



辅正药业
— FUZHENG —

辅正药业

NEEQ: 836450

四川辅正药业股份有限公司

Sichuan Fuzheng Pharmaceutical Co.,Ltd.



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记

2022年11月，公司被成都市经济和信息化局纳入“2022年度中小企业成长工程培育企业名单”。

2022年，公司与西华大学联合共建的实验室经成都市科技局批准列为“产学研联合实验室”。

2022年8月，公司在国际杂志《Frontiers in Plant Science》（植物科学前言）上发表了题为《Colonization characteristics of fungi in Polygonum hydropiper L. and Polygonum lapathifolium L. and its effect on the content of active ingredients》——真菌在水辣蓼和酸模叶蓼中的定殖特性及其对有效成分含量的影响。

2022年，公司“六神曲传统炮制技艺”在2019年获批的成都市非物质文化遗产代表项目基础上，通过了四川省第六批省级非物质文化遗产代表性项目评审，升级为省级非物质文化遗产代表性项目。

2022年，公司产品淡豆豉再次获得中国中药协会评选的“中药饮片品牌产品”。



2022年4月，公司取得四川省扶贫协会颁发的“天府乡村”公益品牌证书。公司建立的六神曲、建曲、红花、赶黄草四个品种获得授权使用“天府乡村”标识。

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、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	29
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	33
第八节	财务会计报告	37
第九节	备查文件目录.....	109

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人孙政、主管会计工作负责人孙政及会计机构负责人（会计主管人员）舒畅保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<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	重大风险事项描述及分析
1-市场竞争风险	中药饮片行业水平偏低，行业的竞争方式主要表现为低品质、低价格恶性竞争。虽然国家药监体系监管力度加大，在新修订实施的《药品管理法》“四个最严”管理体系下，以低品质、低价格为经营策略的参与者仍然有生存空间，追求高质量产品的企业价值难以表现。 对策：规范经营和产品质量是企业的生存底线，公司坚持高质量发展理念，不会为获得短期利益而牺牲企业的长远发展，在持续稳定和发展现代中药饮片业务的基础上，公司立足中医药药食同源资源创新发展新零售业务。
2-实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人孙继林持有公司 7.71%股份，由于受股东孙政、杜红委托行使的一切股东权利，加上所代表孙政所持的 46.27%及杜红所持 20.24%股份的表决权，孙继林实际持有具有表决权的股份总数为 74.22%，具有绝对控制权。作为公司的实际控制人，孙继林能够通过行使表决权直接或间接影响公司的重大决策，如对外重大投资、关联交易等。虽然公司已制订了完善的内部控制制度，公司法人治理结构健全有效，但是公司实际控

	<p>制人仍可以利用其持股优势对公司进行不当控制，公司存在实际控制人不当控制的风险。</p> <p>对策：公司严格执行三会的规范治理，积极加强内部控制制度。进一步强化股东大会、董事会、监事会的管理，做到公开、公证、透明化的管理，接受主办券商的持续督导。</p>
3-资源短缺风险	<p>公司部分品种的原材料来源为野生药材。野生药材资源有限，采挖泛滥，部分药材濒临灭绝，加之，药材有自身的生长周期，需要达到一定的生长年限才具备较好的药用价值。公司如果不能对此类野生原药材进行预见性的资源储备，可能会影响公司产品持续经营。</p> <p>对策：野生药材资源尚能满足公司当前及未来很长一段时间的需求，同时，公司通过持续科研已经掌握公司主要产品的生长年限与临床使用疗效之间的关系，并且已经在开展濒危品种的野生抚育和野生驯化，解决原药材的持续供应问题。</p>
4-政策变化引起的风险	<p>随着医疗体制改革的深化，医药行业政策密集出台，两票制、药品集采、医保报销目录调整等系列政策对行业的影响重大，加之，药监体系监管和处罚力度加大增加了企业的经营风险，2020年版《中国药典》实施要求33个农残及部分重金属强制检测，将大幅增加企业经营成本，不规范和经营水平较低的企业将主动或被动出局。</p> <p>对策：相对于医药行业的其他领域，国家对中药产业的扶持力度明显较大，国务院和四川省为扶持和促进中医药事业发展先后出台若干指导意见。同时，对于行业政策带来的风险和经营成本增加，不规范和经营水平较低的企业将主动或被动出局，于辅正药业而言，长期以来坚持合法、合规、合理经营和多年来的积累、改善、优化，继续坚持和把握仍然有较好的发展机会。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期较上期减少了一项“原材料供应集中与价格波动的风险”。因公司原药材采购方式逐渐从通过代理商集中采购转变为向产地前端延申，通过药材产区农业种植合作社和药材供应商采购原药材。</p>

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、辅正药业	指	四川辅正药业股份有限公司
辅正电子商务	指	成都辅正电子商务有限公司，四川辅正药业股份有限公司全资子公司
辅正生物	指	成都辅正生物科技有限公司，四川辅正药业股份有限公司全资子公司
辅正中药	指	成都辅正中药饮片有限公司，成都辅正生物科技有限公司的全资子公司。辅正生物收购滇虹药业集团股份有限公司持有的四川滇虹医药开发有限公司 100%股权 后将四川滇虹医药开发有限公司更名为成都辅正中药饮片有限公司
辅正品牌	指	辅正品牌管理（成都）有限责任公司，成立于 2021 年 10 月 28 日，四川辅正药业股份有限公司控股子公司
天地时节	指	四川天地时节农业数字发展有限公司，成立于 2022 年 12 月 7 日，四川辅正药业股份有限公司控股子公司
锦官令	指	成都锦官令双福食品有限责任公司，成立于 2022 年 11 月 28 日，辅正品牌管理（成都）有限责任公司全资子公司
远泓生物	指	成都远泓生物科技有限公司，公司 2017 年第二次定向发行对象
股东大会	指	四川辅正药业股份有限公司股东大会
董事会	指	四川辅正药业股份有限公司董事会
监事会	指	四川辅正药业股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
报告期初	指	2022 年 1 月 1 日
报告期末	指	2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
单方饮片	指	即单味药泡服或煎服即可达到疾病预防、疾病治疗、重大疾病辅助治疗、疾病康复作用的中药饮片

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	四川辅正药业股份有限公司
英文名称及缩写	Sichuan Fuzheng Pharmaceutical Co.,Ltd.
证券简称	辅正药业
证券代码	836450
法定代表人	孙政

二、 联系方式

董事会秘书	张景碧
联系地址	成都市高新区合瑞路 505 号
电话	028-87855072
传真	028-87855072
电子邮箱	251861961@qq.com
公司网址	www.scfzzy.cc
办公地址	成都市高新区合瑞路 505 号
邮政编码	611730
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	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	2007 年 9 月 24 日
挂牌时间	2016 年 3 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（27）-中药饮片加工（273）-中药饮片加工（2730）
主要业务	道地中药材种子种苗繁育、标准化种植、野生抚育、野生驯化，炮制工艺、质量标准的研究与制定、临床验证与推广
主要产品与服务项目	发酵中药（建曲、六神曲、胆南星、炒建曲、焦六神曲等）、单方饮片（雪胆、独一味、金荞麦、赶黄草、荞麦花粉、红景天等）、儿童用中药饮片（雪胆、六神曲、焦六神曲、炒六神曲等）
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）	23,328,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（孙政）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙继林），一致行动人为（孙政，杜红）
--------------	---------------------------

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	9151200066744446XT	否
注册地址	四川省成都市简阳镇金镇红日桥路 188 号	否
注册资本	23,328,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西南证券	
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号西南证券总部大楼	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	西南证券	
会计师事务所	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李元良	郭庆
	3 年	2 年
会计师事务所办公地址	浙江省杭州市钱江路 1366 号华润大厦 B 座	

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、经营情况和管理层分析

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	86,176,862.70	85,577,944.28	0.70%
毛利率%	83.71%	83.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,223,193.93	2,412,838.42	200.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,016,615.02	2,514,965.63	101.01%
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）	15.67%	5.84%	-
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）	10.88%	6.09%	-
基本每股收益	0.31	0.10	200.97%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	90,574,147.59	79,388,265.48	14.09%
负债总计	40,863,439.47	36,900,751.29	10.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	49,710,708.12	42,487,514.19	17.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.13	1.82	17.09%
资产负债率%（母公司）	39.99%	40.54%	-
资产负债率%（合并）	45.12%	46.48%	-
流动比率	1.54	1.36	-
利息保障倍数	24.22	5.28	-

(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	6,627,164.42	3,172,692.28	108.88%
应收账款周转率	2.41	2.54	-
存货周转率	3.38	3.38	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.09%	3.92%	-
营业收入增长率%	0.70%	3.95%	-
净利润增长率%	199.37%	142.78%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	23,328,000	23,328,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 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（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）	2,156,958.73
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	52,076.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,946.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,490.14
非经常性损益合计	2,206,578.91
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,206,578.91

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 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

1、公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3、公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4、公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例(%)
成都锦官令双福食品有限责任公司[注 1]	新设孙公司	2022/11/28	100,000.00	76.00
四川天地时节数字农业发展有限公司[注 2]	新设子公司	2022/12/7	1,200,000.00	60.00

[注 1]2022 年 11 月,公司的非全资子公司辅正品牌管理(成都)有限责任公司投资设立成都锦官令双福食品有限责任公司,认缴注册资本 10.00 万元,占比 100.00%。截至 2022 年 12 月 31 日,尚未实缴出资款。公司通过非全资子公司辅正品牌管理(成都)有限责任公司间接持有成都锦官令双福食品有限责任公司 76.00%的股权,能控制该公司生产经营,自设立之日起将该公司纳入合并财务报表范围。

[注 2]2022 年 12 月,公司投资设立四川天地时节数字农业发展有限公司,认缴注册资本 200.00 万元,占比 60.00%。截至 2022 年 12 月 31 日,尚未实缴出资款。公司能控制该公司生产经营,自设立之日起将该公司纳入合并财务报表范围。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司属于医药制造中药饮片行业，作为发酵中药、单方饮片、儿童用中药饮片的专业制造者，公司坚持专、精、特、新的产业经营路线，产品依托川、藏道地药材可持续发展特色资源进行生态产业链发展，形成了从道地中药材种子种苗繁育、标准化种植、野生抚育、野生驯化，炮制工艺、质量标准的研究与制定、临床验证与推广为一体的全产业链。公司始终立足于“尊古、溯源、求是、创新”的发展理念，坚持继承和创新，已经形成以六神曲为代表的发酵中药饮片和以雪胆为代表的单方饮片两个优势系列产品。公司不断深挖产品的核心价值，强化及拓展重点产品和优势产品的产业链，实现公司产业经营的可持续性。同时，公司通过持续不断的科研投入，通过对重点产品的专利覆盖，形成竞争壁垒。目前，公司拥有发明专利 19 项，注册商标 42 项，发表论文 17 篇，其中 SCI 论文 9 篇。

