



核力欣健

NEEQ:872806

杭州核力欣健实业股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人张文杰、主管会计工作负责人秦雪荣 及会计机构负责人（会计主管人员）秦雪荣保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	79
附件 II	融资情况 .....	80

备查文件目录	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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	浙江省杭州市西湖区古荡街道紫荆花路48号东楼8楼802室

## 释义

释义项目		释义
核力欣健、公司	指	杭州核力欣健实业股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《杭州核力欣健实业股份有限公司章程》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
嘉兴核力、全资子公司	指	嘉兴市核力健医药有限公司
浙江核力、全资子公司	指	浙江核力欣健药业有限公司
禾健医药、全资子公司	指	湖州禾健医药有限公司
北京颐悦、全资子公司	指	北京颐悦医药科技有限公司
杭州禾健、全资子公司	指	杭州禾健医药有限公司
四川核力、控股子公司	指	四川核力欣健药业有限公司
云南核力、控股子公司	指	云南核力药业有限公司
杭州核力诚、控股子公司	指	杭州核力诚医药科技有限公司
禾健投资	指	湖州禾健投资管理合伙企业（有限合伙）
主办券商、中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期末	指	2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州核力欣健实业股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	张文杰	成立时间	2013年9月9日
控股股东	控股股东为（张文杰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张文杰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-医药及医疗器械批发（F515）-医疗用品及器材批发（F5153）		
主要产品与服务项目	复方嗜酸乳杆菌片等医药产品的销售与专业服务推广		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	核力欣健	证券代码	872806
挂牌时间	2018年5月15日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	40,000,000
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	北京市朝阳区安立路66号4号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	秦雪荣	联系地址	浙江省杭州市西湖区古荡街道紫荆花路48号东楼8楼802室
电话	0571-85111886	电子邮箱	xuerong.qin@hpower-cn.com
传真	0571-85111703		
公司办公地址	浙江省杭州市西湖区古荡街道紫荆花路48号东楼8楼802室	邮政编码	310012
公司网址	<a href="http://hpower-cn.com/">http://hpower-cn.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330106077339619Q		
注册地址	浙江省杭州市西湖区三墩镇金蓬街368号5号楼2楼206室		
注册资本（元）	40,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

公司是一家具有医药批发经营资格的医药流通企业，主要从事医药产品的专业化推广和药品的批发与零售。

专业推广是公司发展的主要业务，公司推广和销售的主要产品有复方嗜酸乳杆菌片、熄风通络头痛片、壮骨伸筋胶囊等。公司以市场需求为导向，凭借对中国医药市场、疾病治疗方法、医生用药习惯、患病人口组成和药品自身竞争优势的深刻理解，对具有较高价值的药品制定合适的营销策略和计划。通过举办一系列的学术推广活动，例如组织医学研讨会和赞助行业会议，为医生和医疗人员提供相关的产品知识和治疗领域的专业教育，帮助产品进入市场并形成良好的销售。

药品的批发与零售是公司发展的潜力业务，公司定位于 OTC 渠道的拓展与开发，秉承多年在临床领域积累的学术推广优势，在 OTC 渠道中精耕细作，支撑公司未来的业务发展体系。

公司客户以药品生产厂家和渠道代理商为主，目前的销售渠道包括临床、连锁药店和三终端诊所等，并试点了电商渠道。公司主营业务收入主要由药品推广收入和销售收入两部分构成。

近年来，公司坚持在营销代理产品的基础上以研发创新开创未来，布局短、中、长期有特色的高科技创新药品的研究研发。以期拥有自主知识产权的产品在获取更多优势市场地位的同时，持续提升公司的核心竞争力。

#### (二) 行业情况

我国的药品零售行业整体规模一直处于增长趋势。目前，我国药品终端销售主要来自医院，与发达国家存在较大差异。随着医改推进，药品价格加成取消、医药分开、处方药外流的趋势将越发明显。未来，零售药店将逐步承接医院门诊药房，成为药品销售的主要终端，我国的医药产品流程逐渐向市场化竞争格局发展。医药产品市场竞争加剧，促使医药生产厂商更加关注产品流通环节的重要性，并对市场推广服务提供更多需求。

#### (三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	114,850,923.24	72,551,461.15	58.30%
毛利率%	50.26%	49.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,053,333.09	6,586,040.73	83.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,869,397.52	6,099,125.97	94.61%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公	9.36%	6.31%	-

