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。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

#### （十六） 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，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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

#### （十七） 固定资产

##### 1、 固定资产确认条件

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

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

##### 2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|----|------|---------|--------|---------|
|----|------|---------|--------|---------|

|        |       |       |           |
|--------|-------|-------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 15-30 | 3.33-6.67 |
| 机器设备   | 年限平均法 | 5-10  | 10-20     |
| 电子设备   | 年限平均法 | 5     | 20.00     |
| 运输工具   | 年限平均法 | 5     | 20.00     |

### （十八）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### （十九）借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

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。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

#### 3、暂停资本化期间

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

#### 4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### （二十）无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

##### （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所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确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，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初始投资成本。

##### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### 2、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 | 摊销方法 |
|-------|--------|------|
| 软件    | 5年—10年 | 直线法  |
| 土地使用权 | 50年    | 直线法  |
| 专利权   | 5年—10年 | 直线法  |
| 商标权   | 5年—10年 | 直线法  |
| 其他    | 5年—10年 | 直线法  |

#### 3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

#### 4、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费、房屋租金等。

##### 1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

##### 2、 摊销年限

根据各项费用的受益期确认各自摊销年限。

#### (二十二) 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、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。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，以该资产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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### （二十三）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （二十四）职工薪酬

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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。

#### 2、离职后福利的会计处理方法

##### （1）设定提存计划

本公司按当地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，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出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

本公司在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，或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），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### （二十五）预计负债

#### 1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

##### （1）该义务是本公司承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

## 2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十六） 股份支付

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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时间无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权

益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用市价法模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件，详见本附注“12.股份支付”。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，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，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，增加相应负债。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。

### （二十七）收入

收入确认和计量所采用的会计政策

#### 1、公司的收入主要包括商品销售等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

#### 2、收入的计量

公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、



合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价，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，应当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。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分，合同中存在重大融资成分的，本公司应当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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价，客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价，针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

主要业务具体原则：

公司主要销售妇炎康、肠康片等中成药、中药材、酒类等产品。销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：公司产品发出并经客户签收后，根据合同约定在将商品所有权上的主要风险和报酬已转移，且产品销售收入金额已确定，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认销售收入。

## (二十八) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十九）政府补助

### 1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件或企业申请文件中，明确规定取得的补助由企业用于购建或以其他方式形成具体的长期资产，待资产形成达到预定可使用状态时，由政府部门予以验收。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件或企业申请文件中，明确规定取得的补助由企业用于已经发生或将来发生的费用性补偿或给予的奖励、资助、扶持、税收返还等，不形成长期资产。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

### 2、确认时点

与收益相关的政府补助确认时点：公司按照固定的定额标准取得的政府补助，在报告期末（月末、季末、年末）按应收金额确认，否则在实际收到时确认。

与资产相关的政府补助确认时点：起点是相关资产可供使用时，对于应计提折旧或摊销的长期资产，即为资产开始折旧或摊销的时点。终点是资产使用寿命结束或资产被处置时（孰早）。相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废等），尚未分摊的政府补助余额应当一次性转入资产处置当期的收益，不再予以递延。

### 3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公

司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

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本公司提供贷款的，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。

### （三十）递延所得税资产/递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### （三十一）租赁

#### 1、经营租赁会计处理

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。

首次执行日后签订或变更合同，在合同开始或变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

#### 1) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预

计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## 2) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，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；
- 本公司合理确定将行使购买选择权时，该选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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。

租赁期开始日后，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动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；

- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

## 3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对运输设备、机器设备及办公用房的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。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。本公司将短期租赁和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计入当期损益或相关资产成本。

## 4) 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：

- 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，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。

## （2）本公司作为出租人

### 1）租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

### 2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的。

初始直接费用于发生时予以资本化，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。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### 3）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。

## 2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## （三十二）其他重要的会计政策和会计估计

### 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- 1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划

的一部分；

3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### (三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、会计政策变更

本公司本期未发生会计政策变更。

#### 2、重要会计估计变更

本公司本期未发生重要会计估计变更。

#### 3、前期差错变更

本公司本期未发生前期差错变更。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

| 税(费)种   | 计税依据  | 税率         |
|---------|---|------------|
| 增值税     | 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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13%、9%、0%  |
| 房产税     | 从价计征，按照房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴                            | 1.2%       |
| 消费税     | 应纳税销售额（量）   | 10%        |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的增值税计缴   | 7%         |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的增值税计缴   | 3%         |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的增值税计缴   | 2%         |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额计缴   | 20%、15%、0% |

注：1.自 2019 年 4 月 1 日起，一般纳税人湘泉药业销售中成药适用增值税率 13%，一般纳税人湘泉中药饮片销售农产品适用增值税率 9%；自 2022 年 1 月 1 日起，一般纳税人为民酒业销售货物适用增值税率 13%；摆手堂从事药材种植与销售业务，免征增值税。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

| 纳税主体名称           | 所得税税率 |
|------------------|-------|
| 湖南湘泉药业股份有限公司     | 15%   |
| 湘西自治州摆手堂药材开发有限公司 | 0%    |
| 吉首湘泉中药饮片有限公司     | 0%    |
| 湖南为民药业有限公司       | 20%   |

### (二) 税收优惠及批文

根据中华人民共和国国务院令 538 号颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例》中第十五条第一项之规定农业生产者销售的自产农产品免征增值税，以及财税字〔1995〕52 号，财政部、国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知，摆手堂从事药材种植与销售业务，符合免征增值税的政策。

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告

2020 年第 23 号)

自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。母公司符合减按 15% 的税率征收企业所得税的政策。

企业所得税法第二十七条第（一）项规定企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，其中中药材的种植、农产品初加工享受免征企业所得税的政策。中药饮片及摆手堂符合免征企业所得税的政策。

根据财税〔2019〕13 号文通知，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司为民酒业符合小型微利企业条件，其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，其年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2021 年 3 月 15 日，《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号），将财税〔2018〕99 号关于提高研究开发费用税前加计扣除比例优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。即：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。

2021 年 4 月 8 日，关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号）明确制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。企业预缴申报当年度第 3 季度（按季预缴）或 9 月份（按月预缴）企业所得税时，可以自行选择就当年上半年研发费用享受加计扣除优惠政策，采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”办理方式。

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2021 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 6 月 30 日，本期指 2022 年 1-6 月，上期指 2021 年 1-6 月。

### 1、货币资金

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 库存现金      | 29,623.46            | 38,881.03            |
| 银行存款      | 14,713,443.85        | 16,190,787.17        |
| 其他货币资金    |                      |                      |
| <b>合计</b> | <b>14,743,067.31</b> | <b>16,229,668.20</b> |



其中：存放在境外的款项总额

期末不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制款项。

## 2、应收账款

### 1) 按账龄披露

| 账龄     | 期末余额                  | 期初余额                  |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 1年以内   | 86,696,696.27         | 74,799,492.24         |
| 1至2年   | 8,020,271.57          | 8,850,403.92          |
| 2至3年   | 5,605,466.33          | 5,219,614.06          |
| 3至4年   | 5,263,292.56          | 5,352,030.77          |
| 4至5年   | 2,316,784.93          | 2,348,572.58          |
| 5年以上   | 15,572,014.13         | 15,546,018.34         |
| 小计     | <b>123,474,525.79</b> | <b>112,116,131.91</b> |
| 减：坏账准备 | 24,287,076.28         | 23,733,870.98         |
| 合计     | <b>99,187,449.51</b>  | <b>88,382,260.93</b>  |

### 2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 期末余额                  |            |                      |              | 账面价值                 |
|-----------|-----------------------|------------|----------------------|--------------|----------------------|
|           | 账面余额                  |            | 坏账准备                 |              |                      |
|           | 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 | 123,474,525.79        | 100        | 24,287,076.28        | 19.67        | 99,187,449.51        |
| 其中：       |                       |            |                      |              |                      |
| 账龄组合      | 123,474,525.79        | 100        | 24,287,076.28        | 19.67        | 99,187,449.51        |
| 特定项目组合    |                       |            |                      |              |                      |
| 合计        | <b>123,474,525.79</b> | <b>100</b> | <b>24,287,076.28</b> | <b>19.67</b> | <b>99,187,449.51</b> |

(续)

| 类别        | 期初余额                  |            |                      |         | 账面价值                 |
|-----------|-----------------------|------------|----------------------|---------|----------------------|
|           | 账面余额                  |            | 坏账准备                 |         |                      |
|           | 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 | 112,116,131.91        | 100        | 23,733,870.98        | 22.36   | 88,382,260.93        |
| 其中：       |                       |            |                      |         |                      |
| 账龄组合      | 112,116,131.91        | 100        | 23,733,870.98        | 22.36   | 88,382,260.93        |
| 特定项目组合    |                       |            |                      |         |                      |
| 合计        | <b>112,116,131.91</b> | <b>100</b> | <b>23,733,870.98</b> |         | <b>88,382,260.93</b> |