公司的客户主要为医药公司、医院和中成药生产企业（主要为发酵中药饮片）。其中：单方饮片的销售主要由公司销售人员与医院签订合同实现产品销售，并且通过发展区域性的市场服务机构，由具备市场管理服务能力及相关资源的机构负责区域内的渠道管理服务。公司通过服务机构专业化的业务活动，对区域内终端市场状况更加清晰，与服务机构共同服务市场，促进市场稳健发展。目前，公司单方饮片的客户主要为医院，由医院指定或者区域性医药配送企业进行配送。发酵中药饮片的销售主要由公司销售人员与医药公司和中成药生产企业签订合同进行产品销售，由公司销售人员负责客户的服务和管理，对客户的产品使用情况、需求或意见进行收集，促进公司产品创新。

2022 年，公司实现主营业务收入 8617.68 万元，其中，前五大客户收入占公司全部主营业务收入的 27.13%。2022 年公司商业模式各项要素未发生显著变化，未对公司经营造成重大影响。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
详细情况	<p>四川省“专精特新”企业：2022 年 1 月 14 日，根据四川省经济和信息化厅《关于公布 2021 年度四川省“专精特新”中小企业及通过复核企业名单的通知》（川经信企业函〔2022〕36 号），辅正药业作为四川省第一批“专精特新”企业，在本次认定中通过复核被再次评为“专精特新”企业，该认定有效期为 3 年。公司在医药行业细分领域专注于发酵中药饮片和临床饮片经营 10 余年、内部建立了规范化与精细化管理体系、立足川产道地野生资源产业经营过程中形成的特色和优势以及对临床中药饮片的创新研究和基于中医药文化和技术在大健康领域产业创新发展符合专精特新企业的认定条件。</p> <p>高新技术企业：2020 年 9 月 11 日，公司经过认定获得高新技术企业证书，该认定有效期为 3 年。公司近 3 年（2017 年-2019 年）研究开发费用总额占同期销售收入总额比例为 4.28%；近一年（2019 年）高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例为 94.38%；从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例为 18%；申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严</p>

重环境违法行为等相关指标均符合高新技术企业认定条件，由此被认定为高新技术企业。

科技型中小企业：2022年4月，四川省科技厅发布了四川省2022年拟入库科技型中小企业名单，辅正药业在本批公示名单内，此次认定是辅正药业继2018年以来连续五年被认定为科技型中小企业。根据《科技部财政部国家税务总局关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》（国科发政〔2017〕115号），公司作为国家高新技术企业，在科技人员、研发投入和科技成果三个硬指标的综合评价方面符合评价标准，由此被认定为科技型中小企业，该认定有效期1年。

以上荣誉的获得，既是公司实力和品牌影响力的体现，也是专业认定机构对公司的认可和肯定。未来，辅正药业将凭借自身的专业和创新能力，立足中医药文化和技术，深耕和创新发展现代中药饮片、药食同源大健康产业，不断创新出更多的“专、精、特、新”产品，增强企业核心竞争力，全面提升企业创新能力和高质量发展水平，为加快中药现代化转型贡献自己的价值和力量。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 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	9,553,129.25	10.55%	7,960,383.69	10.03%	20.01%
应收票据					
应收账款	36,530,147.31	40.33%	34,888,544.05	43.95%	4.71%
存货	4,454,109.87	4.92%	3,849,791.47	4.85%	15.70%
投资性房地产	1,058,269.21	1.17%	1,158,277.21	1.46%	-8.63%

长期股权投资					
固定资产	21,292,599.49	23.51%	8,361,309.77	10.53%	154.66%
在建工程			13,787,145.04	17.37%	-100.00%
无形资产	4,278,968.29	4.72%	4,410,590.69	5.56%	-2.98%
商誉					
短期借款	15,000,000.00	16.56%	13,000,000.00	16.38%	15.38%
长期借款					
交易性金融资产	8,034,280.48	8.87%	1,940,413.58	2.44%	314.05%
使用权资产	1,284,341.15	1.42%	154,226.12	0.19%	732.77%
应付账款	1,593,794.35	1.76%	832,672.14	1.05%	91.41%
应交税费	2,185,537.99	2.41%	788,372.25	0.99%	177.22%
其他应付款	19,065,000.73	21.05%	21,052,740.25	26.52%	-9.44%

资产负债项目重大变动原因：

1、交易性金融资产：本年末较上年末增加 609.39 万元，较上年同期增加了 314.05%，主要为公司报告期内利用闲置资金购买银行理财产品 800 万元所致；

2、应收账款：本年末较上年末增加 164.16 万元，较上年同期增加了 4.71%，主要为公司报告期内新增账期客户大德健康医药股份有限公司销售金额 221.83 万元所致；

3、存货：本年末较上年末增加 60.43 万元，较上年同期增加了 15.7%，主要为公司报告期内原材料采购增加 53.3 万元所致；

4、固定资产：本年末较上年末增加 1293.13 万元，较上年同期增加 154.66%，主要为报告期内子公司辅正中药饮片在建工程完成验收转固所致；

5、使用权资产：本年末较上年末增加 113.01 万元，较上年同期增加 732.77%，主要为报告期内子公司锦官令租赁铺面增加 117.64 万元所致；

6、短期借款：本年末较上年末增加 200 万元，较上年同期增加了 15.38%，主要为公司报告期内成都银行贷款增加 200 万元所致；

7、应付账款：本年末较上年末增加 76.11 万元，较上年同期增加 91.41%，主要为公司报告期内原材料采购增加所致；

8、应交税费：本年末较上年末增加 139.72 万元，较上年同期增加 177.22%，主要为报告期内根据《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳 2021 年第四季度部分税费有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 30 号）、《国家税务总局 财政部关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》（国家税务总局 财政部公告 2022 年第 2 号）缓交了部分税金所致；

9、其他应付款：本年末较上年末减少 198.77 万元，较上年同期减少了 9.44%，主要为应支付的销售费用减少了 240.62 万元所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	86,176,862.70	-	85,577,944.28	-	0.70%
营业成本	14,036,024.56	16.29%	14,250,302.99	16.65%	-1.50%
毛利率	83.71%	-	83.35%	-	-
销售费用	53,094,698.38	61.61%	54,669,589.84	63.88%	-2.88%
管理费用	7,791,930.45	9.04%	6,210,724.34	7.26%	25.46%
研发费用	4,932,680.88	5.72%	5,873,727.29	6.86%	-16.02%
财务费用	276,635.94	0.32%	526,339.12	0.62%	-47.44%
信用减值损失	-98,157.18	-0.11%	-706,348.98	-0.83%	-86.10%
资产减值损失	0	0%	0		
其他收益	1,952,998.86	2.27%	204,422.42	0.24%	855.37%
投资收益	0		7,005.21	0.01%	-100.00%
公允价值变动收益	52,076.14	0.06%	40,413.58	0.05%	28.86%
资产处置收益	0		0		
汇兑收益	0		0		
营业利润	7,105,002.21	8.24%	2,658,460.12	3.11%	167.26%
营业外收入	33,842.59	0.04%	2,484.08	0.00%	1,262.38%
营业外支出	38,788.69	0.05%	390,494.90	0.46%	-90.07%
净利润	7,223,193.93	8.38%	2,412,838.42	2.82%	199.37%

项目重大变动原因:

- 1、销售费用：本年末较上年同期减少 157.49 万元，降低了 2.88%，主要原因为公司报告期内的广告宣传支出减少 251.13 万元；
- 2、管理费用：本年末较上年同期增加 158.12 万元，增长了 25.46%，主要原因为新开立子公司辅正品牌管理（成都）有限公司增加了 85.64 万元，锦官令双福食品有限公司增加 9.37 万元；子公司辅正中药工资支出增加 34.17 万元；
- 3、财务费用：本期较上年同期减少 24.97 万元，减少了 47.44%，主要原因为报告期公司收到政策性贷款利息补贴 21.49 万元；
- 4、营业利润：本年末较上年同期增加 444.65 万元，增长了 167.26%，主要原因为营业收入增加 59.89 万元，费用类支出减少 118.44 万元，其他收益增加 174.86 万元；
- 5、营业外收入：本期较上年同期增加 3.14 万元，增长了 1262.38%，主要原因为报告期公司无法支付款项的收入；
- 6、营业外支出：本期较上年同期减少 3.8 万元，减少了 90.07%，主要原因为报告期公司固定资产报废的损失。

(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	86,066,770.96	85,467,852.54	0.70%
其他业务收入	110,091.74	110,091.74	0.00%
主营业务成本	13,936,016.56	14,150,294.99	-1.51%
其他业务成本	100,008.00	100,008.00	0.00%

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百分点
单方饮片	77,829,426.21	10,252,559.24	86.83%	3.70%	12.15%	-1.13%
发酵中药饮片	8,135,131.50	3,600,425.90	55.74%	-21.88%	-28.12%	7.39%
其他	102,213.25	83,031.42	18.77%	-	-	-

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

公司商业模式持续优化，公司发酵中药饮片、单方饮片两大优势系列产品市场努力拓展，本期销售收入较上期有小幅回升，主要表现在单方饮片业务的增长。

1、单方饮片：主要采用代理销售模式，毛利率相对较高，本期比上期增加 277.55 万元，较上年同期增加 3.7%；

2、发酵中药饮片：其中大包装产品主要针对生产企业进行销售利润较低，本期比上年同期减少 177.38 万元，较上年同期降低 29.39%；发酵中药饮片小包装产品主要采用代理销售模式，本期比上年同期减少 50.5 万元，较上年同期降低 11.53%；

3、其他业务收入、成本：主要为投资性房地产的租赁收入或折旧，本期其他业务收入 11.1 万元为本期全年房租收入。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	成都康美药业有限公司	7,599,639.59	8.82%	否
2	江西青春康源立祥医药有限公司	4,347,458.23	5.04%	否
3	重庆桐君阁股份有限公司	3,990,389.87	4.63%	否
4	四川正行药业有限公司	3,750,059.16	4.35%	否
5	广药四川医药有限公司	3,691,192.39	4.28%	否
合计		23,378,739.24	27.13%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	陇南市武都区高红中药材种植农民专业合作社	2,646,140.00	21.49%	否
2	金牛区（成都）荷花池中药材专业市场彭胡中药材行	2,070,746.00	16.82%	否

3	四川通国医药包装印刷有限公司	967,598.97	7.86%	否
4	荣成烟墩角红曲中药饮片有限公司	843,375.00	6.85%	否
5	金牛区（成都）荷花池中药材专业市场邱宇涵中药行	648,646.00	5.27%	否
合计		7,176,505.97	58.29%	-