司股东的净利润计算)			
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)	9.22%	5.84%	-
基本每股收益	0.30	0.16	82.20%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	250,989,777.22	228,027,407.76	10.07
负债总计	108,273,171.56	105,368,358.58	2.76
归属于挂牌公司股东的净资产	134,772,487.04	122,719,153.95	9.82
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.37	3.07	9.75%
资产负债率% (母公司)	47.66%	43.94%	-
资产负债率% (合并)	43.14%	46.21%	-
流动比率	1.42	1.44	-
利息保障倍数	13.49	11.5	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	7,043,924.13	5,087,895.48	38.44%
应收账款周转率	2.42	2.42	-
存货周转率	8.96	5.58	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	10.07%	8.95%	-
营业收入增长率%	58.30%	9.92%	-
净利润增长率%	78.56%	-25.83%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

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	11,936,651.42	4.76%	20,353,081.41	8.93%	-41.35%
应收票据	70,000.00	0.03%	2,287,683.63	1.00%	-96.94%
应收账款	90,834,095.23	36.19%	88,689,303.93	38.89%	2.42%
交易性金融资产	506,958.47	0.20%	560,456.60	0.25%	-9.55%
预付款项	5,008,023.61	2.00%	490,421.69	0.22%	921.17%
其他应收款	2,395,997.99	0.95%	1,528,968.09	0.67%	56.71%
存货	15,136,968.45	6.03%	10,253,994.35	4.50%	47.62%
固定资产	50,880,127.81	20.27%	52,513,626.15	23.03%	-3.11%
在建工程	7,582,613.35	3.02%	2,111,578.90	0.93%	259.10%

使用权资产	17,341,142.26	6.91%	16,532,668.83	7.25%	4.89%
无形资产	12,890,530.36	5.14%	12,394,469.89	5.44%	4.00%
开发支出	9,773,842.86	3.89%	8,832,719.06	3.87%	10.65%
长期待摊费用	5,951,845.47	2.37%	6,136,628.28	2.69%	-3.01%
短期借款	39,012,123.65	15.54%	36,049,252.41	15.81%	8.22%
应付账款	25,411,504.88	10.12%	18,964,269.88	8.32%	34.00%
其他应付款	4,131,789.46	1.65%	7,244,573.85	3.18%	-42.97%
一年内到期的非流动负债	3,129,031.47	1.25%	2,626,046.10	1.15%	19.15%
租赁负债	15,761,539.50	6.28%	15,293,382.00	6.71%	3.06%

### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金本期期末较期初下降 41.35%，主要原因有两方面：一是公司支付购买药品批文款 15,320,000 元；二是公司为了自主研发药品支付新租入办公楼的装修费用及购置的机器设备款。
- 2、应收票据本期期末较期初降低 96.94%，主要原因有两方面：一是收到的汇票部分到期；二是通过银承汇票背书方式支付货款/工程款，盘活资金。
- 3、预付账款本期期末较期初增长 921.17%，主要原因为公司新增研发项目，根据合同规定预付的研发费用款，及随着业务开展根据合同与供应商发生的预付资金。
- 4、其他应收款本期期末较期初增长 56.71%，主要原因系开展业务支付的保证金及往来款。
- 5、存货本期期末较期初增长 47.62%，主要原因有两方面：一是今年上半年销售业绩优于去年同期，增加了日常经营备货量；二是随着销量增加而增加的已发出未确认收货的发出商品金额。
- 6、在建工程本期期末较期初增长 259.10%，主要原因为公司为了自主研发药品租入厂房，产生装修费用及购置待安装的机器设备。
- 7、应付账款本期期末较期初增长 34.00%，主要系随着业务开展(尤其是药品的采购)根据合同与供应商发生的采购增加。
- 8、其他应付款本期期末较期初下降了 42.97%，主要原因为上半年支付了原先计提的代理商营销费用。

## (二) 经营情况分析

### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	114,850,923.24	-	72,551,461.15	-	58.30%
营业成本	57,126,534.29	49.74%	36,731,038.65	50.63%	55.53%
毛利率	50.26%	-	49.37%	-	-
税金及附加	1,149,893.70	1.00%	551,100.41	0.76%	108.65%
销售费用	20,811,457.12	18.12%	8,931,069.84	12.31%	133.02%
管理费用	12,659,831.42	11.02%	13,015,629.63	17.94%	-2.73%
研发费用	7,789,700.42	6.78%	3,067,487.76	4.23%	153.94%
财务费用	1,073,714.42	0.93%	984,896.83	1.36%	9.02%
信用减值损失	-13,943.71	0.01%	-1,063,719.01	1.47%	-98.69%
其他收益	185,527.53	0.16%	320,878.71	0.44%	-42.18%