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

| 名称        | 期末余额                  |                      |         |
|-----------|-----------------------|----------------------|---------|
|           | 应收账款                  | 坏账准备                 | 计提比例（%） |
| 1年以内      | 86,696,696.27         | 4,334,834.81         | 5.00    |
| 1至2年      | 8,020,271.57          | 802,027.15           | 10.00   |
| 2至3年      | 5,605,466.33          | 840,819.95           | 15.00   |
| 3至4年      | 5,263,292.56          | 1,578,987.77         | 30.00   |
| 4至5年      | 2,316,784.93          | 1,158,392.47         | 50.00   |
| 5年以上      | 15,572,014.13         | 15,572,014.13        | 100.00  |
| <b>合计</b> | <b>123,474,525.79</b> | <b>24,287,076.28</b> |         |

## 1) 坏账准备的情况

| 类别         | 期初余额                 | 本期变动金额            |       |       | 期末余额                 |
|------------|----------------------|-------------------|-------|-------|----------------------|
|            |                      | 计提                | 收回或转回 | 转销或核销 |                      |
| 按单项计提坏账准备  |                      |                   |       |       |                      |
| 账龄组合计提坏账准备 | 23,733,870.98        | 553,205.30        |       |       | 24,287,076.28        |
| <b>合计</b>  | <b>23,733,870.98</b> | <b>553,205.30</b> |       |       | <b>24,287,076.28</b> |

## 3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称         | 期末余额                 | 占应收账款期末余额的比例  | 计提的坏账准备期末余额         |
|--------------|----------------------|---------------|---------------------|
| 江西康成药业有限公司   | 9,375,018.39         | 7.59%         | 593,001.54          |
| 河北博帆医药有限责任公司 | 10,564,829.60        | 8.56%         | 528,241.48          |
| 江西信德医药有限公司   | 9,534,106.20         | 7.72%         | 694,326.12          |
| 江西草根中药材有限公司  | 9,496,958.96         | 7.69%         | 710,281.40          |
| 江西广力药业有限公司   | 9,010,382.85         | 7.30%         | 649,219.79          |
| <b>合计</b>    | <b>47,981,296.00</b> | <b>38.86%</b> | <b>3,175,070.33</b> |

## 4) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

## 5) 本期无因应收账款且继续涉入形成的资产、负债

## 3、应收票据

| 项目        | 期末余额                | 期初余额                |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 应收票据      | 3,926,685.00        | 2,216,642.66        |
| 其中：银行承兑汇票 | 3,926,685.00        | 2,216,642.66        |
| <b>合计</b> | <b>3,926,685.00</b> | <b>2,216,642.66</b> |

期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据

| 种类        | 期末终止确认金额            | 期末未终止确认金额         |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 银行承兑汇票    | 9,265,320.00        | 281,840.00        |
| <b>合计</b> | <b>9,265,320.00</b> | <b>281,840.00</b> |

注：截至 2022 年 6 月 30 日，公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据金额为 9,547,160.00 元，其中银行承兑汇票 9,265,320.00 元由信用等级较高的银行进行承兑，信用风险和延期付款风险很小，因此银行承兑汇票所有权上主要风险和报酬已经转移，故此部分应收票据被终止确认，其余部分未终止确认。

#### 4、预付款项

##### 1) 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 期末余额                |               | 期初余额                 |               |
|---------|---------------------|---------------|----------------------|---------------|
|         | 金额                  | 比例(%)         | 金额                   | 比例(%)         |
| 1 年以内   | 6,068,963.44        | 63.04         | 3,941,894.56         | 35.14         |
| 1 至 2 年 | 1,132,716.12        | 11.77         | 5,005,288.26         | 44.61         |
| 2 至 3 年 | 1,188,738.99        | 12.35         | 1,135,508.99         | 10.12         |
| 3 年以上   | 1,236,142.48        | 12.84         | 1,136,447.48         | 10.13         |
| 合计      | <b>9,626,561.03</b> | <b>100.00</b> | <b>11,219,139.29</b> | <b>100.00</b> |

##### 2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称         | 期末余额                | 占预付账款期末余额的比例(%) |
|--------------|---------------------|-----------------|
| 江西康成药业有限公司   | 7,525,984.69        | 78.18           |
| 张才仲          | 745,636.70          | 7.75            |
| 刘永           | 209,137.50          | 2.17            |
| 湖南省环境保护科学研究院 | 120,000.00          | 1.25            |
| 湖南华润燃气有限公司   | 169,644.94          | 1.736           |
| 合计           | <b>8,770,403.83</b> | <b>91.11</b>    |

##### 3) 账龄超过一年且金额重要的预付款项

| 单位名称        | 金额           | 未结算原因 |
|-------------|--------------|-------|
| 江西康成药业有限公司： |              | 有业务往来 |
| 1 年以内       | 5,558,959.84 | 有业务往来 |
| 1-2 年       | 1,967,024.85 | 有业务往来 |
| 2-3 年       |              | 有业务往来 |
| 合计          | 7,525,984.69 |       |

#### 5、其他应收款

| 项目    | 期末余额              | 期初余额              |
|-------|-------------------|-------------------|
| 应收利息  |                   |                   |
| 应收股利  |                   |                   |
| 其他应收款 | 789,205.46        | 425,032.11        |
| 合计    | <b>789,205.46</b> | <b>425,032.11</b> |

##### 1) 其他应收款

###### (1) 按账龄披露

| 账龄    | 期末余额       | 期初余额       |
|-------|------------|------------|
| 1 年以内 | 493,043.18 | 161,989.00 |

|        |                     |                     |
|--------|---------------------|---------------------|
| 1至2年   | 87,587.70           | 160,000.00          |
| 2至3年   | 180,491.00          | 44,205.18           |
| 3至4年   | 80,547.80           | 80,547.80           |
| 4至5年   | 64,369.40           | 66,369.40           |
| 5年以上   | 1,165,820.21        | 1,163,560.21        |
| 小计     | <b>2,071,859.29</b> | <b>1,676,671.59</b> |
| 减：坏账准备 | 1,282,653.83        | 1,251,639.48        |
| 合计     | <b>789,205.46</b>   | <b>425,032.11</b>   |

## (2) 按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末账面余额              | 期初账面余额              |
|--------|---------------------|---------------------|
| 单位往来款  | 494,030.00          | 20,920.00           |
| 代付款项   |                     |                     |
| 押金、保证金 | 500.00              |                     |
| 备用金    | 1,577,329.29        | 1,653,251.59        |
| 其他     |                     | 2,500.00            |
| 合计     | <b>2,071,859.29</b> | <b>1,676,671.59</b> |

## 1) 坏账准备计提情况

| 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) |                     |
| 期初余额     | 143,824.47        |                      | 1,107,815.01         | 1,251,639.48        |
| 期初余额在本期  |                   |                      |                      |                     |
| --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     | 31,014.35         |                      |                      | 31,014.35           |
| 本期转回     |                   |                      |                      |                     |
| 本期转销     |                   |                      |                      |                     |
| 本期核销     |                   |                      |                      |                     |
| 其他变动     |                   |                      |                      |                     |
| 期末余额     | <b>174,838.82</b> |                      | <b>1,107,815.01</b>  | <b>1,282,653.83</b> |

## 2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

| 类别        | 期初余额         | 本期变动金额    |       |                 | 期末余额         |
|-----------|--------------|-----------|-------|-----------------|--------------|
|           |              | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销<br>合并范围减少 |              |
| 按单项计提坏账准备 |              |           |       |                 |              |
| 按信用风险组合   | 1,251,639.48 | 31,014.35 |       |                 | 1,282,653.83 |

|           |                     |                  |  |  |                     |
|-----------|---------------------|------------------|--|--|---------------------|
| 计提坏账准备    |                     |                  |  |  |                     |
| 按特定项目组合   |                     |                  |  |  |                     |
| 计提坏账准备    |                     |                  |  |  |                     |
| <b>合计</b> | <b>1,251,639.48</b> | <b>31,014.35</b> |  |  | <b>1,282,653.83</b> |