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	6,627,164.42	3,172,692.28	108.88%
投资活动产生的现金流量净额	-6,426,802.86	-3,446,698.07	-86.46%
筹资活动产生的现金流量净额	1,442,803.37	-578,327.31	-349.48%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额为 662.72 万元，较上年同期增加了 345.45 万元，增加了 108.88%，主要为销售收到的现金增加 294.52 万元，收到其它与经营有关的现金增加 176.66 万元所致。

2、投资活动产生的现金流量净额为-642.68 万元，主要为辅正药业购买工行开放式净值型人民币理财产品 800 万元所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额为 144.28 万元，主要为银行贷款增加 200 万元所致。

（三） 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
成都辅正生物科技有限公司	控股子公司	利用川、藏独特药食同源药材资源开展大健康产品研究、开发、委托加工与销售	20,000,000	26,286,631.13	16,286,631.13	47,169.80	-170,687.60
成都辅正中药饮片有限公司	控股子公司	现代中药饮片生产、销售	10,000,000	19,643,155.07	-15,902,550.66	0	-2,815,414.82

成都辅正电子商务有限公司	控股子公司	大健康产品、化妆品线上经营	5,000,000	8,612,504.48	3,940,404.48	110,091.74	3,322.69
辅正品牌管理(成都)有限责任公司	控股子公司	药食同源大健康业务创新经营	2,000,000	523,232.02	457,556.47	117,019.44	-980,467.52
四川天地时节农业数字发展有限公司	控股子公司	药食同源大健康产品供应链整合及新媒体运营推广	2,000,000	0	0	0	0
成都锦官令双福食品有限责任公司	控股子公司	食品经营	100,000	1,470,976.49	-687.53	0	-100,687.53

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	8,034,280.48	0	不存在
合计	-	8,034,280.48	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了

《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与实际控制人及其实际控制人控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力；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；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、销售经理等业务骨干队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。公司持续经营能力良好。

公司不存在导致对报告期内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)

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.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<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	
是否存在破产重整事项	<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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止					
1	辅正生物	10,000,000	0	0	2021年5月11日	2022年5月10日	连带	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
2	辅正生	10,000,000	0	10,000,000	2022	2023	连带	已事	不涉	不涉	不涉

	物				年 5 月 30 日	年 5 月 29 日		前及 时履 行	及	及	及
合计	-	20,000,000	0	10,000,000	-	-	-	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止						
1	成都中小企业融资担保有限责任公司	5,000,000	0	5,000,000	2022年8月12日	2023年8月11日	一般	是	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
合计	-	5,000,000	0	5,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

适用 不适用

2021年5月11日，公司的全资子公司辅正生物向成都银行股份有限公司德盛支行申请1,000万元贷款，该笔贷款由公司、辅正中药、公司董事长孙政先生及其配偶李冬璐女士提供连带责任保证担保，贷款于2022年5月10日到期。

2022年5月30日，公司的全资子公司辅正生物向成都银行股份有限公司科技支行申请1,000万元贷款，该笔贷款由公司、公司董事长孙政先生及其配偶李冬璐女士提供连带责任保证担保，将于2023年5月29日到期。

2022年8月12日，公司向成都银行股份有限公司科技支行申请贷款500万元。该笔贷款由成都中小企业融资担保有限责任公司（以下简称“中小担”）提供连带责任担保，公司董事长孙政先生及其配偶李冬璐女士提供连带责任保证担保。由公司董事长孙政先生及其配偶李冬璐女士、公司股东孙继林先生、全资孙公司辅正中药向中小担提供信用反担保，并以辅正中药位于成都高新区合瑞南路1号的房产向中小担提供抵押反担保。

公司为子公司担保以及公司关联方为公司提供担保和反担保，均以满足公司业务发展需要补充公司流动资金，使公司及其全资子公司更加便捷地获得银行借款为目的，均履行了必要的审批程序，不存在损害公司及股东利益的情形。担保期内，不存在可能由担保人承担清偿责任的情况。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	20,000,000	10,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 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	2015年11月25日	-	挂牌	其他承诺（社保缴纳承诺）	其他（若未来辅正药业及其子公司被要求为其员工补缴或被员工追索应由公司及其子公司缴纳的社会保险，或者由此发生诉讼、仲裁及有关行政管理部门的行政处罚，则公司实	正在履行中

					际控制人无条件地全额承担该等应当补缴的费用并承担相应的赔偿责任，保证辅正药业及其子公司不会因此遭受任何损失。)	
其他	2015年11月25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	2015年11月25日	-	挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（公司实际控制人承诺：将尽力减少本人以及所实际控制企业与辅正药业及其控制企业之间的关联交易。对于无法避免的关联交易，将依法履行相应审议程序）	正在履行中
其他	2017年8月28日	-	发行	其他承诺（无代持）	其他（以自有资金认购公司股票，不存在代持）	正在履行中
其他	2017年11月23日		发行	限售承诺	其他（自股份登记完成之日起3年不转让）	已履行完毕
其他	2018年3月8日		发行	限售承诺	其他（自股份登记完成之日起5年不转让）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年3月8日	-	发行	回购承诺	其他（公司实际控制人承诺：公司于本次股票定向发行登记备案手续完成之日起五年仍未取得中国证券监督管理委员会或者证券交易所对辅正药业出具的首次公开发行股票并上市的受理通知书，则甲方孙继林承诺立即履行回购义务回购乙方成都远泓生物科技有限公司通过本次发行所取得的全部股份（包括乙方作为辅正药业未履行22股东期间由于权益分派取得的新增股份）	变更或豁免

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
----	-----	--------

因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

-

(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
不动产权证	固定资产	抵押	6,155,945.36	6.8%	对短期借款的保证人提供的抵押反担保
总计	-	-	6,155,945.36	6.8%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产抵押为公司更加快捷的获得满足公司业务发展的资金，可能存在不能按时还款导致资产由银行处置的风险，公司已经提前做好了资金规划，避免不能按时还款带来的抵押资产被处置的风险。

第五节 股份变动、融资和利润分配

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	3,317,120	14.22%	-449,779	2,867,341	12.29%
	其中：控股股东、实际控制人	3,148,454	13.50%	-449,779	2,698,675	11.57%
	董事、监事、高管	3,317,120	14.22%	-449,779	2,867,341	12.29%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,010,880	85.78%	449,779	20,460,659	87.71%
	其中：控股股东、实际控制人	9,445,362	40.49%	449,779	9,895,141	42.42%
	董事、监事、高管	10,280,200	44.07%	-1,799,117	8,481,083	36.36%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		23,328,000	-	0	23,328,000	-
普通股股东人数		12				

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	孙继林	1,799,117	0	1,799,117	7.71%	1,799,117	0	0	0
2	孙政	10,794,699	0	10,794,699	46.27%	8,096,024	2,698,675	0	0
3	杜红	4,722,680	0	4,722,680	20.24%	4,722,680	0	0	0
4	辜君	337,333	0	337,333	1.45%	253,000	84,333	0	0
5	白格勒	337,333	0	337,333	1.45%	253,000	84,333	0	0
6	孙继涛	168,838	0	168,838	0.72%	168,838	0	0	0
7	江雪	80,000	0	80,000	0.34%	80,000	0	0	0
8	张景碧	80,000	0	80,000	0.34%	80,000	0	0	0
9	刘燕青	80,000	0	80,000	0.34%	80,000	0	0	0
10	成都远泓生物科技有限公司	4,800,000	0	4,800,000	20.58%	4,800,000	0	0	0
合计		23,200,000	0	23,200,000	99.44%	20,332,659	2,867,341		

普通股前十名股东间相互关系说明：股东孙继林与杜红系夫妻关系，股东孙政为孙继林和杜红之子。股东孙继涛系孙继林和杜红之妹，孙政之大姑，此外公司股东之间无关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

截止报告期末，孙政持有公司股份数 10,794,699 股，占公司总股份 23,328,000 股的 46.27%，系公司的控股股东。

孙政先生，男，中国国籍，无境外永久居留权，1988 年 9 月出生，汉族，2011 年毕业于英国曼彻斯特大学，2011 年至 2013 年在联讯证券公司工作，2013 年至 2015 年 3 月任四川辅正药业有限责任公司综合管理员；2015 年 3 月至 2016 年 1 月任四川辅正药业股份有限公司综合管理员；2016 年 1 月至 2021 年 8 月，任四川辅正药业股份有限公司营销管理部经理助理；2020 年 9 月至今，任公司董事长兼总经理。

报告期内，控股股东未发生变更。

(二) 实际控制人情况

截止报告期末，孙继林持有公司股份数 1,799,117 股，占公司总股份 23,328,000 股的 7.71%。公司股东孙政、杜红于 2014 年 9 月，分别与股东孙继林签订了《授权委托书》，孙政、杜红作为委托人将其持有的四川辅正药业股份有限公司全部股份的一切股东权利授权受托人孙继林行使，包括以股东身份参与相应活动、代为收取股息或红利、出席股东大会并行使表决权以及公司法和公司章程授予股东的其他权利。委托期限为委托人在辅正药业持有股权的全部时间，若委托人不再持有辅正药业股份则终止委托。孙政、杜红委托孙继林行使表决权，对公司股东会、董事会决议具有实质影响，对董事和高级管理人员的提名及任免起到主要作用。由此，孙继林持股比例虽为 7.71%，但因其代表的孙政所持 46.27%及杜红所持 20.24%股份的表决权，仍为公司实际控制人。

孙继林先生，男，中国国籍，无境外永久居留权，1963 年 10 月出生，汉族，1981 年于四川省重庆药剂学校药学专业毕业，1992 年于成都中医药大学药学专业本科毕业，2010 年取得电子科技大学工商管理硕士学历。1993 年至 1998 年，任成都迪康制药有限公司副总经理兼销售部经理；1998 年至 2006 年，任四川迪康科技药业股份有限公司董事长兼总经理；2007 年至 2015 年 3 月，任四川辅正药业有限责任公司总经理；2015 年 3 月 2020 年 8 月，任四川辅正药业股份有限公司董事长、总经理。