投资收益	0.00	0.00%	38,183.56	0.05%	-100.00%
公允价值变动收益	-53,498.13	-0.05%	-178,327.10	-0.25%	-70.00%
资产处置收益	131,003.28	0.11%	490,380.59	0.68%	-73.29%
营业利润	14,488,880.84	12.62%	8,877,634.78	12.24%	63.21%
营业外支出	0.00	0.00%	21,896.08	0.03%	-100.00%
净利润	11,719,556.48	10.20%	6,563,399.83	9.05%	78.56%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入本期比去年同期增长58.30%，主要受宏观环境的影响和公司自身销售经验的积累沉淀，均实现了不同渠道的增长，其中临床渠道实现了26%以上的业绩增长，OTC连锁渠道更实现了近75%的业绩增长。
- 2、营业成本本期发生额比去年同期增长55.53%，主要原因为营业收入的增长带来营业成本的自然增长。
- 3、税金及附加本期比去年同期增长108.65%，主要原因为随着收入增长而增加的附加税。
- 4、销售费用本期比去年同期增长133.02%，主要原因有三方面：一是销售的增长带来的销售费用的自然增加；二是连锁渠道各区域的产品价格体系不同，且区域业绩差别化增长，导致销售费用增加。
- 5、研发费用本期比去年同期增长153.94%，主要原因为新增研发项目并加大研发项目的投入。
- 6、信用减值损失本期比去年同期下降了98.69%，主要原因为OTC渠道上半年客户回款周期相对短，虽业绩实现大幅度增长，但整体应收账款余额增加缓慢。
- 7、其他收益本期发生额较上年同期下降42.18%，主要原因为本期较去年同期收到的政府补助减少，去年同期收到稳岗就业补贴59,319.30元，制造业高质量发展奖50,000.00元，税费返还72,959.26元，中小微企业纾困补助37,209.00元；今年同期仅收到吸纳高效毕业生社保补贴53,742.39元。
- 8、公允价值变动收益本期比去年同期降低70.00%，主要原因为康美债转股股票市价波动引起。
- 9、资产处置收益本期比去年同期降低73.29%，主要原因为本期根据租赁准则处置减少的租赁面积，去年同期由于业务剥离处置大量资产。
- 10、营业利润本期比去年同期增长了63.21%，主要原因为今年上半年与去年同期相比营业收入和营业成本均实现了55%以上的增长。
- 11、营业外支出本期比去年同期降低100%，主要原因系去年同期发生施工赔偿款16,513.76元，税收滞纳金4,348.12元，处置固定资产净损失1,034.20元。
- 12、净利润本期较上年同期增长78.56%，主要原因系本期营业利润实现大幅度增长，同时基于研发费用加计扣除的税收政策背景下，净利润实现比营业利润更大的增长幅度。

## 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	114,191,249.21	72,015,054.13	58.57%
其他业务收入	659,674.03	536,407.02	22.98%
主营业务成本	56,817,664.18	36,221,439.63	56.86%
其他业务成本	308,870.11	509,599.02	-39.39%

#### 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	营业成本比	毛利率比上年
-------	------	------	------	-------	-------	--------

				上年同期 增减%	上年同期增 减%	同期增减
药品销售	82,344,475.75	47,625,677.88	42.16%	74.99%	69.73%	1.79%
药品推广	31,062,847.81	8,584,455.47	72.36%	26.53%	9.77%	4.22%
食品	783,925.65	607,530.83	22.50%	92.03%	77.50%	6.34%

#### 按区域分类分析:

√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
内销	114,850,923.24	57,126,534.29	50.26%	58.30%	55.53%	0.89%

#### 收入构成变动的的原因:

报告期内, 公司收入构成不存在发生变动的情形。

### (三) 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	7,043,924.13	5,087,895.48	38.44%
投资活动产生的现金流量净额	-24,309,903.45	334,326.40	-7,371.31%
筹资活动产生的现金流量净额	8,849,549.33	-894,864.81	1,088.93%