本期无实际核销的其他应收款。

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称      | 款项的性质 | 期末余额              | 账龄   | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额          |
|-----------|-------|-------------------|------|---------------------|-------------------|
| 王家龙       | 个人借款  | 208,505.00        | 3年以内 | 10.06               | 14,625.75         |
| 石新宏       | 个人借款  | 181,633.65        | 5年以上 | 8.77                | 181,633.65        |
| 李蒙        | 个人借款  | 133,416.00        | 5年以上 | 6.44                | 133,416.00        |
| 刘永        | 往来款   | 140,000.00        | 1-3年 | 6.76                | 19,000.00         |
| 邓秋娥       | 往来款   | 162,000.00        | 1年以内 | 7.82                | 8,100.00          |
| <b>合计</b> |       | <b>825,554.65</b> |      | <b>39.85</b>        | <b>356,775.40</b> |

## 6、存货

### 1) 存货分类

| 项目        | 期末余额                  |                      |                       | 期初余额                  |                      |                       |
|-----------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|           | 账面余额                  | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备    | 账面价值                  | 账面余额                  | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备    | 账面价值                  |
| 原材料       | 98,352,092.83         |                      | 98,352,092.83         | 98,241,126.40         |                      | 98,241,126.40         |
| 在产品       | 3,236,682.62          |                      | 3,236,682.62          | 3,222,606.23          |                      | 3,222,606.23          |
| 库存商品      | 41,184,580.34         | 12,120,653.68        | 29,063,926.66         | 35,664,335.94         | 10,174,001.29        | 25,490,334.65         |
| 低值易耗品     | 1,505,590.57          |                      | 1,505,590.57          | 1,595,903.43          |                      | 1,595,903.43          |
| 包装物       | 27,347.60             |                      | 27,347.60             | 753,389.51            |                      | 753,389.51            |
| 发出商品      | 72,553.90             |                      | 72,553.90             | 64,296.83             |                      | 64,296.83             |
| 消耗性生物资产   | 13,999,998.50         |                      | 13,999,998.50         | 13,583,394.43         |                      | 13,583,394.43         |
| <b>合计</b> | <b>158,378,846.36</b> | <b>12,120,653.68</b> | <b>146,258,192.68</b> | <b>153,125,052.77</b> | <b>10,174,001.29</b> | <b>142,951,051.48</b> |

### 2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项目   | 期初余额          | 本期增加金额       |    | 本期减少金额 |    | 期末余额          |
|------|---------------|--------------|----|--------|----|---------------|
|      |               | 计提           | 其他 | 转回或转销  | 其他 |               |
| 原材料  |               |              |    |        |    |               |
| 库存商品 | 10,174,001.29 | 1,946,652.39 |    |        |    | 12,120,653.68 |
| 在产品  |               |              |    |        |    |               |
| 发出商品 |               |              |    |        |    |               |
| 在途物资 |               |              |    |        |    |               |

|        |               |              |  |  |  |               |
|--------|---------------|--------------|--|--|--|---------------|
| 开发成本   |               |              |  |  |  |               |
| 合同履约成本 |               |              |  |  |  |               |
| 合计     | 10,174,001.29 | 1,946,652.39 |  |  |  | 12,120,653.68 |

## 7、其他流动资产

| 项目         | 期末余额         | 期初余额         |
|------------|--------------|--------------|
| 待抵扣进项税     |              |              |
| 预交的所得税     | 561,840.64   | 561,840.64   |
| 预交的城建及教育附加 |              |              |
| 待摊费用       |              |              |
| 预交增值税      | 3,139,892.85 | 4,588,034.48 |
| 合计         | 3,701,733.49 | 5,149,875.12 |

## 8、固定资产

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产   | 57,394,403.69 | 57,035,638.24 |
| 固定资产清理 |               |               |
| 合计     | 57,394,403.69 | 57,035,638.24 |

## 1) 固定资产情况

| 项目         | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输工具         | 电子设备       | 其他           | 合计             |
|------------|---------------|---------------|--------------|------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值：    |               |               |              |            |              |                |
| 1.期初余额     | 79,530,348.57 | 19,544,372.24 | 3,911,342.47 | 912,178.11 | 5,344,525.45 | 109,242,766.84 |
| 2.本期增加金额   | 1,644,275.00  | 852,181.37    |              | 78,684.07  |              | 2,575,140.44   |
| (1) 购置     |               | 852,181.37    |              | 78,684.07  |              | 930,865.44     |
| (2) 在建工程转入 | 1,644,275.00  |               |              |            |              | 1,644,275.00   |
| (3) 存货转入   |               |               |              |            |              |                |
| (4) 企业合并增加 |               |               |              |            |              |                |
| (5) 其他     |               |               |              |            |              |                |
| 3.本期减少金额   |               |               |              |            |              |                |
| (1) 处置或报废  |               |               |              |            |              |                |
| (2) 处置子公司  |               |               |              |            |              |                |
| (3) 其他     |               |               |              |            |              |                |
| 4.期末余额     | 81,174,623.57 | 20,396,553.61 | 3,911,342.47 | 990,862.18 | 5,344,525.45 | 111,817,907.28 |
| 二、累计折旧     |               |               |              |            |              |                |
| 1.期初余额     | 30,660,513.76 | 13,761,374.21 | 3,195,421.00 | 832,779.24 | 3,757,040.39 | 52,207,128.60  |
| 2.本期增加金额   | 1,385,981.65  | 644,426.89    | 72,287.84    | 11,032.87  | 102,645.74   | 2,216,374.99   |
| (1) 计提     | 1,385,981.65  | 644,426.89    | 72,287.84    | 11,032.87  | 102,645.74   | 2,216,374.99   |
| (2) 企业合并增加 |               |               |              |            |              |                |
| (3) 其他     |               |               |              |            |              |                |

|            |               |               |              |            |              |               |
|------------|---------------|---------------|--------------|------------|--------------|---------------|
| 3.本期减少金额   |               |               |              |            |              |               |
| (1) 处置或报废  |               |               |              |            |              |               |
| (2) 处置子公司  |               |               |              |            |              |               |
| (3) 其他     |               |               |              |            |              |               |
| 4.期末余额     | 32,046,495.41 | 14,405,801.10 | 3,267,708.84 | 843,812.11 | 3,859,686.13 | 54,423,503.59 |
| 三、减值准备     |               |               |              |            |              |               |
| 1.期初余额     |               |               |              |            |              |               |
| 2.本期增加金额   |               |               |              |            |              |               |
| (1) 计提     |               |               |              |            |              |               |
| (2) 企业合并增加 |               |               |              |            |              |               |
| (3) 其他     |               |               |              |            |              |               |
| 3.本期减少金额   |               |               |              |            |              |               |
| (1) 处置或报废  |               |               |              |            |              |               |
| (2) 处置子公司  |               |               |              |            |              |               |
| (3) 其他     |               |               |              |            |              |               |
| 4.期末余额     |               |               |              |            |              |               |
| 四、账面价值     |               |               |              |            |              |               |
| 1.期末账面价值   | 49,128,128.16 | 5,990,752.51  | 643,633.63   | 147,050.07 | 1,484,839.32 | 57,394,403.69 |
| 2.期初账面价值   | 48,869,834.81 | 5,782,998.03  | 715,921.47   | 79,398.87  | 1,587,485.06 | 57,035,638.24 |

2) 无暂时闲置的固定资产

3) 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目      | 固定资产净值       | 未办妥产权证书原因  |
|---------|--------------|------------|
| 办公楼     | 1,877,355.07 | 报建资料不全暂未办理 |
| 跑马场职工宿舍 | 170,664.61   | 报建资料不全暂未办理 |
| 酒库      | 179,191.43   | 报建资料不全暂未办理 |
| 合计      | 2,227,211.11 |            |

## 9、在建工程

| 项目   | 期末余额     | 期初余额       |
|------|----------|------------|
| 在建工程 | 2,819.70 | 554,669.70 |
| 工程物资 |          |            |
| 合计   | 2,819.70 | 554,669.70 |

1) 在建工程情况

| 项目              | 期末余额       |      |            | 期初余额       |      |            |
|-----------------|------------|------|------------|------------|------|------------|
|                 | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 800 吨植物提取精深加工项目 | 200,000.00 |      | 200,000.00 | 200,000.00 |      | 200,000.00 |
| 物流仓库            | 20,000.00  |      | 20,000.00  | 20,000.00  |      | 20,000.00  |

|           |                 |  |                 |                   |  |                   |
|-----------|-----------------|--|-----------------|-------------------|--|-------------------|
| 污水处理      | 6,620.00        |  | 6,620.00        | 6,620.00          |  | 6,620.00          |
| 酒厂技改项目    | 103,049.70      |  | 103,049.70      | 103,049.70        |  | 103,049.70        |
| 酒厂技改环评项目  | 90,000.00       |  | 90,000.00       | 90,000.00         |  | 90,000.00         |
| 工程管理费     | 135,000.00      |  | 135,000.00      | 135,000.00        |  | 135,000.00        |
| 酿酒车间改造    | -551,850.00     |  | -551,850.00     |                   |  |                   |
| <b>合计</b> | <b>2,819.70</b> |  | <b>2,819.70</b> | <b>554,669.70</b> |  | <b>554,669.70</b> |