报告期内，实际控制人未发生变更。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证及抵押贷款	成都银行股份有限公司科技支行	银行	5,000,000	2022年8月12日	2023年8月11日	3.7%
2	信用贷款	成都银行股份有限公司科技支行	银行	10,000,000	2022年5月30日	2023年5月29日	3.85%
3	信用贷款	中国工商银行成都高新西部园区支行	银行	2,200,000	2022年1月13日	2022年7月12日	3.865%
4	信用贷款	中国工商银行成都高新西部园区支行	银行	500,000	2022年1月13日	2022年7月12日	3.865%
5	信用贷款	中国工商银行成都高新西部园区支行	银行	300,000	2022年2月10日	2022年8月9日	3.765%
合计	-	-	-	18,000,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
孙政	董事长/总经理	男	否	1988年9月	2021年3月6日	2024年3月5日
李冬璐	董事	女	否	1984年12月	2022年2月8日	2024年3月5日
辜君	董事/副总经理	男	否	1973年11月	2021年3月6日	2024年3月5日
白格勒	董事	男	否	1972年7月	2021年3月6日	2024年3月5日
黎友容	董事	女	否	1976年9月	2021年3月6日	2024年3月5日
刘燕青	监事会主席	女	否	1987年10月	2021年3月6日	2024年3月5日
舒畅	监事	女	否	1983年10月	2021年3月6日	2024年3月5日
钟茂娟	监事	女	否	1982年1月	2021年9月22日	2024年3月5日
孙继涛	副总经理	女	否	1965年6月	2021年3月6日	2024年3月5日
孙政	财务负责人	男	否	1988年9月	2021年12月29日	2024年3月5日
张景碧	董事会秘书	女	否	1986年9月	2021年3月6日	2024年3月5日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事李冬璐为公司董事长/总经理/财务负责人孙政之妻，高级管理人员孙继涛系孙政之大姑，此外公司董、监、高之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
孙继林	董事	离任	无	个人申请	无
李冬璐	无	新任	董事	补选	无

关键岗位变动情况

□适用 √不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

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
李冬璐	董事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

2、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：

新任董事李冬璐工作经历情况如下：

- 2009年2月-2009年10月，合景泰富地产工作；
- 2009年10月-2010年6月，成都万华新城发展股份有限公司工作；
- 2013年5月-2014年9月，四川娜薇塔服饰有限公司工作；
- 2021年1月至今，四川辅正药业股份有限公司任采购助理；
- 2022年2月8日至今，任四川辅正药业股份有限公司董事。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	否	原财务负责人江雪于2021年12月28日向董事会提出辞去财务负责人职务的申请。根据《公司法》及《公司章程》的有关规定，在新的财务负责人任职之前，财务负责人相关工作暂时由公司董事长兼总经理孙政负责。截至公告披露前，公司暂未确定财务负责人人选，公司将尽快聘请符合任职资格的财务负责承接相关工作。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	

董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	公司董事长孙政先生兼任总经理、财务负责人

(六) 独立董事任职履职情况

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	6	0	0	6
生产人员	13	3	0	16
销售人员	10	0	0	10
技术人员	8	0	0	8
财务人员	4	0	0	4
行政人员	3	0	0	3
员工总计	44	3	0	47

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	12	14
专科	20	20
专科以下	11	11
员工总计	44	47

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策方面，报告期内公司以服务经营目标为宗旨，建立了符合行业特点和公司经营水平的薪酬体系以及绩效管理机制。既体现了员工收入与公司经营业绩、团队绩效、个人绩效与成长相结合的薪酬管理理念，又充分调动员工积极性，激发员工潜能，激励员工通过努力实现超额业绩获得超额收入。培训方面，公司鼓励员工结合自身业务能力、知识水平与岗位工作要求、职业发展方向等进行自我学习与提升，公司提供必要的资源。公司要求关键岗位、核心员工及中层及以上管理岗位制定年度学习计划，并将学习提升作为晋升的评价指标之一。

报告期内需公司承担费用的离退休职工 0 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司在股份公司成立后，依据《公司法》、《公司章程》的相关规定设立了股东大会、董事会和监事会，建立了三会治理结构。股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法律法规的要求。根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理准则》等相关规定，经第二届董事会第十六次会议和 2019 年年度股东大会审议，对公司章程第一百七十二条监事会行使职权进行了修订和完善。原要求监事会应当对董事会编制的公司定期报告进行审核并提出书面审核意见，修订后为“应当对董事会编制的公司证券发行文件和定期报告进行审核并提出书面审核意见，监事应当签署书面确认意见”。

2020 年 3 月 9 日，公司根据《中华人民共和国公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2020 年 1 月 3 日发布实施的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理准则》，对《四川辅正药业股份有限公司股东大会制度》、《四川辅正药业股份有限公司董事会制度》、《四川辅正药业股份有限公司关联交易管理制度》、《四川辅正药业股份有限公司对外投资管理制度》、《四川辅正药业股份有限公司对外担保管理制度》中涉及的相关条款进行修改。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和全国中小企业股份转让系统有限责任公司有关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法律法规的要求。公司治理均通过股东大会、董事会、监事会和经营管理层按照规定的程序进行。公司指定信息披露工作负责人能够按照法律、法规和《公司章程》、《公司信息披露管理制度》的规定，力求做到准确、真实、完整、及时地披露有关信息。公司自在全国中小企业股份转让系统挂牌以来，严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护股东的利益。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司董事会认为，自股份公司设立以来，公司依公司章程规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，确保每次会议程序合法，内容有效。报告期内，公司发生的重大经营活动的决策和执行均按照公司相关治理制度的要求，履行了相关程序，保护了公司及公司股东的正当权益。公司现有治理机制通过制度设计、严格执行，充分保证了合法、有效持有公司股份的股东均有权出席或委托代理人出席股东大会，并依法享有知情权、参与权、质询权和表决权等各项股东权利。现有公司治理机制符合相关法律法规要求，运行有效且可以满足公司经营发展需求。随着公司未来经营规模的扩大，业务范围的拓展，公司将不断完善现有的公司治理机制，以保证公司的决策程序和议事规则民主科学，公司内部控制制度完整有效，公司治理机制规范健全。

4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

公司于2022年4月26日召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于修改公司章程的议案》，根据股转系统相关规则增补相关内容。该议案已通过2022年5月18日召开2021年年度股东大会审议通过。本次增补内容如下：

第二百〇四条 若公司申请股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的，应当充分考虑股东的合法权益，并对异议股东作出合理安排。公司应当设置与终止挂牌事项相关的投资者保护机制。公司主动终止挂牌的，控股股东、实际控制人应当制定合理的投资者保护措施，通过提供回购安排等方式为其他股东的权益提供保护；公司被强制终止挂牌的，公司应当在收到全国股转公司通知之日起依法履行信息披露义务，并启动回购股份、撮合第三方受让股份等方式的投资者保护措施。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	7	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	无
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	无
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	无
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	无
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	无
股东大会是否实施过征集投票权	否	无
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	无

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

股份公司成立以来召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

经检查，监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构、财务等方面与现有股东完全分开，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。

1、业务独立公司具有完整的业务流程，拥有独立的生产、供应、销售业务体系，独立签署各项与其生产经营有关的合同，独立开展各项生产经营活动，公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

2、资产独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，有限公司的资产和人员全部进入股份公司，公司具备与业务经营体系相配套的资产。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员按照《公司法》、《公司章程》等合法产生；本公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬，不存在高级管理人员在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务的情况。公司董事、监事均经公司合法程序选举产生，高级管理人员均由董事会聘任，不存在越过股东大会和董事会做出人事任免决定的情形。公司员工独立，薪酬、社会保障等独立管理，具有较完善的管理制度和体系。

4、机构独立

根据《公司章程》，公司设有股东大会、董事会、监事会以及公司各级管理部门等机构，各机构独立于股东运作，依法行使各自职权。公司根据经营发展的需要，建立了符合公司实际情况的独立、健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，不存在与股东单位混合经营、合署办公的情形，不存在股东单位和其他关联单位或个人干预公司机构设置的情况。

5、财务独立

公司设有独立的财务部门和银行账户，聘有独立的财务人员，公司财务运作与公司股东分开，公司

与控股股东之间不存在财务账簿及银行账户共用或混同的情形，公司财务人员不存在股东单位任职的情形。公司独立开设税务证、独立纳税，不存在将公司资金直接或间接地提供给公司股东及其控制的其他企业使用的情况，不存在公司股东及其控制的其他企业占（挪）用公司资金的情形，不存在公司为公司股东及其控制的其他企业提供担保的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2016年4月5日，公司召开第一届董事会第六次会议审议通过《年度报告重大差错责任追究制度》，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息情况，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	天健审〔2023〕11-130号	
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座	
审计报告日期	2023年4月19日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李元良	郭庆
	3年	2年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7年	
会计师事务所审计报酬	10.6万元	

审 计 报 告

天健审〔2023〕11-130号

四川辅正药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了四川辅正药业股份有限公司（以下简称辅正药业公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了辅正药业公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于辅正药业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是

充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

辅正药业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估辅正药业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

辅正药业公司治理层（以下简称治理层）负责监督辅正药业公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对辅正药业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致辅正药业公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就辅正药业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李元良

中国·杭州

中国注册会计师：郭庆

二〇二三年四月十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)、1	9,553,129.25	7,960,383.69
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产	五、(一)、2	8,034,280.48	1,940,413.58
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(一)、3	36,530,147.31	34,888,544.05
应收款项融资	五、(一)、4	557,929.00	243,726.80
预付款项	五、(一)、5	542,252.83	257,039.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(一)、6	99,842.55	98,437.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(一)、7	4,454,109.87	3,849,791.47
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(一)、8	962,836.58	518,982.50
流动资产合计		60,734,527.87	49,757,319.17
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(一)、9	1,058,269.21	1,158,277.21
固定资产	五、(一)、10	21,292,599.49	8,361,309.77
在建工程	五、(一)、11		13,787,145.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(一)、12	1,284,341.15	154,226.12
无形资产	五、(一)、13	4,278,968.29	4,410,590.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(一)、14	121,922.71	158,499.43
递延所得税资产	五、(一)、15	1,762,718.87	1,600,898.05
其他非流动资产	五、(一)、16	40,800.00	
非流动资产合计		29,839,619.72	29,630,946.31
资产总计		90,574,147.59	79,388,265.48
流动负债：			

短期借款	五、(一)、17	15,000,000.00	13,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(一)、18	1,593,794.35	832,672.14
预收款项	五、(一)、19	667,483.65	323,164.20
合同负债	五、(一)、20	85,558.36	48,259.33
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(一)、21	531,685.00	508,768.00
应交税费	五、(一)、22	2,185,537.99	788,372.25
其他应付款	五、(一)、23	19,065,000.73	21,052,740.25
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(一)、24	374,815.08	131,798.62
其他流动负债	五、(一)、25	7,700.25	4,343.34
流动负债合计		39,511,575.41	36,690,118.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(一)、26	979,852.71	109,341.49
长期应付款	五、(一)、27	14,718.03	101,291.67
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(一)、28	357,293.32	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,351,864.06	210,633.16
负债合计		40,863,439.47	36,900,751.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(一)、29	23,328,000.00	23,328,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	五、(一)、30	4,365,581.21	4,365,581.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(一)、31	5,228,997.14	4,084,182.64
一般风险准备			
未分配利润	五、(一)、32	16,788,129.77	10,709,750.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		49,710,708.12	42,487,514.19
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		49,710,708.12	42,487,514.19
负债和所有者权益（或股东权益）总计		90,574,147.59	79,388,265.48