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期比上期增长 38.44%，主要原因有两方面，一是随着今年药品销售业绩增长的同时增加公司的回款，二是本期回款快、回款周期相对短，从而实现经营现金流量净额大幅增长。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期比上期下降 7,371.31%，主要原因有两方面，一是公司支付购买药品批文款 15,320,000 元；二是公司为了自主研发药品新增支付新租入厂房的装修费用及购置的机器设备款。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期比上期增长 1,088.93%，主要是本期收到子公司吸收少数股东投入的投资款 8,338,000.00 元。

## 四、 投资状况分析

### (一) 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
------	----------	----------	------	-----	-----	------	-----

湖州禾健医药有限公司	控股子公司	药品销售	1,000,000.00	63,715,215.44	26,322,227.77	77,772,567.74	7,567,803.81
浙江核力欣药业公司	控股子公司	药品推广、食品与保健品生产	30,000,000.00	135,206,211.41	60,325,463.39	26,240,284.43	5,764,424.64
嘉兴市核力医药有限公司	控股子公司	药品销售	2,000,000.00	9,012,634.09	8,827,877.59	-25,491.60	-23,227.78
四川核力欣药业公司	控股子公司	药品生产	20,000,000.00	16,427,486.13	16,427,486.13		-628,378.19
云南核力药业公司	控股子公司	药品生产	50,000,000.00	99,217.13	-242,389.09		-86,265.36
北京颐悦医药科技有限公司	控股子公司	技术开发	1,000,000.00	97,710.69	-5,169,101.32		-21,529.24
杭州禾健医药有限公司	控股子公司	药品销售	2,000,000.00	27,147,669.04	1,866,417.84	4,597,399.61	666,417.84

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
杭州禾健医药有限公司	新设	本次新设立全资子公司，有助于提升公司的持续经营能力和综合竞争优势，有利于公司的长远发展，预计对公司未来财务状况和经营成果产生积极影响。

## (二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 五、 对关键审计事项说明

□适用 √不适用

## 六、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司作为非上市公众公司，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，诚信对待供应商和客户等利益相关者，依法生产经营，依法缴纳税款，为当地经济的发展作出积极的贡献。以人为本，确保员工就业稳定，不断完善劳动用工与福利保障的相关管理制度，通过多种渠道和途径改善员工生活和工作环境，重视人才培养，实现员工与公司的共同成长。

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	公司目前的实际控制人为张文杰，张文杰直接持有公司66.8000%的股权，并且通过禾健投资和杭州竹岳间接持有公司股权，是公司的第一大股东并担任公司董事长、总经理，对公司的股东大会决议表决权、董事会表决权均有重大影响，若实际控制人利用其对公司的控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	124,157.89	0	124,157.89	0.0921%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2,047,348.00	1,468,360.76
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

公司发生的日常关联交易是合理、必要的。公司与关联方交易参照市场价格定价，交易公允、没有损害本公司和全体股东的利益。此类关联交易的金额占同类交易的比例较小，对公司本期以及未来财务状况、经营成果无不利影响。上述关联交易有利于公司日常经营和持续发展，不存在损害公司利益及股东利益的情形，对公司无不利影响。上述关联交易对本公司独立性没有影响，公司主营业务不会因此类交易而对关联人形成依赖。

**（四） 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**

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-018	其他（减少控股子公司注册资本）	云南核力药业有限公司	49,000,000 元	否	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

公司对控股子公司云南核力进行减资，有利于优化资源配置，对公司长远发展起到积极作用。本次减资完成后，不会改变云南核力的股权结构，不会导致公司合并报表范围发生变更。

**（五） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施**

为进一步建立、健全公司长效激励机制，吸引和留住公司优秀人才，充分调动公司管理人员及骨干员工的积极性，有效地将股东利益、公司利益和管理层、员工利益相结合，一方面促进公司长期、持续、

稳定的发展，另一方面让员工参与公司的成长和发展，共享经营结果，经公司 2023 年第一次职工代表大会会议、第二届董事会第十七次会议、第二届监事会第九次会议、2023 年第一次临时股东大会会议审议通过，同意实施 2023 年员工持股计划。