## 1) 重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称      | 预算数                 | 期初余额 | 本期增加金额              | 本期转入固定资产金额          | 本期其他减少金额 | 期末余额     | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|-----------|---------------------|------|---------------------|---------------------|----------|----------|----------------|------|-----------|--------------|-------------|------|
| 酿酒车间改造    | 1,200,000.00        |      | 1,234,656.00        | 1,234,656.00        |          | 0        |                |      |           |              |             | 自有资金 |
| <b>合计</b> | <b>1,200,000.00</b> |      | <b>1,234,656.00</b> | <b>1,234,656.00</b> |          | <b>0</b> |                |      |           |              |             |      |

## 10、无形资产

## 1) 无形资产情况

| 项目         | 土地使用权         | 专利权        | 商标权      | 软件         | 其他        | 合计            |
|------------|---------------|------------|----------|------------|-----------|---------------|
| 一、账面原值     |               |            |          |            |           |               |
| 1.期初余额     | 12,745,254.61 | 240,000.00 | 3,330.00 | 139,094.62 | 80,000.00 | 13,207,679.23 |
| 2.本期增加金额   |               | 42,963.86  |          |            |           | 42,963.86     |
| (1) 购置     |               |            |          |            |           |               |
| (2) 内部研发   |               | 42,963.86  |          |            |           | 42,963.86     |
| (3) 企业合并增加 |               |            |          |            |           |               |
| (4) 其他     |               |            |          |            |           |               |
| 3.本期减少金额   |               |            |          |            |           |               |
| (1) 处置     |               |            |          |            |           |               |
| (2) 处置子公司  |               |            |          |            |           |               |
| (3) 其他     |               |            |          |            |           |               |
| 4.期末余额     | 12,745,254.61 | 282,963.86 | 3,330.00 | 139,094.62 | 80,000.00 | 13,250,643.09 |
| 二、累计摊销     |               |            |          |            |           |               |



|            |              |            |          |            |           |              |
|------------|--------------|------------|----------|------------|-----------|--------------|
| 1.期初余额     | 4,856,381.87 | 232,600.00 | 3,330.00 | 117,619.64 | 30,608.60 | 5,240,540.11 |
| 2.本期增加金额   |              |            |          |            |           |              |
| (1) 计提     | 131,847.48   | 1,374.12   |          | 4,601.76   | 834.78    | 138,658.14   |
| (2) 企业合并增加 |              |            |          |            |           |              |
| (3) 其他     |              |            |          |            |           |              |
| 3.本期减少金额   |              |            |          |            |           |              |
| (1) 处置     |              |            |          |            |           |              |
| (2) 处置子公司  |              |            |          |            |           |              |
| (3) 其他     |              |            |          |            |           |              |
| 4.期末余额     | 4,988,229.35 | 233,974.12 | 3,330.00 | 122,221.40 | 31,443.38 | 5,379,198.25 |
| 三、减值准备     |              |            |          |            |           |              |
| 1.期初余额     |              |            |          |            |           |              |
| 2.本期增加金额   |              |            |          |            |           |              |
| (1) 计提     |              |            |          |            |           |              |
| (2) 企业合并增加 |              |            |          |            |           |              |
| (3) 其他     |              |            |          |            |           |              |
| 3.本期减少金额   |              |            |          |            |           |              |
| (1) 处置     |              |            |          |            |           |              |
| (2) 处置子公司  |              |            |          |            |           |              |
| (3) 其他     |              |            |          |            |           |              |
| 4.期末余额     |              |            |          |            |           |              |
| 四、账面价值     |              |            |          |            |           |              |
| 1.期末账面价值   | 7,757,025.26 | 48,989.74  | 0.00     | 16,873.22  | 48,556.62 | 7,871,444.84 |
| 2.期初账面价值   | 7,888,872.74 | 7,400.00   | 0.00     | 21,474.98  | 49,391.40 | 7,967,139.12 |

### 11、长期待摊费用

| 项目       | 期初余额       | 本期增加金额 | 本期摊销金额    | 其他减少金额 | 期末余额       |
|----------|------------|--------|-----------|--------|------------|
| GMP 认证证书 | 5,900.00   |        | 5,900.00  |        | 0.00       |
| 产品再注册费用  | 249,520.00 |        | 29,740.00 |        | 219,780.00 |
| 合计       | 255,420.00 |        | 35,640.00 |        | 219,780.00 |

### 12、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明细

| 项目     | 期末余额           |               | 期初余额           |               |
|--------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|        | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产       | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产       |
| 信用减值准备 |                |               |                |               |
| 资产减值准备 | 35,048,445.07  | 5,260,944.50  | 33,023,288.29  | 4,953,493.24  |
| 可抵扣亏损  | 46,828,328.47  | 6,996,955.70  | 36,539,536.49  | 5,480,930.47  |
| 内部销售利润 | 36,539,536.49  | 5,480,930.47  | 40,846,331.70  | 6,126,949.76  |
| 合计     | 118,416,310.03 | 17,738,830.67 | 110,409,156.48 | 16,561,373.47 |

#### 2) 无未经抵销的递延所得税负债。

- 3) 无未确认递延所得税资产。  
4) 无未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

### 13、其他非流动资产

| 项目        | 期末余额              | 期初余额                |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 预付的设备款    | 457,700.00        | 1,146,705.00        |
| 减：一年内到期部分 |                   |                     |
| 合计        | <b>457,700.00</b> | <b>1,146,705.00</b> |

其他说明：无

### 14、短期借款

#### 1) 短期借款分类

| 项目   | 期末余额                  | 期初余额                  |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 质押借款 |                       |                       |
| 抵押借款 | 99,276,694.10         | 99,431,986.25         |
| 保证借款 |                       |                       |
| 信用借款 | 3,000,000.00          | 3,000,000.00          |
| 合计   | <b>102,276,694.10</b> | <b>102,431,986.25</b> |

其他：无逾期的借款。

### 15、应付账款

#### 1) 应付账款列示

| 项目    | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 货款    | 11,798,028.10        | 12,848,204.5         |
| 工程款   |                      |                      |
| 其他合同款 |                      |                      |
| 合计    | <b>11,798,028.10</b> | <b>12,848,204.58</b> |

#### 2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项目           | 期末余额              | 未偿还或结转的原因 |
|--------------|-------------------|-----------|
| 祁阳五洲医药包装有限公司 | 317,705.48        | 未付        |
| 恒宇消防电气工程公司   | 102,608.31        | 无法联系      |
| 湖南奉天建设有限公司   | 244,750.00        | 在付        |
| 河南神风锅炉有限公司   | 159,200.00        | 未付        |
| 合计           | <b>824,263.79</b> |           |

### 16、合同负债

#### 1) 分类

| 项目               | 期末余额                | 期初余额                |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 预收货款             | 2,041,441.52        | 1,682,134.04        |
| 减：计入其他非流动负债的合同负债 |                     |                     |
| 合计               | <b>2,041,441.52</b> | <b>1,682,134.04</b> |

## 17、应付职工薪酬

## 1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 期初余额                | 本期增加                | 本期减少                | 期末余额                |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 一、短期薪酬         | 2,154,634.89        | 4,483,957.34        | 4,704,025.61        | 1,934,566.62        |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |                     | 559,111.07          | 562,097.07          | -2,986.00           |
| 三、辞退福利         |                     |                     |                     |                     |
| 四、一年内到期的其他福利   |                     |                     |                     |                     |
| 五、其他           |                     |                     |                     |                     |
| <b>合计</b>      | <b>2,154,634.89</b> | <b>5,043,068.41</b> | <b>5,266,122.68</b> | <b>1,931,580.62</b> |

## 2) 短期薪酬列示

| 项目            | 期初余额                | 本期增加                | 本期减少                | 期末余额                |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 1,293,012.57        | 3,997,076.50        | 4,234,991.74        | 1,055,097.33        |
| 二、职工福利费       |                     | 122,951.18          | 136,671.18          | -13,720.00          |
| 三、社会保险费       | -6,180.00           | 291,850.69          | 291,670.69          | -6,000.00           |
| 其中：医疗保险费      | -6,180.00           | 239,531.04          | 239,351.04          | -6,000.00           |
| 工伤保险费         |                     | 52,319.65           | 52,319.65           |                     |
| 生育保险费         |                     |                     |                     |                     |
| 其他            |                     |                     |                     |                     |
| 四、住房公积金       | 223,300.00          |                     |                     | 223,300.00          |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 644,502.32          | 72,078.97           | 40,692.00           | 675,889.29          |
| 六、短期带薪缺勤      |                     |                     |                     |                     |
| 七、短期利润分享计划    |                     |                     |                     |                     |
| 八、其他短期薪酬      |                     |                     |                     |                     |
| <b>合计</b>     | <b>2,154,634.89</b> | <b>4,483,957.34</b> | <b>4,704,025.61</b> | <b>1,934,566.62</b> |