法定代表人：孙政

主管会计工作负责人：孙政

会计机构负责人：舒畅

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,594,348.39	2,705,662.24
交易性金融资产		8,034,280.48	1,940,413.58
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)、1	36,530,147.31	34,888,544.05
应收款项融资		557,929.00	243,726.80
预付款项		290,243.50	163,715.65
其他应收款	十四、(一)、2	21,705,715.67	19,111,320.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,454,109.87	3,849,791.47
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			
流动资产合计		80,166,774.22	62,903,174.03
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资	十四、(一)、3	25,527,601.32	24,207,601.32
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,046,972.19	1,471,104.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		107,958.32	154,226.12
无形资产		110,674.29	144,809.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		121,922.71	158,499.43
递延所得税资产		1,762,718.87	1,600,898.05
其他非流动资产		40,800.00	
非流动资产合计		28,718,647.70	27,737,139.16
资产总计		108,885,421.92	90,640,313.19
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,593,794.35	832,672.14
预收款项		607,483.65	263,164.20
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		374,235.00	419,668.00
应交税费		2,185,531.44	788,372.25
其他应付款		33,112,320.24	31,042,318.56
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		85,558.36	48,259.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		137,513.46	131,798.62
其他流动负债		7,700.25	4,343.34
流动负债合计		43,104,136.75	36,530,596.44
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		62,045.23	109,341.49
长期应付款		14,718.03	101,291.67

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		357,293.32	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		434,056.58	210,633.16
负债合计		43,538,193.33	36,741,229.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本		23,328,000.00	23,328,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,365,581.21	4,365,581.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,228,997.14	4,084,182.64
一般风险准备			
未分配利润		32,424,650.24	22,121,319.74
所有者权益（或股东权益）合计		65,347,228.59	53,899,083.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		108,885,421.92	90,640,313.19

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	五、(二)、1	86,176,862.70	85,577,944.28
其中：营业收入	五、(二)、1	86,176,862.70	85,577,944.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		80,978,778.31	82,464,976.39
其中：营业成本	五、(二)、1	14,036,024.56	14,250,302.99
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	五、(二)、2	846,808.10	934,292.81
销售费用	五、(二)、3	53,094,698.38	54,669,589.84
管理费用	五、(二)、4	7,791,930.45	6,210,724.34
研发费用	五、(二)、5	4,932,680.88	5,873,727.29
财务费用	五、(二)、6	276,635.94	526,339.12
其中：利息费用		305,825.22	530,350.18
利息收入		39,888.10	22,769.10
加：其他收益	五、(二)、7	1,952,998.86	204,422.42
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二)、8		7,005.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(二)、9	52,076.14	40,413.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二)、10	-98,157.18	-706,348.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,105,002.21	2,658,460.12
加：营业外收入	五、(二)、11	33,842.59	2,484.08
减：营业外支出	五、(二)、12	38,788.69	390,494.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,100,056.11	2,270,449.30
减：所得税费用	五、(二)、13	-123,137.82	-142,389.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,223,193.93	2,412,838.42
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）		7,223,193.93	2,412,838.42
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（净亏损以“-”号填列）		7,223,193.93	2,412,838.42
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			

2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		7,223,193.93	2,412,838.42
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		7,223,193.93	2,412,838.42
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.31	0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.31	0.10

法定代表人：孙政

主管会计工作负责人：孙政

会计机构负责人：舒畅

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十四、(二)、1	85,964,557.71	85,467,852.54
减：营业成本	十四、(二)、1	13,900,154.94	14,338,974.24
税金及附加		737,509.71	719,622.97
销售费用		53,094,698.38	54,169,348.08
管理费用		3,361,097.33	3,468,504.58
研发费用	十四、(二)、2	4,905,992.13	5,873,727.29
财务费用		110,671.68	137,440.21
其中：利息费用		130,390.09	136,675.18
利息收入		27,907.73	15,397.01
加：其他收益		1,491,331.01	146,482.02
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(二)、3		7,005.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）		52,076.14	40,413.58

信用减值损失（损失以“-”号填列）		-67,881.27	-702,436.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,329,959.42	6,251,699.23
加：营业外收入		33,836.45	0.06
减：营业外支出		38,788.69	390,494.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,325,007.18	5,861,204.39
减：所得税费用		-123,137.82	-142,389.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,448,145.00	6,003,593.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,448,145.00	6,003,593.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		11,448,145.00	6,003,593.51
七、每股收益：			
（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	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,769,976.62	89,824,734.07
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		47,259.03	
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三)、1	2,607,246.95	840,632.89
经营活动现金流入小计		95,424,482.60	90,665,366.96
购买商品、接受劳务支付的现金		14,123,562.93	14,946,293.01
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		8,024,173.19	7,456,017.72
支付的各项税费		6,467,108.07	7,732,998.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三)、2	60,182,473.99	57,357,365.73
经营活动现金流出小计		88,797,318.18	87,492,674.68
经营活动产生的现金流量净额		6,627,164.42	3,172,692.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,900,000.00	8,000,000.00
取得投资收益收到的现金		58,209.24	7,005.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,958,209.24	8,007,005.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		385,012.10	1,553,703.28
投资支付的现金		8,000,000.00	9,900,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,385,012.10	11,453,703.28
投资活动产生的现金流量净额		-6,426,802.86	-3,446,698.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,000,000.00	16,890,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,000,000.00	16,890,000.00
偿还债务支付的现金		16,000,000.00	16,890,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		506,820.65	530,350.18
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	五、(三)、3	50,375.98	47,977.13
筹资活动现金流出小计		16,557,196.63	17,468,327.31
筹资活动产生的现金流量净额		1,442,803.37	-578,327.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,643,164.93	-852,333.10
加：期初现金及现金等价物余额		7,909,964.32	8,762,297.42
六、期末现金及现金等价物余额		9,553,129.25	7,909,964.32

法定代表人：孙政

主管会计工作负责人：孙政

会计机构负责人：舒畅

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,471,605.62	89,704,734.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,934,226.10	317,223.84
经营活动现金流入小计		94,405,831.72	90,021,957.91
购买商品、接受劳务支付的现金		14,016,700.04	14,946,293.01
支付给职工以及为职工支付的现金		5,426,971.77	5,559,036.36
支付的各项税费		5,860,165.44	7,412,227.19
支付其他与经营活动有关的现金		58,913,360.36	56,599,376.06
经营活动现金流出小计		84,217,197.61	84,516,932.62
经营活动产生的现金流量净额		10,188,634.11	5,505,025.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,900,000.00	8,000,000.00
取得投资收益收到的现金		58,209.24	7,005.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,958,209.24	8,007,005.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		99,888.42	1,013,358.50
投资支付的现金		9,320,000.00	10,100,000.00

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,419,888.42	11,113,358.50
投资活动产生的现金流量净额		-7,461,679.18	-3,106,353.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	6,890,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		19,550,000.00	10,555,326.58
筹资活动现金流入小计		27,550,000.00	17,445,326.58
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	6,890,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,473.43	136,675.18
支付其他与筹资活动有关的现金		18,200,375.98	18,578,889.63
筹资活动现金流出小计		24,337,849.41	25,605,564.81
筹资活动产生的现金流量净额		3,212,150.59	-8,160,238.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,939,105.52	-5,761,566.23
加：期初现金及现金等价物余额		2,655,242.87	8,416,809.10
六、期末现金及现金等价物余额		8,594,348.39	2,655,242.87

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	23,328,000.00				4,365,581.21				4,084,182.64		10,709,750.34		42,487,514.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	23,328,000.00				4,365,581.21				4,084,182.64		10,709,750.34		42,487,514.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,144,814.50		6,078,379.43		7,223,193.93
（一）综合收益总额											7,223,193.93		7,223,193.93
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,144,814.50	-1,144,814.50			
1. 提取盈余公积								1,144,814.50	-1,144,814.50			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	23,328,000.00				4,365,581.21			5,228,997.14	16,788,129.77			49,710,708.12

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	23,328,000.00				4,365,581.21				3,483,823.29		8,897,271.27		40,074,675.77
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	23,328,000.00				4,365,581.21				3,483,823.29		8,897,271.27		40,074,675.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									600,359.35		1,812,479.07		2,412,838.42
（一）综合收益总额											2,412,838.42		2,412,838.42
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									600,359.35		-600,359.35		

1. 提取盈余公积								600,359.35		-600,359.35		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	23,328,000.00				4,365,581.21			4,084,182.64		10,709,750.34		42,487,514.19

法定代表人：孙政

主管会计工作负责人：孙政

会计机构负责人：舒畅

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	23,328,000.00				4,365,581.21				4,084,182.64		22,121,319.74	53,899,083.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	23,328,000.00				4,365,581.21				4,084,182.64		22,121,319.74	53,899,083.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,144,814.50		10,303,330.50	11,448,145.00
（一）综合收益总额											11,448,145.00	11,448,145.00
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,144,814.50		-1,144,814.50	
1. 提取盈余公积									1,144,814.50		-1,144,814.50	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	23,328,000.00				4,365,581.21				5,228,997.14		32,424,650.24	65,347,228.59

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	23,328,000.00				4,365,581.21				3,483,823.29		16,718,085.58	47,895,490.08

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	23,328,000.00			4,365,581.21			3,483,823.29		16,718,085.58	47,895,490.08	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							600,359.35		5,403,234.16	6,003,593.51	
（一）综合收益总额									6,003,593.51	6,003,593.51	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配							600,359.35		-600,359.35		
1. 提取盈余公积							600,359.35		-600,359.35		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	23,328,000.00				4,365,581.21				4,084,182.64		22,121,319.74	53,899,083.59

三、 财务报表附注

四川辅正药业股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

一、 公司基本情况

四川辅正药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由李万和、辜君、李文忠发起设立，于 2007 年 9 月 24 日在四川省资阳市工商行政管理局登记注册，总部位于四川省成都市。公司现持有统一社会信用代码为 9151200066744446XT 的营业执照，注册资本 23,328,000.00 元，股份总数 2,332.80 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 20,460,659 股；无限售条件的流通股份 2,867,341 股。公司股票已于 2016 年 3 月 18 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属医药制造中药饮片行业。主营业务：药材种子种苗繁育研究、道地中药材标准化种植、创新炮制工艺加工生产经营单方饮片和发酵中药饮片。

本财务报表业经公司 2023 年 4 月 19 日第三届董事会第十二次会议批准对外报出。

本公司将成都辅正生物科技有限公司、成都辅正电子商务有限公司、辅正品牌管理（成都）有限公司、四川天地时节数字农业发展有限公司、成都锦官令双福食品有限责任公司及成都辅正中药饮片有限公司 6 家子、孙公司纳入本期合并财务报表范围，具体情况详见本财务报表附注六和七之说明。