本次员工持股计划参与对象共 34 人（含 4 名董监高），股票来源为公司定向发行的股票，发行价格为 3.50 元/股。实施员工持股计划的载体为杭州核力健企业管理合伙企业（有限合伙），合计认购公司股本 2,556,528 股，占定向发行前公司总股本的 6.39%，占定向发行后公司总股本的 6.01%。本员工持股计划的资金来源为参与对象的合法薪酬和通过法律、行政法规允许的其他合法方式取得的自筹资金，公司不存在为参与对象提供贷款、垫资、担保等任何形式的财务资助的情形，亦不存在杠杆资金或第三方为员工参与本员工持股计划提供奖励、资助、补贴、兜底等安排。

2023 年 8 月 2 日公司已完成股份登记。员工持股计划具体情况详见公司于全国中小企业股份转让系统(www.neeq.com.cn)披露的《2023 年员工持股计划（草案）（修订稿）》（公告编号：2023-033）《2023 年员工持股计划管理办法（修订稿）》（公告编号：2023-034）。

#### （六） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

#### （七） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
厂房	固定资产	抵押	44,258,280.02	17.63%	银行借款
土地使用权	无形资产	抵押	4,911,023.51	1.96%	银行借款
总计	-	-	49,169,303.53	19.59%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

以浙江核力欣健药业有限公司名下的厂房及土地使用权抵押向杭州联合银行申请经营性抵押贷款，公司按时支付利息且现金流稳定，不存在触发违约的情形。厂房处于正常使用状态，厂房抵押对公司经营未产生不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	17,611,750	44.0294%	0	17,611,750	44.0294%
	其中：控股股东、实际控制人	6,680,000	16.7000	0	6,680,000	16.7000
	董事、监事、高管	782,750	1.9569	0	782,750	1.9569

	核心员工	455,000	1.1375	0	455,000	1.1375	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,388,250	55.9706	0	22,388,250	55.9706	
	其中：控股股东、实际控制人	20,040,000	50.1000	0	20,040,000	50.1000	
	董事、监事、高管	2,348,250	5.8706	0	2,348,250	5.8706	
	核心员工	1,365,000	3.4125	0	1,365,000	3.4125	
总股本		40,000,000	-	0	4,000,000	-	
普通股股东人数							46

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	张文杰	26,720,000	0	26,720,000	66.8000%	20,040,000	6,680,000	0	0
2	湖州禾健投资管理合伙企业（有限合伙）	7,591,700	0	7,591,700	18.9793%	0	7,591,700	0	0
3	杭州竹岳企业管理合伙企业（有限合伙）	2,546,000	0	2,546,000	6.3650%	0	2,546,000	0	0
4	李耀湘	1,820,000	0	1,820,000	4.5500%	1,365,000	455,000	0	0
5	汪建峰	1,230,000	0	1,230,000	3.0750%	922,500	307,500	0	0
6	刘法千	81,000	0	81,000	0.2025%	60,750	20,250	0	0
7	张春波	2,800	0	2,800	0.0070%	0	2,800	0	0
8	季兴强	1,254	400	1,654	0.0041%	0	1,654	0	0
9	翁伟滨	800	-1	799	0.0020%	0	799	0	0
10	程志龙	500	0	500	0.0013%	0	500	0	0
合计		39,994,054	-	39,994,453	99.9862	22,388,250	17,606,203	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东张文杰系股东禾健投资和杭州竹岳的普通合伙人，分别持有禾健投资 49.4211%和杭州竹岳



72.7273%的出资比例；另外在股东禾健投资中，张黄维系张文杰之子。  
除上述情况外，前十名股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张文杰	董事长	男	1970年6月	2020年6月22日	2023年8月21日
赵金叶	董事	女	1974年11月	2021年11月16日	2023年8月21日
李耀湘	董事	男	1970年11月	2020年6月22日	2023年8月21日
汪建峰	董事	男	1975年2月	2020年6月22日	2023年8月21日
刘法千	董事	男	1971年1月	2022年5月31日	2023年8月21日
刘雪林	监事	男	1972年1月	2020年6月22日	2023年8月21日
陆新强	监事	男	1972年7月	2020年6月22日	2023年8月21日
王茹萍	监事	女	1978年3月	2020年6月22日	2023年8月21日
张文杰	总经理	男	1970年6月	2022年4月25日	2023年8月21日
秦雪荣	董事会秘书	女	1987年7月	2021年6月7日	2023年8月21日
秦雪荣	财务负责人	女	1987年7月	2020年6月22日	2023年8月21日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理张文杰为公司控股股东、实际控制人，持有公司 66.8000%股份，共计 26,720,000 股；公司董事李耀湘为公司股东，持有公司 4.5500%股份，共计 1,820,000 股；公司董事汪建峰为公司股东，持有公司 3.0750%股份，共计 1,230,000 股；公司董事刘法千为公司股东，持有公司 0.2025%股份，共计 81,000 股。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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
张文杰	26,720,000	0	26,720,000	66.8000%	0	0
汪建峰	1,230,000	0	1,230,000	3.0750%	0	0
李耀湘	1,820,000	0	1,820,000	4.5500%	0	0
刘法千	81,000	0	81,000	0.2025%	0	0
合计	29,851,000	-	29,851,000	74.6275%	0	0