## 3) 设定提存计划列示

| 项目        | 期初余额 | 本期增加              | 本期减少              | 期末余额             |
|-----------|------|-------------------|-------------------|------------------|
| 1、基本养老保险  |      | 534,277.48        | 537,263.48        | -2,986.00        |
| 2、失业保险费   |      | 24,833.59         | 24,833.59         |                  |
| 3、企业年金缴费  |      |                   |                   |                  |
| <b>合计</b> |      | <b>559,111.07</b> | <b>562,097.07</b> | <b>-2,986.00</b> |

## 18、应交税费

| 项目      | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税     | 1,954,228.63 | 1,517,003.47 |
| 消费税     | 518,547.36   | 113,998.88   |
| 企业所得税   | 18,498.65    | 35,523.69    |
| 个人所得税   | -100.00      | -317.82      |
| 城市维护建设税 | 68,529.64    | 36,581.36    |
| 房产税     | 264,471.41   | 264,471.41   |

|           |                     |                     |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 土地使用税     | 0.01                |                     |
| 教育费附加     | 48,949.74           | 23,213.65           |
| 地方教育附加    |                     | 2,915.90            |
| 印花税       | 5766.25             | 7,280.90            |
| 环境保护税等    | 83,451.25           | 0                   |
| <b>合计</b> | <b>2,962,342.94</b> | <b>2,000,671.44</b> |

**19、其他应付款**

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 应付利息      |                      |                      |
| 应付股利      |                      |                      |
| 其他应付款     | 34,114,171.61        | 27,176,995.53        |
| <b>合计</b> | <b>34,114,171.61</b> | <b>27,176,995.53</b> |

## 1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 借款        | 33,845,233.23        | 26,087,368.64        |
| 其他        | 266,638.38           | 1,082,326.89         |
| 押金        | 2,300.00             | 7,300.00             |
| <b>合计</b> | <b>34,114,171.61</b> | <b>27,176,995.53</b> |

其他说明：

## 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项目               | 期末余额                 | 未偿还或结转的原因 |
|------------------|----------------------|-----------|
| 向选珍              | 15,700,000.00        | 关联方借款     |
| 湘西自治州百药园投资管理有限公司 | 3,534,168.64         | 关联方借款     |
| 倪建平              | 323,697.85           | 股东分红未领取   |
| <b>合计</b>        | <b>19,557,866.49</b> |           |

**20、其他流动负债**

| 项目         | 期末余额              | 期初余额                |
|------------|-------------------|---------------------|
| 未终止确认的应收票据 | 281,840.00        |                     |
| 已背书未到期票据   |                   | 2,142,642.66        |
| <b>合计</b>  | <b>281,840.00</b> | <b>2,142,642.66</b> |

**21、长期应付款**

| 项目        | 期末余额                | 期初余额                |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 长期应付款     | 4,192,280.00        | 4,192,280.00        |
| 专项应付款     |                     |                     |
| <b>合计</b> | <b>4,192,280.00</b> | <b>4,192,280.00</b> |

## 1) 长期应付款情况

| 项目            | 期末余额                | 期初余额                |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 财政局项目扶持基金     | 4,192,280.00        | 4,192,280.00        |
| 减：1年内到期的长期应付款 |                     |                     |
| <b>合计</b>     | <b>4,192,280.00</b> | <b>4,192,280.00</b> |

## 22、股本

| 项目   | 期初余额          | 本期增减变动（+、-） |    |       |    |    | 期末余额          |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 53,040,000.00 |             |    |       |    |    | 53,040,000.00 |

## 23、资本公积

| 项目        | 期初余额                 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额                 |
|-----------|----------------------|------|------|----------------------|
| 股本溢价      | 40,313,779.75        |      |      | 40,313,779.75        |
| 其他资本公积    |                      |      |      |                      |
| <b>合计</b> | <b>40,313,779.75</b> |      |      | <b>40,313,779.75</b> |

## 24、盈余公积

| 项目        | 期初余额                 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额                 |
|-----------|----------------------|------|------|----------------------|
| 法定盈余公积    | 20,102,892.54        |      |      | 20,102,892.54        |
| <b>合计</b> | <b>20,102,892.54</b> |      |      | <b>20,102,892.54</b> |

## 25、未分配利润

| 项目               | 本期                   | 上期                   |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 调整前上年末未分配利润      | 82,008,393.64        | 80,321,790.65        |
| 调整年初未分配利润合计数     |                      |                      |
| 调整后年初未分配利润       | 82,008,393.64        | 80,321,790.65        |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | 6,361,428.56         | 8,343,954.66         |
| 减：提取法定盈余公积       |                      |                      |
| 提取任意盈余公积         |                      |                      |
| 提取一般风险准备         |                      |                      |
| 应付普通股股利          |                      |                      |
| 转作股本的普通股股利       |                      |                      |
| 其他               |                      |                      |
| <b>期末未分配利润</b>   | <b>88,369,822.20</b> | <b>88,665,745.31</b> |

## 26、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      | 46,693,673.37        | 28,876,753.65        | 48,874,391.52        | 31,108,665.94        |
| 其他业务      | 100,610.62           | 561.90               | 442.48               | 396.40               |
| <b>合计</b> | <b>46,794,283.99</b> | <b>28,877,315.55</b> | <b>48,874,834.00</b> | <b>31,109,062.34</b> |

## 27、税金及附加

| 项目           | 本期发生额             | 上期发生额             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 消费税          | 404,548.48        | 379,794.49        |
| 城市维护建设税      | 50,809.27         | 98,510.19         |
| 教育费附加及地方教育附加 | 36,292.29         | 70,744.88         |
| 土地使用税        | 203,402.21        | 203,402.20        |
| 房产税          | 160,582.14        | 160,582.16        |
| 印花税          | 16,811.65         | 16,904.87         |
| 车船税          | 3,120.00          | 720.00            |
| 环境保护税        | 3,452.00          | 4,987.17          |
| <b>合计</b>    | <b>879,018.04</b> | <b>935,645.96</b> |

**28、销售费用**

| 项目        | 本期发生额               | 上期发生额               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 运输费       | 305,187.32          | 166,186.46          |
| 职工薪酬      | 689,172.37          | 761,003.31          |
| 业务经费      | 2,305,597.31        | 1,055,669.01        |
| 折旧费       | 22.27               | 133.64              |
| 样品及产品损耗   | 27,716.50           | 51,677.10           |
| 其他        | 75,469.90           | 11,298.43           |
| <b>合计</b> | <b>3,403,165.67</b> | <b>2,045,967.95</b> |

**29、管理费用**

| 项目        | 本期发生额               | 上期发生额               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬      | 1,609,977.90        | 1,725,385.90        |
| 折旧费       | 709,101.40          | 728,672.37          |
| 无形资产摊销    | 138,058.14          | 137,284.02          |
| 存货盘亏      | -56,761.41          | 669.15              |
| 业务招待费     | 38,093.01           | 38,584.55           |
| 差旅费       | 39,172.28           | 81,430.93           |
| 办公费       | 155,328.22          | 112,086.40          |
| 聘请中介机构费   | 109,424.62          | 336,392.67          |
| 水电费       | 51,695.89           | 50,413.64           |
| 其他        | 286,788.50          | 114,304.00          |
| <b>合计</b> | <b>3,080,878.55</b> | <b>3,325,223.63</b> |

**30、研发费用**

| 项目        | 本期发生额             | 上期发生额             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 直接人工      | 842,170.81        | 829,264.40        |
| 直接材料      |                   |                   |
| 折旧与摊销     | 600.00            | 600.00            |
| 其他费用      | 50,251.33         | 49,150.70         |
| <b>合计</b> | <b>893,022.14</b> | <b>879,015.10</b> |

**31、财务费用**

| 项目        | 本期发生额               | 上期发生额               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 利息费用      | 2,639,262.35        | 2,614,921.75        |
| 减：利息收入    | 14,465.22           | 21,859.82           |
| 汇兑损益      |                     |                     |
| 手续费支出     | -98,528.02          | -12,010.88          |
| 现金折扣      | 92,372.00           | -149,698.00         |
| <b>合计</b> | <b>2,618,641.11</b> | <b>2,431,353.05</b> |