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为编制基础。

（二） 持续经营能力评价

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

三、 重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。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，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融

负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。但是,公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的,按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失,在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时,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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益,除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同,以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额;② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所

确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,公司以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5
1-2年	10
2-3年	20
3-5年	80
5年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，

但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投

资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十二) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	20	0-5	4.75-5.00
专用设备	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33
运输设备	年限平均法	5-8	0-5	11.80-20.00
通用工具	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33

(十四) 在建工程

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

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状

态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
商标权	10
软件使用权	10
非专利技术	5
电子商务平台	5
土地使用权	50

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

(十六) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司业务主要为中药材销售，属于某一时点履约义务，公司根据合同约定将产品发出至购货方交货地点并由购货方签收、企业因向购货方转让商品而有权取得的对价很可能收回时确认。

(二十一) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十二) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十四) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。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付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十五) 重要会计政策

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
城镇土地使用税	以实际占用的土地面积为计税依据，依照规定税额计算征收	6 元/每平方米
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%

税 种	计税依据	税 率
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠

根据《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）》（财税[2008]149号）第一条第（七）项“通过对各种药用植物的根、茎、皮、叶、花、果实、种子等，进行挑选、整理、捆扎、清洗、晾晒、切碎、蒸煮、炒制等简单加工处理，制成的片、丝、块、段等中药材。”之规定，公司单方饮片符合农产品初加工规定，享受免征企业所得税的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	9,483,519.38	7,891,027.82
其他货币资金[注]	69,609.87	69,355.87
合 计	9,553,129.25	7,960,383.69

[注]其他货币资金为存放到保证金账户及证券账户的款项

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
固定收益非保本浮动收益型-净值型理财产品	8,034,280.48	1,940,413.58
合 计	8,034,280.48	1,940,413.58

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	39,281,310.27	100.00	2,751,162.96	7.00	36,530,147.31
合 计	39,281,310.27	100.00	2,751,162.96	7.00	36,530,147.31

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,630,212.14	100.00	2,741,668.09	7.29	34,888,544.05
合 计	37,630,212.14	100.00	2,741,668.09	7.29	34,888,544.05

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,365,514.01	1,718,275.70	5.00
1-2 年	3,774,401.42	377,440.14	10.00
2-3 年	429,447.92	85,889.58	20.00
3-5 年	711,946.92	569,557.54	80.00
小 计	39,281,310.27	2,751,162.96	7.00

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,741,668.09	67,145.35				57,650.48		2,751,162.96
合 计	2,741,668.09	67,145.35				57,650.48		2,751,162.96

(3) 本期实际核销的应收账款 57,650.48 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
四川正行药业有限公司	6,127,402.24	15.60	396,721.61
四川天和药业有限公司	2,398,946.00	6.11	119,947.30
大德健康医药股份有限公司	2,218,298.80	5.65	110,914.94
成都康美药业有限公司	1,784,625.50	4.54	89,231.28
重庆桐君阁股份有限公司	1,307,100.80	3.33	65,355.04
小 计	13,836,373.34	35.23	782,170.17

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面价值	累计确认的 信用减值准备	账面价值	累计确认的 信用减值准备
银行承兑汇票	557,929.00		243,726.80	
合 计	557,929.00		243,726.80	

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	249,246.00
小 计	249,246.00

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值
1 年以内	542,252.83	100.00		542,252.83	225,239.30	87.63		225,239.30
2-3 年					31,800.00	12.37		31,800.00
合 计	542,252.83	100.00		542,252.83	257,039.30	100.00		257,039.30

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
成都中医药大学	210,000.00	38.73
窦国龙	130,594.00	24.08
彭龙	57,800.00	10.66
国网四川省电力公司成都市高新供电分公司	47,440.85	8.75
简阳港华燃气有限公司	27,417.79	5.06
小 计	473,252.64	87.28

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	108,351.63	100.00	8,509.08	7.85	99,842.55
合计	108,351.63	100.00	8,509.08	7.85	99,842.55

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	107,735.03	100.00	9,297.25	8.63	98,437.78
合计	107,735.03	100.00	9,297.25	8.63	98,437.78

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	108,351.63	8,509.08	7.85
其中：1年以内	97,541.63	4,877.08	5.00
1-2年	2,500.00	250.00	10.00
2-3年	6,110.00	1,222.00	20.00
3-5年	200.00	160.00	80.00
5年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
小计	108,351.63	8,509.08	7.85
小计			

(2) 坏账准备变动情况

项目	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)	
期初数	4,446.25	611.00	4,240.00	9,297.25
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-125.00	125.00		
--转入第三阶段		-611.00	611.00	
--转回第二阶段				

项 目	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）	
--转回第一阶段				
本期计提	555.83	125.00	30,331.00	31,011.83
本期收回				
本期转回				
本期核销			31,800.00	31,800.00
其他变动				
期末数	4,877.08	250.00	3,382.00	8,509.08

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	37,500.00	62,699.87
备用金	54,711.01	24,840.50
其他	16,140.62	20,194.66
合 计	108,351.63	107,735.03

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
汪星宇	押金保证金	30,000.00	1 年以内	27.69	1,500.00
刘伟	备用金	24,227.00	1 年以内	22.36	1,211.35
卢燕	备用金	7,325.00	1 年以内	6.76	366.25
彭龙	备用金	7,177.51	1 年以内	6.62	358.88
余毓祥	备用金	6,411.00	1 年以内、 2-3 年	5.92	1,237.05
小 计		75,140.51		69.35	4,673.53

7. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
原材料	2,396,470.81		2,396,470.81	1,863,215.89		1,863,215.89
在产品	1,412.87		1,412.87	15,000.33		15,000.33
库存商品	1,846,673.25		1,846,673.25	1,846,611.72		1,846,611.72

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	209,552.94		209,552.94	124,963.53		124,963.53
合 计	4,454,109.87		4,454,109.87	3,849,791.47		3,849,791.47

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待认证进项税	961,790.00		961,790.00	518,927.02		518,927.02
预缴所得税	1,046.58		1,046.58	55.48		55.48
合 计	962,836.58		962,836.58	518,982.50		518,982.50

9. 投资性房地产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	2,000,000.00	2,000,000.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	2,000,000.00	2,000,000.00
累计折旧和累计摊销		
期初数	841,722.79	841,722.79
本期增加金额	100,008.00	100,008.00
1) 计提或摊销	100,008.00	100,008.00
本期减少金额		
期末数	941,730.79	941,730.79
账面价值		
期末账面价值	1,058,269.21	1,058,269.21
期初账面价值	1,158,277.21	1,158,277.21

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因

房屋及建筑物	1,058,269.21	由园区统一安排办证，暂未办理完成
小 计	1,058,269.21	

10. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	12,811,780.59	1,069,585.05	3,293,329.08	3,064,221.49	20,238,916.21
本期增加金额	7,030,140.86	99,675.20	7,004,491.08		14,134,307.14
1) 购置		99,675.20	108,833.11		208,508.31
2) 在建工程转入	7,030,140.86		6,895,657.97		13,925,798.83
本期减少金额		2,950.00		119,000.00	121,950.00
1) 处置或报废		2,950.00		119,000.00	121,950.00
期末数	19,841,921.45	1,166,310.25	10,297,820.16	2,945,221.49	34,251,273.35
累计折旧					
期初数	5,982,630.54	953,839.90	2,946,872.78	1,994,263.22	11,877,606.44
本期增加金额	673,204.69	57,505.38	124,572.35	318,976.89	1,174,259.31
1) 计提	673,204.69	57,505.38	124,572.35	318,976.89	1,174,259.31
本期减少金额		2,950.00		90,241.89	93,191.89
1) 处置或报废		2,950.00		90,241.89	93,191.89
期末数	6,655,835.23	1,008,395.28	3,071,445.13	2,222,998.22	12,958,673.86
账面价值					
期末账面价值	13,186,086.22	157,914.97	7,226,375.03	722,223.27	21,292,599.49
期初账面价值	6,829,150.05	115,745.15	346,456.30	1,069,958.27	8,361,309.77

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房改造				13,787,145.04		13,787,145.04
合 计				13,787,145.04		13,787,145.04

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
厂房改造	13,925,798.83	13,787,145.04	138,653.79	13,925,798.83		
合计	13,925,798.83	13,787,145.04	138,653.79	13,925,798.83		

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
厂房改造	100.00	100.00				自有资金
合计	100.00	100.00				

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初数	200,493.95	200,493.95
本期增加金额	1,196,321.52	1,196,321.52
1) 租入	1,196,321.52	1,196,321.52
本期减少金额		
期末数	1,396,815.47	1,396,815.47
累计折旧		
期初数	46,267.83	46,267.83
本期增加金额	66,206.49	66,206.49
1) 计提	66,206.49	66,206.49
本期减少金额		
期末数	112,474.32	112,474.32
账面价值		
期末账面价值	1,284,341.15	1,284,341.15
期初账面价值	154,226.12	154,226.12

13. 无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	其他	合计
账面原值					
期初数	4,874,374.79	144,229.01	100,000.00	420,000.00	5,538,603.80
本期增加金额					

项 目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	其他	合 计
本期减少金额					
期末数	4,874,374.79	144,229.01	100,000.00	420,000.00	5,538,603.80
累计摊销					
期初数	608,593.35	59,419.68	40,000.08	420,000.00	1,128,013.11
本期增加金额	97,487.44	14,134.92	20,000.04		131,622.40
1) 计提	97,487.44	14,134.92	20,000.04		131,622.40
本期减少金额					
期末数	706,080.79	73,554.60	60,000.12	420,000.00	1,259,635.51
账面价值					
期末账面价值	4,168,294.00	70,674.41	39,999.88		4,278,968.29
期初账面价值	4,265,781.44	84,809.33	59,999.92		4,410,590.69

14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修工程	158,499.43		36,576.72		121,922.71
合 计	158,499.43		36,576.72		121,922.71

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	2,755,942.00	688,985.50	2,745,711.21	686,427.80
预提费用	4,294,933.46	1,073,733.37	3,657,880.98	914,470.25
合 计	7,050,875.46	1,762,718.87	6,403,592.19	1,600,898.05

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	3,730.04	5,254.13
可抵扣亏损	16,194,064.37	14,452,369.52
合 计	16,197,794.41	14,457,623.65

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2022 年		2,325,562.62	
2023 年	898,604.61	898,604.61	
2024 年	2,666,092.35	2,666,092.35	
2025 年	5,135,145.08	5,135,145.08	
2026 年	3,426,964.86	3,426,964.86	
2027 年	4,067,257.47		
合 计	16,194,064.37	14,452,369.52	

16. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	40,800.00		40,800.00			
合 计	40,800.00		40,800.00			

17. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证及抵押借款		10,000,000.00
保证借款	15,000,000.00	3,000,000.00
合 计	15,000,000.00	13,000,000.00

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	1,593,794.35	832,672.14
合 计	1,593,794.35	832,672.14

19. 预收款项

项 目	期末数	期初数
未签订合同暂收款项	607,483.65	263,164.20
租金	60,000.00	60,000.00
合 计	667,483.65	323,164.20

20. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	85,558.36	48,259.33
合 计	85,558.36	48,259.33

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	508,768.00	7,132,027.12	7,109,110.12	531,685.00
离职后福利—设定提存计划		846,814.34	846,814.34	
合 计	508,768.00	7,978,841.46	7,955,924.46	531,685.00

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	508,768.00	6,235,934.47	6,213,017.47	531,685.00
职工福利费		326,271.38	326,271.38	
社会保险费		412,061.49	412,061.49	
其中：医疗保险费		377,716.78	377,716.78	
工伤保险费		4,907.26	4,907.26	
大病医疗保险		29,437.45	29,437.45	
住房公积金		68,350.00	68,350.00	
残疾人保证金		6,460.18	6,460.18	
工会经费和职工教育经费		82,949.60	82,949.60	
小 计	508,768.00	7,132,027.12	7,109,110.12	531,685.00

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		681,929.60	681,929.60	
失业保险费		164,884.74	164,884.74	
小 计		846,814.34	846,814.34	

22. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,878,661.38	689,890.49

项 目	期末数	期初数
城市维护建设税	134,100.14	49,240.93
教育费附加	80,447.09	29,535.50
地方教育附加	53,646.38	19,705.33
企业所得税	38,683.00	
合 计	2,185,537.99	788,372.25

23. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付销售费用	8,674,925.53	11,081,183.43
销售保证金	10,259,326.97	9,796,201.68
其他	130,748.23	175,355.14
合 计	19,065,000.73	21,052,740.25

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	86,611.49	83,320.55
一年内到期的租赁负债	288,203.59	48,478.07
合 计	374,815.08	131,798.62

25. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	7,700.25	4,343.34
合 计	7,700.25	4,343.34

26. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	1,092,975.83	123,425.63
减：未确认融资费用	113,123.12	14,084.14
合 计	979,852.71	109,341.49

27. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
分期购车款	14,718.03	101,291.67
合 计	14,718.03	101,291.67

28. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助		600,000.00	242,706.68	357,293.32	政府拨付项目资金
合 计		600,000.00	242,706.68	357,293.32	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益[注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
六神曲及红曲产业 质量提升研究及转 化应用		400,000.00	148,367.06	251,632.94	与收益相关
高价值专利实施及 产业化项目		200,000.00	94,339.62	105,660.38	与收益相关
小 计		600,000.00	242,706.68	357,293.32	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

29. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	23,328,000						23,328,000

30. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	3,036,906.17			3,036,906.17
其他资本公积	1,328,675.04			1,328,675.04
合 计	4,365,581.21			4,365,581.21

31. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,084,182.64	1,144,814.50		5,228,997.14

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	4,084,182.64	1,144,814.50		5,228,997.14

(2) 其他说明

盈余公积增加系按照母公司本期实现净利润的 10%提取。

32. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	10,709,750.34	8,897,271.27
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	10,709,750.34	8,897,271.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,223,193.93	2,412,838.42
减：提取法定盈余公积	1,144,814.50	600,359.35
期末未分配利润	16,788,129.77	10,709,750.34

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	86,066,770.96	13,936,016.56	85,467,852.54	14,150,294.99
其他业务收入	110,091.74	100,008.00	110,091.74	100,008.00
合 计	86,176,862.70	14,036,024.56	85,577,944.28	14,250,302.99
其中：与客户之间的合同产生的收入	86,066,770.96	13,936,016.56	85,467,852.54	14,150,294.99

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
单方饮片	77,829,426.21	10,252,559.24	75,053,896.54	9,141,677.20
发酵中药饮片	8,135,131.50	3,600,425.90	10,413,956.00	5,008,617.79
其他	102,213.25	83,031.42		
小 计	86,066,770.96	13,936,016.56	85,467,852.54	14,150,294.99

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	86,066,770.96	85,467,852.54
小 计	86,066,770.96	85,467,852.54

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 48,259.33 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	353,190.06	344,569.65
教育费附加	211,539.42	206,325.75
地方教育附加	141,026.28	137,550.47
房产税	84,434.28	168,868.36
土地使用税	20,384.26	40,768.50
印花税	31,701.31	29,696.73
车船税	3,848.70	6,158.70
环保税	683.79	354.65
合 计	846,808.10	934,292.81

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
营销支出	51,388,099.75	49,873,177.25
职工薪酬	654,201.90	1,513,819.69
广告费宣传费	382,009.16	2,893,328.27
其他	670,387.57	389,264.63
合 计	53,094,698.38	54,669,589.84

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,236,652.16	2,927,692.16
折旧及摊销	1,243,615.11	1,120,837.40
中介机构费用	628,576.66	761,480.46
办公费	744,899.24	590,406.34

项 目	本期数	上年同期数
其他	938,187.28	810,307.98
合 计	7,791,930.45	6,210,724.34

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
委托研发	3,867,924.52	4,649,188.69
职工薪酬	546,264.82	782,328.57
中介机构费用	340,108.19	12,077.86
材料及检验费	110,507.76	284,091.81
折旧及摊销	24,816.60	64,988.92
其他	43,058.99	81,051.44
合 计	4,932,680.88	5,873,727.29

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	305,825.22	530,350.18
减：利息收入	39,888.10	22,769.10
加：金融机构手续费	10,698.82	18,758.04
合 计	276,635.94	526,339.12

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	1,950,508.72	202,259.40	1,950,508.72
代扣个人所得税手续费返还	2,490.14	2,163.02	2,490.14
合 计	1,952,998.86	204,422.42	1,952,998.86

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
国债逆回购取得的投资收益		7,005.21

项 目	本期数	上年同期数
合 计		7,005.21

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	52,076.14	40,413.58
合 计	52,076.14	40,413.58

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-98,157.18	-706,348.98
合 计	-98,157.18	-706,348.98

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付款项	33,836.45	2,484.08	33,836.45
其他	6.14		6.14
合 计	33,842.59	2,484.08	33,842.59

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	28,758.11	1,860.96	28,758.11
滞纳金	6,963.25	340,982.37	6,963.25
其他	3,067.33	47,651.57	3,067.33
合 计	38,788.69	390,494.90	38,788.69

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	38,683.00	31,530.43
递延所得税费用	-161,820.82	-173,919.55
合 计	-123,137.82	-142,389.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	7,100,056.11	2,270,449.30
按母公司适用税率计算的所得税费用	1,775,014.03	567,612.33
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-3,692,805.13	-536,965.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	726,342.06	159,343.79
研发费用加计扣除的影响		-1,173,711.01
安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资加计扣除	-6,000.00	-6,000.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-104,323.97	
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	1,178,635.19	847,331.30
所得税费用	-123,137.82	-142,389.12

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到政府补助	2,514,252.05	343,227.74
员工备用金借款净增加		14,376.47
收到留抵退税款		457,368.44
其他	92,994.90	25,660.24
合 计	2,607,246.95	840,632.89

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
费用性质支出及其他	60,160,081.99	57,357,365.73
员工备用金借款净减少	22,392.00	
合 计	60,182,473.99	57,357,365.73

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数

项 目	本期数	上年同期数
租金支出	50,375.98	47,977.13
合 计	50,375.98	47,977.13

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	7,223,193.93	2,412,838.42
加: 资产减值准备	98,157.18	706,348.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,274,267.31	1,284,675.75
使用权资产折旧	66,206.49	46,267.83
无形资产摊销	131,622.40	131,622.55
长期待摊费用摊销	36,576.72	36,576.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	28,758.11	1,860.96
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-52,076.14	-40,413.58
财务费用 (收益以“-”号填列)	305,825.22	530,350.18
投资损失 (收益以“-”号填列)		-7,005.21
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-161,820.82	-173,919.55
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)		
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-604,318.40	729,230.99
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-2,331,874.24	-2,128,928.96
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	612,646.66	-356,812.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,627,164.42	3,172,692.28
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		

补充资料	本期数	上年同期数
现金的期末余额	9,553,129.25	7,909,964.32
减：现金的期初余额	7,909,964.32	8,762,297.42
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	1,643,164.93	-852,333.10

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	9,553,129.25	7,909,964.32
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	9,483,519.38	7,891,027.82
可随时用于支付的其他货币资金	69,609.87	18,936.50
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	9,553,129.25	7,909,964.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	6,155,945.36	对短期借款的保证人提供的抵押反担保
合 计	6,155,945.36	

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
六神曲及红曲产业质量提升研究及转化应用		400,000.00	148,367.06	251,632.94	其他收益	《关于下达 2022 年第一批省级科技计划项目专项资金预算的通知》（成财教发〔2022〕24 号）

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
高价值专利实施及产业化项目		200,000.00	94,339.62	105,660.38	其他收益	《四川省知识产权服务促进中心关于下达2022年省级知识产权专项资金项目的通知》（川知促发〔2022〕19号）
小计		600,000.00	242,706.68	357,293.32		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
简阳市经济科技和信息化局2021年第一批省级工业发展资金	1,230,000.00	其他收益	《关于组织开展2021年省级工业发展资金项目征集工作的通知》（川经信财资〔2020〕186号）、《关于下达2021年第一批省级工业发展专项资金的通知》（成财产发〔2021〕52号）
2021年成都市中小企业成长工程补助项目	460,000.00	其他收益	《关于申报2021年成都市中小企业成长工程补助项目的通知》（成经信财〔2021〕22号）
稳岗补贴	9,382.72	其他收益	
其他	8,419.32	其他收益	
小计	1,707,802.04		

3) 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项目	期初递延收益	本期新增	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
成都高新技术产业开发区科技和人才工作局贷款贴息		110,000.00	110,000.00		财务费用	《成都高新技术产业开发区关于优化产业服务促进企业发展的若干政策意见（修订）》（成高管发〔2020〕6号）
成都市高新区管委会办公室贷款贴息		75,200.00	75,200.00		财务费用	关于印发《成都高新区关于促进市场主体稳定健康发展的政策措施》的通知（成高管办发〔2022〕25号）
小微贷款阶段性减息政策		21,250.01	21,250.01		财务费用	成都银行关于进一步落实央行普惠小微贷款阶段性减息政策的通知
小计		206,450.01	206,450.01			