#### (三) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	40	13	0	53
生产人员	28	7	8	27
销售人员	104	13	17	100
技术人员	28	2	0	30
财务人员	12	3	2	13
行政人员	10	0	0	10
员工总计	222	38	27	233

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	1	0	0	1

核心员工的变动情况：

报告期内核心员工无变动。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	第七节、五、1	11,936,651.42	20,353,081.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	第七节、五、2	506,958.47	560,456.60
衍生金融资产			
应收票据	第七节、五、3	70,000.00	2,287,683.63
应收账款	第七节、五、4	90,834,095.23	88,689,303.93
应收款项融资			
预付款项	第七节、五、5	5,008,023.61	490,421.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第七节、五、6	2,395,997.99	1,528,968.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	第七节、五、7	15,136,968.45	10,253,994.35
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	第七节、五、8	166,324.81	158,304.39
<b>流动资产合计</b>		<b>126,055,019.98</b>	<b>124,322,214.09</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	第七节、五、9	3,000,000.00	3,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	第七节、五、10	50,880,127.81	52,513,626.15
在建工程	第七节、五、11	7,582,613.35	2,111,578.90
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	第七节、五、12	17,341,142.26	16,532,668.83
无形资产	第七节、五、13	12,890,530.36	12,394,469.89
开发支出	第七节、五、14	9,773,842.86	8,832,719.06
商誉			
长期待摊费用	第七节、五、15	5,951,845.47	6,136,628.28
递延所得税资产	第七节、五、16	1,194,655.13	1,183,502.56
其他非流动资产	第七节、五、17	16,320,000.00	1,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		124,934,757.24	103,705,193.67
<b>资产总计</b>		250,989,777.22	228,027,407.76
<b>流动负债：</b>			
短期借款	第七节、五、18	39,012,123.65	36,049,252.41
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	第七节、五、19	25,411,504.88	18,964,269.88
预收款项			
合同负债	第七节、五、20	9,054,723.96	2,433,619.46
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	第七节、五、21	2,215,794.98	6,123,081.60
应交税费	第七节、五、22	4,500,961.46	12,483,588.90
其他应付款	第七节、五、23	4,131,789.46	7,244,573.85
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	第七节、五、24	3,129,031.47	2,626,046.10
其他流动负债	第七节、五、25	1,455,432.09	316,370.54
<b>流动负债合计</b>		88,911,361.95	86,240,802.74
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	第七节、五、26	15,761,539.50	15,293,382.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	第七节、五、27	2,133,603.45	2,230,007.18
递延所得税负债	第七节、五、16	1,466,666.66	1,604,166.66
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		19,361,809.61	19,127,555.84
<b>负债合计</b>		108,273,171.56	105,368,358.58
<b>所有者权益：</b>			
股本	第七节、五、28	40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	第七节、五、29	14,198,338.03	14,198,338.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	第七节、五、30	3,433,962.48	3,433,962.48
一般风险准备			
未分配利润	第七节、五、31	77,140,186.53	65,086,853.44
归属于母公司所有者权益合计		134,772,487.04	122,719,153.95
少数股东权益		7,944,118.62	-60,104.77
<b>所有者权益合计</b>		142,716,605.66	122,659,049.18
<b>负债和所有者权益合计</b>		250,989,777.22	228,027,407.76