### 32、其他收益

| 项目        | 本期发生额             | 上期发生额             | 计入当年非经常性损益的金额     |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 递延收益转入    |                   | 230,000.00        |                   |
| 稳岗补贴      |                   |                   |                   |
| 其他专项补助    | 148,271.74        | 123,236.04        | 148,271.74        |
| 财政贴息      | 523,864.00        |                   | 523,864.00        |
| 政府专项补助    |                   |                   |                   |
| <b>合计</b> | <b>672,135.74</b> | <b>353,236.04</b> | <b>672,135.74</b> |

与日常活动相关的政府补助

| 补助项目                    | 本期发生额      | 上期发生额      |
|-------------------------|------------|------------|
| 政府千企帮千村奖补               |            |            |
| 年产 20 亿片制剂生产线 GMP 改造工程  |            | 230,000.00 |
| 2019 年度工企绿色制造试点示范补助     |            |            |
| 入规奖补                    | 25,000.00  |            |
| 收科技特派员补贴                |            |            |
| 减免税                     |            | 25,636.04  |
| 个税手续费返还                 |            |            |
| 2019 年度州属企业目标管理奖励       |            | 97,600.00  |
| 稳岗补贴                    | 37,601.74  |            |
| 职业技能补贴                  |            |            |
| 第 1-2 季度青年就业见习补贴        | 35,670.00  |            |
| 专家工作站经费                 | 50,000.00  |            |
| 科学技术局重大专项资金             |            |            |
| 科学技术局科特派工作经费            |            |            |
| 2020 年第二批中央林业改革发展资金     |            |            |
| 2020 年新型农业经营主体贷款贴息      | 523,864.00 |            |
| 湘西州科学技术局研发奖补            |            |            |
| 吉首市自然资源局省级林业生态保护修护与发展资金 |            |            |
| 工业企业调整补稳资金              |            |            |
| 科工信局芙白酒产业链发展专项资金        |            |            |
| 白酒产业扶持资金                |            |            |
| 财政贴息                    |            |            |

|           |                   |                   |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 递延收益转入    |                   |                   |
| 其他专项补助    |                   |                   |
| <b>合计</b> | <b>672,135.74</b> | <b>353,236.04</b> |

**33、信用减值损失**

| 项目        | 本期发生额             | 上期发生额             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 应收票据坏账损失  |                   |                   |
| 应收账款坏账损失  | 553,205.30        | 669,865.98        |
| 其他应收款坏账损失 | 31,014.35         | 28,592.67         |
| 预付账款坏账损失  |                   |                   |
| <b>合计</b> | <b>584,219.65</b> | <b>698,458.65</b> |

**34、资产减值损失**

| 项目        | 本期发生额               | 上期发生额             |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 存货跌价损失    | 1,946,652.39        | 432,480.53        |
| 无形资产减值损失  |                     |                   |
| 商誉减值损失    |                     |                   |
| 合同资产减值损失  |                     |                   |
| <b>合计</b> | <b>1,946,652.39</b> | <b>432,480.53</b> |

**35、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   |
|----------------|-----------------|-------|-----------------|
| 非流动资产毁损报废利得    |                 |       |                 |
| 与企业日常活动无关的政府补助 |                 |       |                 |
| 减免税款           |                 |       |                 |
| 其他             | 6,300.44        |       | 6,300.44        |
| <b>合计</b>      | <b>6,300.44</b> |       | <b>6,300.44</b> |

**36、营业外支出**

| 项目          | 本期发生额           | 上期发生额            | 计入当期非经常性损益的金额   |
|-------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 对外捐赠支出      |                 |                  |                 |
| 非流动资产毁损报废损失 |                 |                  |                 |
| 滞纳金         |                 |                  |                 |
| 其他          | 5,835.71        | 74,901.12        | 5,835.71        |
| <b>合计</b>   | <b>5,835.71</b> | <b>74,901.12</b> | <b>5,835.71</b> |

**37、所得税费用**

## 1) 所得税费用表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|



|           |                      |                      |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 当期所得税费用   |                      | 35,159.02            |
| 递延所得税费用   | -1,177,457.20        | -1,083,151.97        |
| <b>合计</b> | <b>-1,177,457.20</b> | <b>-1,047,992.95</b> |

## 2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本期发生额                |
|--------------------------------|----------------------|
| 利润总额                           | 5,183,971.36         |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 777595.7             |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -1523535.88          |
| 调整以前期间所得税的影响                   |                      |
| 非应税收入的影响                       | 40940.37             |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 2395.32              |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -338594.37           |
| 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 |                      |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化        |                      |
| 所得税减免优惠的影响                     |                      |
| 研发费加计扣除的影响                     | -136258.32           |
| 其他                             |                      |
| 所得税费用                          | <b>-1,177,457.20</b> |

## 38、现金流量表补充资料

## 1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                        | 本期金额                 | 上期金额                 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>   |                      |                      |
| 净利润                         | 6,361,428.56         | 8,343,954.66         |
| 加：资产减值准备                    | 1,946,652.39         | 432,480.53           |
| 信用减值损失                      | 584,219.65           | 698,458.65           |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧     | 2,224,583.44         | 2,144,193.56         |
| 使用权资产折旧                     |                      |                      |
| 无形资产摊销                      | 138,658.14           | 137,884.02           |
| 长期待摊费用摊销                    | 35,640.00            | 41,540.00            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失       |                      |                      |
| 固定资产报废损失                    |                      |                      |
| 公允价值变动损失                    |                      |                      |
| 财务费用                        | 2,639,262.35         | 2,614,921.75         |
| 投资损失                        |                      |                      |
| 递延所得税资产减少                   | -1,177,457.20        | -1,083,151.97        |
| 递延所得税负债增加                   |                      |                      |
| 存货的减少(增加以“-”填列)             | -5,262,002.04        | 710,977.53           |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)        | -11,871,045.66       | -19,638,141.48       |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)        | -645,589.71          | -1,211,879.66        |
| 其他                          |                      |                      |
| 经营活动产生的现金流量净额               | <b>-5,025,650.08</b> | <b>-6,808,762.41</b> |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |                      |                      |
| 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                |                      |                      |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b> |                      |                      |
| 现金的期末余额                 | 14,743,067.31        | 20,536,626.89        |
| 减：现金的期初余额               | 16,229,668.20        | 27,399,285.20        |
| 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            | <b>-1,486,600.89</b> | <b>-6,862,658.31</b> |

## 2) 现金及现金等价物的构成

| 项目                          | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 一、现金                        | 14,743,067.31 | 16,229,668.20 |
| 其中：库存现金                     | 29,623.46     | 38,881.03     |
| 可随时用于支付的银行存款                | 14,713,443.85 | 16,190,787.17 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |               |               |
| 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              | 14,743,067.31 | 16,229,668.20 |
| 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 |               |               |

## 39、所有权或使用权受限制的资产

| 项目   | 期末账面价值               | 受限原因 |
|------|----------------------|------|
| 固定资产 | 12,218,727.16        | 抵押借款 |
| 无形资产 | 7,757,025.26         | 抵押借款 |
| 合计   | <b>19,975,752.42</b> |      |

## 七、合并范围的变更

## 非同一控制下企业合并

本期公司未发生非同一控制下企业合并事项。

## 同一控制下企业合并

本期公司未发生同一控制下企业合并事项。

## 反向购买

本期公司未发生反向购买事项。

## 处置子公司

无

## 其他原因的合并范围变动

无

## 八、在其他主体中的权益

### （一）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 |      |
| 湘西自治州摆手堂药材开发有限公司 | 吉首市雅溪 | 吉首市雅溪 | 中药材及其种苗种植、销售         | 100.00  |    | 收购   |
| 吉首湘泉中药饮片有限公司     | 吉首市雅溪 | 吉首市雅溪 | 中药材、中药饮片的收购、生产、加工、销售 | 100.00  |    | 收购   |
| 湖南为民酒业有限公司       | 吉首市雅溪 | 吉首市雅溪 | 白酒的生产、预包装食品批发兼零售     | 100.00  |    | 设立   |

#### 2、重要非全资子公司

无。

#### 2、重要非全资子公司的财务信息

无

#### 4、使用公司资产和清偿公司债务存在重大限制的情况非全资子公司的主要财务信息

无。

#### 5、纳入合并财务报表范围的结构化主体

无。

#### 6、在子公司所有者权益份额发生变化

无。

#### 7、投资性主体

无。

## 九、与金融工具相关的风险

### （一）风险管理目标和政策

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司总经理办公会在董事会的授权下，全面主持公司生产经营管理工作，审定各部门风险管理工作职责，研究、确定公司金融风险事项及应对预案、审定资产管理部提交的风险管理报告，批准风险应对预案。本公司董事会下设审计委员会，负责指导内部审计部门开展全面风险管理相关工作，对全面风险管理进行监督与评价。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### （二）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自