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为2,156,958.73元。

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例(%)
成都锦官令双福食品有限责任公司[注 1]	新设孙公司	2022/11/28	100,000.00	76.00
四川天地时节数字农业发展有限公司[注 2]	新设子公司	2022/12/7	1,200,000.00	60.00

[注 1]2022 年 11 月，公司的非全资子公司辅正品牌管理（成都）有限责任公司投资设立成都锦官令双福食品有限责任公司，认缴注册资本 10.00 万元，占比 100.00%。截至 2022 年 12 月 31 日，尚未实缴出资款。公司通过非全资子公司辅正品牌管理（成都）有限责任公司间接持有成都锦官令双福食品有限责任公司 76.00%的股权，能控制该公司生产经营，自设立之日起将该公司纳入合并财务报表范围。

[注 2]2022 年 12 月，公司投资设立四川天地时节数字农业发展有限公司，认缴注册资本 200.00 万元，占比 60.00%。截至 2022 年 12 月 31 日，尚未实缴出资款。公司能控制该公司生产经营，自设立之日起将该公司纳入合并财务报表范围。

七、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益基本情况

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	
成都辅正生物科技有限公司	四川省成都市	成都高新区	批发业	100.00		同一控制下企业合并
成都辅正电子商务有限公司	四川省成都市	成都高新区	零售业	100.00		设立
成都辅正中药饮片有限公司	四川省成都市	成都高新区	其他制造业		100.00	非同一控制下企业合并
辅正品牌管理（成都）有限责任公司	四川省成都市	成都高新区	批发业	76.00		设立
四川天地时节数字农业发展有限公司	四川省成都市	成都高新区	科技推广和应用服务业	60.00		设立
成都锦官令双福食品有限责任公司	四川省成都市	成都成华区	批发业		76.00	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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，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。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

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。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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）3、五（一）6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经

认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 35.23%（2021 年 12 月 31 日：39.79%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	15,000,000.00	15,272,361.11	15,272,361.11		
应付账款	1,593,794.35	1,593,794.35	1,593,794.35		
其他应付款	19,065,000.73	19,065,000.73	19,065,000.73		
一年内到期的非流动负债	374,815.08	384,905.74	384,905.74		
租赁负债	979,852.71	1,092,975.83		592,905.83	500,070.00
长期应付款	14,718.03	14,793.16		14,793.16	
小 计	37,028,180.90	37,423,830.92	36,316,061.93	607,698.99	500,070.00

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	13,000,000.00	13,178,969.88	13,178,969.88		
应付账款	832,672.14	832,672.14	832,672.14		
其他应付款	21,052,740.25	21,052,740.25	21,052,740.25		
一年内到期的非流动负债	131,798.62	139,386.94	139,386.94		
租赁负债	109,341.49	123,425.63		107,791.18	15,634.45
长期应付款	101,291.67	103,846.12		103,846.12	
小 计	35,227,844.17	35,431,040.96	35,203,769.21	211,637.30	15,634.45

(三) 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和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产	8,034,280.48			8,034,280.48
(1) 固定收益非保本浮动收益型-净值型理财产品	8,034,280.48			8,034,280.48
2. 应收款项融资			557,929.00	557,929.00
非持续以公允价值计量的资产总额	8,034,280.48		557,929.00	8,592,209.48
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 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

根据投资标的单位中国工商银行股份有限公司成都高新西部园区支行固定收益类非保本浮动收益型-净值型理财产品的净值确定。

(三) 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

对应收款项融资以银行承兑汇票票面金额作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

自然人姓名	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
-------	--------------	---------------

孙继林	7.71	74.22
-----	------	-------

孙继林持有公司 7.71%的股权；公司股东孙政为孙继林之子，持有公司 46.27%的股权；公司股东杜红为孙继林之妻，持有公司 20.24%的股权。孙政、杜红委托孙继林行使表决权，孙继林在公司股东大会拥有 74.22%的表决权，董事提名需要经过股东大会审议，孙继林对董事会人员起决定作用，由此，孙继林为公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杜 红	公司股东、实际控制人之妻
孙 政	公司董事长、总经理、法人代表、财务负责人、实际控制人之子
孙继涛	公司副总经理、实际控制人之胞妹
李冬璐	子公司监事、孙政之妻

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙政、李冬璐	10,000,000.00	2022/5/30	2023/5/29	否
孙政、李冬璐	5,000,000.00	2022/8/12	2023/8/11	否

2. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	710,560.00	737,770.00

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十四)之说明。

计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	25,200.00	10,000.00
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
合 计	25,200.00	10,000.00

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	11,633.22	5,945.86
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	50,375.98	47,977.13
售后租回交易产生的相关损益		

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

(5) 租赁活动的性质

租赁资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
简阳基地租赁	1	2017/4/11 至 2025/4/10	否
品牌公司办公室租赁	1	2021/9/1 至 2022/5/31	否
锦官令公司办公室租赁	1	2022/11/15 至 2027/11/14	否

2. 公司作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	110,091.74	110,091.74
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	1,058,269.21	1,158,277.21
小 计	1,058,269.21	1,158,277.21

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)9之说明。

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1 年以内	110,091.74	110,091.74
1-2 年	110,091.74	110,091.74
2-3 年	39,755.35	110,091.74
3-4 年		39,755.35
合 计	259,938.83	370,030.57

(2) 其他

租赁活动的性质

租出资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
房屋建筑物	1	2020/5/10 至 2025/5/11	否

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	39,281,310.27	100.00	2,751,162.96	7.00	36,530,147.31
合 计	39,281,310.27	100.00	2,751,162.96	7.00	36,530,147.31

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,630,212.14	100.00	2,741,668.09	7.29	34,888,544.05
合 计	37,630,212.14	100.00	2,741,668.09	7.29	34,888,544.05

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内	34,365,514.01	1,718,275.70	5.00
1-2年	3,774,401.42	377,440.14	10.00
2-3年	429,447.92	85,889.58	20.00
3-5年	711,946.92	569,557.54	80.00
小计	39,281,310.27	2,751,162.96	7.00

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,741,668.09	67,145.35				57,650.48		2,751,162.96
合计	2,741,668.09	67,145.35				57,650.48		2,751,162.96

(3) 本期实际核销应收账款 57,650.48 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
四川正行药业有限公司	6,127,402.24	15.60	396,721.61
四川天和药业有限公司	2,398,946.00	6.11	119,947.30
大德健康医药股份有限公司	2,218,298.80	5.65	110,914.94
成都康美药业有限公司	1,784,625.50	4.54	89,231.28
重庆桐君阁股份有限公司	1,307,100.80	3.33	65,355.04
小计	13,836,373.34	35.23	782,170.17

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	21,710,494.71	100.00	4,779.04	0.02	21,705,715.67
合计	21,710,494.71	100.00	4,779.04	0.02	21,705,715.67

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	19,115,363.36	100.00	4,043.12	0.02	19,111,320.24

合 计	19,115,363.36	100.00	4,043.12	0.02	19,111,320.24
-----	---------------	--------	----------	------	---------------

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	21,655,913.83		
账龄组合	54,580.88	4,779.04	8.76
其中：1 年以内	52,380.88	2,619.04	5.00
3-5 年	200.00	160.00	80.00
5 年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
小 计	21,710,494.71	4,779.04	0.02

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	6,652,380.88
1-2 年	6,972,721.00
2-3 年	8,083,192.83
3-5 年	200.00
5 年以上	2,000.00
合 计	21,710,494.71

(3) 坏账准备变动情况

项 目	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）	
期初数	1,803.12	40.00	2,200.00	4,043.12
期初数在本期	—	—	—	
--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	815.92	-40.00	-40.00	735.92
本期收回				
本期转回				
本期核销				

其他变动				
期末数	2,619.04		2,160.00	4,779.04

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来	21,655,913.83	19,076,600.90
备用金	41,122.50	18,730.50
押金保证金	200.00	200.00
其他	13,258.38	19,831.96
合 计	21,710,494.71	19,115,363.36

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
成都辅正中药饮片有限公司	合并范围内关联方往来	21,655,913.83	1 年以内、1-2 年、2-3 年	99.75	
刘伟	备用金	24,227.00	1 年以内	0.11	1,211.35
卢燕	备用金	7,325.00	1 年以内	0.03	366.25
刘信杭	备用金	2,310.00	1 年以内	0.01	115.50
向丽	备用金	2,200.00	1 年以内	0.01	110.00
合 计		21,691,975.83		99.91	1,803.10

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	25,815,971.56	288,370.24	25,527,601.32	24,495,971.56	288,370.24	24,207,601.32
合 计	25,815,971.56	288,370.24	25,527,601.32	24,495,971.56	288,370.24	24,207,601.32

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
成都辅正生物科技有限公司	19,206,442.29			19,206,442.29		89,529.27
成都辅正电子商务有限公司	4,801,159.03			4,801,159.03		198,840.97
辅正品牌管理(成都)有限责任公司	200,000.00	1,320,000.00		1,520,000.00		
小 计	24,207,601.32	1,320,000.00		25,527,601.32		288,370.24

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	85,964,557.71	13,900,154.94	85,467,852.54	14,338,974.24
其他业务收入				
合 计	85,964,557.71	13,900,154.94	85,467,852.54	14,338,974.24
其中：与客户之间的合同产生的收入	85,964,557.71	13,900,154.94	85,467,852.54	14,338,974.24

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
单方饮片	77,829,426.21	10,295,265.19	75,053,896.54	9,307,366.55
发酵中药饮片	8,135,131.50	3,604,889.75	10,413,956.00	5,031,607.69
小 计	85,964,557.71	13,900,154.94	85,467,852.54	14,338,974.24

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	85,964,557.71	85,467,852.54
小 计	85,964,557.71	85,467,852.54

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
委托研发	3,867,924.52	4,649,188.69
职工薪酬	546,264.82	782,328.57
中介机构费用	340,108.19	12,077.86
材料及检验费	84,928.05	284,091.81
折旧及摊销	24,816.60	64,988.92
其他	41,949.95	81,051.44
合 计	4,905,992.13	5,873,727.29

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
国债逆回购取得的投资收益		7,005.21
合 计		7,005.21

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,156,958.73	
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期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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	52,076.14	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-4,946.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,490.14	

小 计	2,206,578.91	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,206,578.91	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.67	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.88	0.22	0.22

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	7,223,193.93
非经常性损益	B	2,206,578.91
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	5,016,615.02
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	42,487,514.19
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他	无	I1
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1
	无	I2
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	46,099,111.16
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	15.67%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	10.88%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
-----	----	-----

归属于公司普通股股东的净利润	A	7,223,193.93
非经常性损益	B	2,206,578.91
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	5,016,615.02
期初股份总数	D	23,328,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	23,328,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.31
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.22

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

四川辅正药业股份有限公司

二〇二三年四月二十一日

第九节 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。

（三）年度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