法定代表人：张文杰 主管会计工作负责人：秦雪荣 会计机构负责人：秦雪荣

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		168,545.15	5,949,340.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,068,233.70
应收账款	第七节、六（七）、1）、1	17,629,038.73	21,098,473.34
应收款项融资			
预付款项		635,694.84	212,598.48
其他应收款	第七节、六（七）、1）、2	61,534,714.84	54,778,863.86
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
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			
<b>流动资产合计</b>		79,967,993.56	83,107,510.13
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	第七节、六（七）、1）、3	54,245,595.49	45,905,595.49
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		721,736.83	604,791.34
在建工程		7,582,613.35	2,111,578.90
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		14,962,618.96	16,532,668.83
无形资产		57,522.05	66,371.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,117,154.03	3,572,864.35
递延所得税资产		231,961.04	283,914.96
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		80,919,201.75	69,077,785.50
<b>资产总计</b>		160,887,195.31	152,185,295.63
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,012,123.65	10,012,123.65
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		109,190.00	108,000.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		909,528.90	1,813,324.74
应交税费		75,833.93	1,055,848.39
其他应付款		48,993,433.45	35,965,162.68
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		3,129,031.47	2,626,046.10
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>63,229,141.40</b>	<b>51,580,505.56</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		13,453,835.08	15,293,382.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,453,835.08</b>	<b>15,293,382.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>76,682,976.48</b>	<b>66,873,887.56</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,198,338.03	14,198,338.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,433,962.48	3,433,962.48
一般风险准备			
未分配利润		26,571,918.32	27,679,107.56
<b>所有者权益合计</b>		<b>84,204,218.83</b>	<b>85,311,408.07</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>160,887,195.31</b>	<b>152,185,295.63</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		114,850,923.24	72,551,461.15
其中：营业收入	第七节、五、32	114,850,923.24	72,551,461.15
利息收入			
已赚保费			



手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		100,611,131.37	63,281,223.12
其中：营业成本	第七节、五、32	57,126,534.29	36,731,038.65
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	第七节、五、33	1,149,893.70	551,100.41
销售费用	第七节、五、34	20,811,457.12	8,931,069.84
管理费用	第七节、五、35	12,659,831.42	13,015,629.63
研发费用	第七节、五、36	7,789,700.42	3,067,487.76
财务费用	第七节、五、37	1,073,714.42	984,896.83
其中：利息费用		1,159,651.33	993,270.47
利息收入		91,776.88	12,220.79
加：其他收益	第七节、五、38	185,527.53	320,878.71
投资收益（损失以“-”号填列）	第七节、五、39		38,183.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	第七节、五、40	-53,498.13	-178,327.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）	第七节、五、41	-13,943.71	-1,063,719.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	第七节、五、42	131,003.28	490,380.59
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		14,488,880.84	8,877,634.78
加：营业外收入			
减：营业外支出	第七节、五、43		21,896.08
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		14,488,880.84	8,855,738.70
减：所得税费用	第七节、五、44	2,769,324.36	2,292,338.87
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,719,556.48	6,563,399.83
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）		11,719,556.48	6,563,399.83
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）		-333,776.61	-22,640.90
2. 归属于母公司所有者的净利润		12,053,333.09	6,586,040.73
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		11,719,556.48	6,563,399.83
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		12,053,333.09	6,586,040.73
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-333,776.61	-22,640.90
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.30	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		0.30	0.16

法定代表人：张文杰 主管会计工作负责人：秦雪荣 会计机构负责人：秦雪荣

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	第七节、六（七）、2）、1	6,479,603.43	7,575,009.04
<b>减：营业成本</b>	第七节、六（七）、2）、2	1,563,588.76	1,752,870.14
税金及附加		27,922.99	27,778.27
销售费用			
管理费用		5,856,511.27	6,072,992.40
研发费用			

财务费用		446,892.47	441,752.09
其中：利息费用		527,712.66	442,580.65
利息收入		-81,334.19	1,342.41
加：其他收益		15,274.58	69,386.89
投资收益（损失以“-”号填列）			38,183.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		213,798.88	-207,175.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		131,003.28	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,055,235.32	-819,989.21
加：营业外收入			
减：营业外支出			16,513.76
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,055,235.32	-836,502.97
减：所得税费用		51,953.92	-50,997.78
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,107,189.24	-785,505.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,107,189.24	-785,505.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收			

益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,107,189.24	-785,505.19
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		131,123,728.62	71,651,235.80
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			226,819.70
收到其他与经营活动有关的现金	第七节、五、45	1,512,342.66	2,020,987.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		132,636,071.28	73,899,042.61
购买商品、接受劳务支付的现金		47,908,187.86	26,961,623.18
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		21,946,176.01	20,843,404.79
支付的各项税费		21,605,775.46	9,712,645.99
支付其他与经营活动有关的现金	第七节、五、46	34,132,007.82	11,293,473.17