交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等
- 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

-违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

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

#### 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注 5.6 应收账款和 5.9 其他应收款中。

本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内部分商业银行。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要系赊销形成应收货款。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险，本公司尚未发生大额应收账款逾期的情况。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理的计提了减值准备。综上，本公司管理层认为，应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

本公司的其他应收款主要为往来款、员工借支等。本公司建立了较为完善的资金管理制度、合同管理制度等内控制度，对上述往来款、员工借支的收付进行严格的规定。上述内控制度，为防范其他应收款不发生坏账风险提供了合理保证，本公司根据坏账准备计提政策，已在财务报表中谨慎的计提了相应坏账准备，另根据报告期内往来款回收等历史信息，不存在大额坏账情况。综上，本公司管理层认为，其他应收款不存在违约带来的重大信用风险。

### （三）流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、可转换债券、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是确保拥有足够的现金以偿还到期借款。

### （四）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

#### 1.利率风险

本公司 2022 年 6 月 30 日短期借款期末余额 102,769,694.10 元，末公司借款均为固定利率借款，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

#### 2. 汇率风险

本公司目前原材料供应和产品最终消费群体均为国内市场，汇率变动对本公司影响不大。

## 3. 权益工具投资价格风险

无。

## 十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

## 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         |                |                | 合计 |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----|
|                       | 第一层次公允价值<br>计量 | 第二层次公允价值<br>计量 | 第三层次公允价值<br>计量 |    |
| <b>一、持续的公允价值计量</b>    |                |                |                |    |
| （一）应收款项融资             |                |                |                |    |
| <b>持续以公允价值计量的负债总额</b> |                |                |                |    |

## 无持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

## 持续和非持续第二层次公允价值计量项目

本公司持有的保本浮动收益结构性存款的公允价值采用保本金额计算的未来现金流量折现的方法来确定。

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

非上市的股权投资的公允价值采用市场比较法估值模型估计，由于采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持，根据对市净率等不可观测市场参数的估计来确定其公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

## 本公司的母公司情况

公司的实际控制人为王锡炳家庭。王锡炳持有公司 37.45%的股份，系公司控股股东；向选珍持有公司 9.04%的股份，担任公司董事；王卫民持有公司 11.16%的股份，担任公司董事长；王卫华直接持有公司 4.89%的股份，且王卫华持有湘西自治州百药园投资管理有限公司 59.83%的股权，而湘西自治州百药园投资管理有限公司持有公司 11.62%的股份，故王卫华间接控制公司 11.62%的股份并担任公司董事。王锡炳和向选珍系夫妻关系，王卫民和王卫华系王锡炳夫妇子女。上述股东直接和间接持有公司 69.49%的股份，分别担任董事长、董事等职务，对股东大会和日常公司决策具有重大影响。故认定为王锡炳家庭成员为公司的实际控制人。

**本公司的子公司情况**

详见本附注“八.1 在子公司中的权益”。

**本公司的合营和联营企业情况**

无

**其他关联方情况**

| 其他关联方名称          | 其他关联方与本公司关系 |
|------------------|-------------|
| 湘西自治州百药园投资管理有限公司 | 公司股东        |

**关联方交易情况**

1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

2) 采购商品/接受劳务情况

无

出售商品/提供劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----|--------|--------------|--------------|
| 王卫民 | 销售酒    | 412,862.00   | 279,526.00   |
| 向选珍 | 销售酒    | 1,996,462.00 | 1,100,076.00 |
| 王卫华 | 销售酒    | 158,796.00   | 80,969.00    |
| 合计  |        | 2,568,120.00 | 1,460,571.00 |

3) 关联租赁情况

无

4) 关联担保情况

无

5) 关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额          | 起始日        | 到期日        | 说明      |
|-----|---------------|------------|------------|---------|
| 拆入： |               |            |            |         |
| 向选珍 | 20,000,000.00 | 2017年8月8日  | 无固定到期日     | 利率3.48% |
| 向选珍 | 2,500,000.00  | 2018年9月9日  | 无固定到期日     | 利率4.35% |
| 向选珍 | 1,000,000.00  | 2022年5月31日 | 无固定到期日     | 利率4.35% |
| 向选珍 | 4,000,000.00  | 2022年6月08日 | 2022年6月21日 | 利率4.35% |
| 向选珍 | 2,000,000.00  | 2022年6月07日 | 无固定到期日     | 利率4.35% |
| 向选珍 | 4,000,000.00  | 2022年6月01日 | 无固定到期日     | 利率4.35% |
| 向选珍 | 800,000.00    | 2022年6月01日 | 2022年6月09日 | 利率4.35% |
| 向选珍 | 2,000,000.00  | 2022年6月04日 | 2022年6月21日 | 利率4.35% |

说明：本期资金拆借利息费用金额为 66,501.37 元，上期资金拆借利息费用金额为 470,716.19 元。

6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7) 关键管理人员报酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

|          |            |            |
|----------|------------|------------|
| 关键管理人员报酬 | 518,048.00 | 657,783.00 |
|----------|------------|------------|

## 8) 其他关联交易

无。

## 关联方应收应付款项

## 1) 应收项目

| 项目名称      | 期末余额             |      | 期初余额              |      |
|-----------|------------------|------|-------------------|------|
|           | 账面余额             | 坏账准备 | 账面余额              | 坏账准备 |
| 预收账款：     |                  |      |                   |      |
| 向选珍       | 38,039.50        |      | 35,646.50         |      |
| 王卫民       | 15,541.50        |      | 127.50            |      |
| 王卫华       | 3,291.00         |      | 81,966.00         |      |
| <b>合计</b> | <b>56,872.00</b> |      | <b>117,740.00</b> |      |

## 2) 应付项目

| 项目名称             | 期末余额                 | 期初余额                 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 其他应付款：           |                      |                      |
| 向选珍              | 29,500,000.00        | 22,500,000.00        |
| 湘西自治州百药园投资管理有限公司 | 3,534,168.64         | 3,534,168.64         |
| 王锡炳              | 5,000.00             | 5,000.00             |
| <b>合计</b>        | <b>33,039,168.64</b> | <b>26,039,168.64</b> |

## 3) 股份支付

无

## 十二、承诺及或有事项

## (一) 重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

## (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无其他需披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十四、其他重要事项

## (一) 终止经营

截至资产负债表日，本公司无需披露的终止经营。

## (二) 分部信息

## 1. 经营分部

本公司单一经营分部系中药材及中成药产品。



## 2. 其他信息

## (三) 借款费用

无

## (四) 外币折算

无

## (五) 租赁

无

## (六) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

## 十五、母公司财务报表重要项目注释

## (一) 应收账款

## 1) 按账龄披露

| 账龄     | 期末余额                 |
|--------|----------------------|
| 1年以内   | 41,815,149.08        |
| 1至2年   | 5,862,721.43         |
| 2至3年   | 5,469,061.33         |
| 3至4年   | 5,260,489.56         |
| 4至5年   | 2,316,784.93         |
| 5年以上   | 15,454,206.70        |
| 小计     | <b>76,178,413.03</b> |
| 减：坏账准备 | 21,688,134.83        |
| 合计     | <b>54,490,278.20</b> |

## 2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 期末余额                 |            |                      |              | 账面价值                 |
|-----------|----------------------|------------|----------------------|--------------|----------------------|
|           | 账面余额                 |            | 坏账准备                 |              |                      |
|           | 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 | 76,178,413.03        | 100        | 21,688,134.83        | 28.47        | 54,490,278.20        |
| 其中：       |                      |            |                      |              |                      |
| 账龄组合      | 76,178,413.03        | 100        | 21,688,134.83        | 28.47        | 54,490,278.20        |
| 特定项目组合    |                      |            |                      |              |                      |
| 合计        | <b>76,178,413.03</b> | <b>100</b> | <b>21,688,134.83</b> | <b>28.47</b> | <b>54,490,278.20</b> |

(续)

| 类别 | 期初余额 |       |      |         | 账面价值 |
|----|------|-------|------|---------|------|
|    | 账面余额 |       | 坏账准备 |         |      |
|    | 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 | 73,585,230.50        | 100 | 21,620,845.98        | 29.38        | 51,964,384.52        |
| 其中：       |                      |     |                      |              |                      |
| 账龄组合      |                      |     |                      |              |                      |
| 特定项目组合    | 73,585,230.50        | 100 | 21,620,845.98        | 29.38        | 51,964,384.52        |
| <b>合计</b> | <b>73,585,230.50</b> |     | <b>21,620,845.98</b> | <b>29.38</b> | <b>51,964,384.52</b> |

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

| 名称        | 期末余额                 |                      |         |
|-----------|----------------------|----------------------|---------|
|           | 应收账款                 | 坏账准备                 | 计提比例（%） |
| 1年以内      | 41,815,149.08        | 2,090,757.45         | 5.00    |
| 1至2年      | 5,862,721.43         | 586,272.14           | 10.00   |
| 2至3年      | 5,469,061.33         | 820,359.20           | 15.00   |
| 3至4年      | 5,260,489.56         | 1,578,146.87         | 30.00   |
| 4至5年      | 2,316,784.93         | 1,158,392.47         | 50.00   |
| 5年以上      | 15,454,206.70        | 15,454,206.70        | 100.00  |
| <b>合计</b> | <b>76,178,413.03</b> | <b>21,688,134.83</b> |         |

### 3) 坏账准备的情况

| 类别         | 期初余额                 | 本期变动金额           |       |       | 期末余额                 |
|------------|----------------------|------------------|-------|-------|----------------------|
|            |                      | 计提               | 收回或转回 | 转销或核销 |                      |
| 按单项计提坏账准备  |                      |                  |       |       |                      |
| 账龄组合计提坏账准备 | 21,620,845.98        | 67,288.85        |       |       | 21,688,134.83        |
| <b>合计</b>  | <b>21,620,845.98</b> | <b>67,288.85</b> |       |       | <b>21,688,134.83</b> |

### 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称           | 期末余额                 | 占应收账款期末余额的比例（%） | 计提的坏账准备期末余额  |
|----------------|----------------------|-----------------|--------------|
| 江西康成药业有限公司     | 20,090,600.54        | 26.37           | 1,004,530.03 |
| 河北博帆医药有限责任公司   | 10,564,829.60        | 13.87           | 548,934.86   |
| 河北誉邦医药科技有限责任公司 | 5,995,800.00         | 7.87            | 299,790.00   |
| 安徽华源医药集团股份有限公司 | 5,122,021.60         | 6.72            | 653,216.20   |
| 国药控股湖南医药发展有限公司 | 3,494,515.05         | 4.59            | 174,725.75   |
| <b>合计</b>      | <b>45,267,766.79</b> | <b>59.42</b>    |              |

## （二）其他应收款

| 项目    | 期末余额          | 期初余额         |
|-------|---------------|--------------|
| 应收利息  |               |              |
| 应收股利  |               |              |
| 其他应收款 | 11,870,976.45 | 7,443,875.76 |

|    |               |              |
|----|---------------|--------------|
| 合计 | 11,870,976.45 | 7,443,875.76 |
|----|---------------|--------------|

## 其他应收款情况

## 1) 按账龄披露

| 账龄      | 期末余额                 |
|---------|----------------------|
| 1 年以内   | 11,736,267.17        |
| 1 至 2 年 | 14,587.70            |
| 2 至 3 年 | 54,986.00            |
| 3 至 4 年 | 80,547.80            |
| 4 至 5 年 | 64,369.40            |
| 5 年以上   | 1,086,320.21         |
| 小计      | <b>13,037,078.28</b> |
| 减：坏账准备  | 1,166,101.83         |
| 合计      | <b>11,870,976.45</b> |

## 2) 按款项性质分类情况

| 款项性质  | 期末账面余额               | 期初账面余额              |
|-------|----------------------|---------------------|
| 单位往来款 | 11,736,267.17        | 7,262,756.40        |
| 员工借支  | 1,300,811.11         | 1,334,526.59        |
| 备用金   |                      |                     |
| 其他    |                      |                     |
| 合计    | <b>13,037,078.28</b> | <b>8,597,282.99</b> |

## 3) 坏账准备计提情况

| 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) |              |
| 期初余额     | 68,418.37      |                      | 1,084,988.86         | 1,153,407.23 |
| 期初余额在本期  |                |                      |                      |              |
| --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     | 12,694.60      |                      |                      | 12,694.60    |
| 本期转回     |                |                      |                      |              |
| 本期转销     |                |                      |                      |              |
| 本期核销     |                |                      |                      |              |
| 其他变动     |                |                      |                      |              |
| 期末余额     | 81,112.97      |                      | 1,084,988.86         | 1,166,101.83 |

## 4) 坏账准备的情况

| 类别            | 期初余额                | 本期变动金额           |       |       | 期末余额                |
|---------------|---------------------|------------------|-------|-------|---------------------|
|               |                     | 计提               | 收回或转回 | 转销或核销 |                     |
| 按单项计提坏账准备     |                     |                  |       |       |                     |
| 按信用风险组合计提坏账准备 | 1,153,407.23        | 12,694.60        |       |       | 1,166,101.83        |
| <b>合计</b>     | <b>1,153,407.23</b> | <b>12,694.60</b> |       |       | <b>1,166,101.83</b> |

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称             | 款项的性质 | 期末余额                 | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额          |
|------------------|-------|----------------------|-------|---------------------|-------------------|
| 湖南为民药业有限公司       | 往来款   | 10,773,670.07        | 1 年内  | 82.64               | 0.00              |
| 湘西自治州摆手堂药材开发有限公司 | 借支备用金 | 688,078.29           | 1 年内  | 5.28                | 0.00              |
| 石新宏              | 借支备用金 | 181,633.65           | 5 年以上 | 1.39                | 181,633.65        |
| 邓秋娥              | 借支备用金 | 162,000.00           | 1 年内  | 1.24                | 8,100.00          |
| 李蒙               | 借支备用金 | 133,416.00           | 5 年以上 | 1.02                | 133,416.00        |
| <b>合计</b>        |       | <b>11,938,798.64</b> |       | <b>91.57</b>        | <b>323,149.65</b> |

## (三) 长期股权投资

| 被投资单位      | 期末余额                 |      |                      | 期初余额                 |      |                      |
|------------|----------------------|------|----------------------|----------------------|------|----------------------|
|            | 账面余额                 | 减值准备 | 账面价值                 | 账面余额                 | 减值准备 | 账面价值                 |
| 对子公司投资     | 18,431,834.08        |      | 18,431,834.08        | 18,431,834.08        |      | 18,431,834.08        |
| 对联营、合营企业投资 |                      |      |                      |                      |      |                      |
| <b>合计</b>  | <b>18,431,834.08</b> |      | <b>18,431,834.08</b> | <b>18,431,834.08</b> |      | <b>18,431,834.08</b> |

## 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 |
|----------------|----------------------|------|------|----------------------|----------|----------|
| 吉首湘泉中药饮片有限公司   | 9,121,641.20         |      |      | 9,121,641.20         |          |          |
| 湘西州摆手堂药材开发有限公司 | 7,310,192.88         |      |      | 7,310,192.88         |          |          |
| 湖南为民药业有限公司     | 2,000,000.00         |      |      | 2,000,000.00         |          |          |
| <b>合计</b>      | <b>18,431,834.08</b> |      |      | <b>18,431,834.08</b> |          |          |

## (四) 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      | 17,343,939.60        | 15,256,635.74        | 18,846,923.30        | 17,110,903.68        |
| 其他业务      | 100,610.62           | 561.90               | 442.48               | 396.40               |
| <b>合计</b> | <b>17,444,550.22</b> | <b>15,257,197.64</b> | <b>18,847,365.78</b> | <b>17,111,300.08</b> |

## 十六、补充资料

## 本期非经常性损益明细表

| 项目  | 金额         | 说明 |
|---|------------|----|
| 非流动性资产处置损益  |            |    |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免   |            |    |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）   | 672,135.74 |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费   |            |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                                    |            |    |
| 非货币性资产交换损益  |            |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益  |            |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备   |            |    |
| 债务重组损益  |            |    |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等   |            |    |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益   |            |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益   |            |    |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益   |            |    |
| 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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 |            |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回   |            |    |
| 对外委托贷款取得的损益   |            |    |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益  |            |    |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响  |            |    |
| 受托经营取得的托管费收入  |            |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出  | 464.73     |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目   |            |    |
| 小计  | 672,600.47 |    |
| 所得税影响额  | 6,800.00   |    |
| 少数股东权益影响额（税后）   |            |    |
| 合计  | 665,800.47 |    |

注：本公司收到的政府补助-贷款贴息，系根据全国民族特殊商品(本公司生产少数民族药)定点生产企业优惠政策对民族用品生产贷款实行优惠政策收到的政府补助，与公司正常经营业务密切相关，将其界定为经常性损益项目。

## 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润          | 加权平均净资产收益率(%) | 每股收益   |        |
|----------------|---------------|--------|--------|
|                |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 3.20          | 0.12   | 0.12   |

|                      |      |      |      |
|----------------------|------|------|------|
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 2.87 | 0.11 | 0.11 |
|----------------------|------|------|------|

湖南湘泉药业股份有限公司

2022年8月29日

## 第八节 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：

公司董事会办公室