经营活动现金流出小计		125,592,147.15	68,811,147.13
经营活动产生的现金流量净额		7,043,924.13	5,087,895.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,341,781.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			3,341,781.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,309,903.45	3,007,454.60
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		24,309,903.45	3,007,454.60
投资活动产生的现金流量净额		-24,309,903.45	334,326.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		8,338,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		8,338,000.00	
取得借款收到的现金		36,000,000.00	33,000,000.00
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		44,338,000.00	33,000,000.00
偿还债务支付的现金		33,000,000.00	32,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		831,363.98	900,975.81
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	第七节、五、50	1,657,086.69	993,889.00
筹资活动现金流出小计		35,488,450.67	33,894,864.81
筹资活动产生的现金流量净额		8,849,549.33	-894,864.81
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			1,312.40
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-8,416,429.99	4,528,669.47
加：期初现金及现金等价物余额		20,353,081.41	10,879,948.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,936,651.42	15,408,617.49

法定代表人：张文杰 主管会计工作负责人：秦雪荣 会计机构负责人：秦雪荣

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,545,630.29	3,949,687.50

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,232,748.33	35,903,617.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>23,778,378.62</b>	<b>39,853,304.53</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		482,490.66	888,876.19
支付给职工以及为职工支付的现金		5,072,680.84	6,450,350.81
支付的各项税费		1,238,766.88	426,926.22
支付其他与经营活动有关的现金		8,128,975.89	29,698,004.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>14,922,914.27</b>	<b>37,464,157.87</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,855,464.35</b>	<b>2,389,146.66</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,847,982.06	1,253,686.00
投资支付的现金		8,210,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>13,057,982.06</b>	<b>1,253,686.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,057,982.06</b>	<b>-1,253,686.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		218,652.80	291,414.90
支付其他与筹资活动有关的现金		1,359,625.09	993,889.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>11,578,277.89</b>	<b>11,285,303.90</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,578,277.89</b>	<b>-1,285,303.90</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,780,795.60</b>	<b>-149,843.24</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,949,340.75	629,697.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>168,545.15</b>	<b>479,854.25</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附件 I 一
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注 52. (3)
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

财政部于2022年11月30日发布的《企业会计准则解释第16号》，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容自2023年1月1日起施行。公司自2023年1月1日起执行该解释，并根据解释要求，对因适用该解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对2023年年初财务报表项目进行调整。

#### (二) 财务报表项目附注

## 杭州核力欣健实业股份有限公司财务报表附注

2023年 1-6月

### 一、 公司基本情况

杭州核力欣健实业股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系杭州核力欣健投资有限公司（以下简称核力投资公司），核力投资公司系由张文杰、陆新强共同出资组建，于2013年9月9日在杭州市西湖区市场监督管理局登记注册，取得注册号为330106000286800的企业法人营业执照。核力投资公司成立时注册资本1,000.00万元，核力投资公司以2017年2月28日为基准日，整体变更为杭州核力欣健实业股份有限公司，于2017年6月14日在杭州市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。

公司现持有统一社会信用代码为 91330106077339619Q 的营业执照，股份总数 4,000.00 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 2,238.825 万股；无限售条件的流通股份 1,761.175 万股。公司股票已于 2018 年 5 月 15 日全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属医药流通行业。经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；健康咨询服务（不含诊疗服务）；市场调查（不含涉外调查）；市场营销策划；企业管理咨询；广告制作；广告设计、代理；广告发布；工程和技术研究和试验发展；医学研究和试验发展；实业投资、投资管理、投资咨询（以上项目除证券、期货，未经金融等监管部门批准，不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：药品生产；药品零售；药品批发（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

本财务报表已经公司 2023 年 8 月 4 日第二届董事会第十九次会议批准对外报出。

本公司将嘉兴市核力健医药有限公司（以下简称嘉兴医药公司）、浙江核力欣健药业有限公司（以下简称浙江药业公司）、北京颐悦医药科技有限公司（以下简称北京颐悦公司）和湖州禾健医药有限公司（以下简称湖州禾健公司）、四川核力欣健药业有限公司（以下简称四川核力公司）、云南核力药业有限公司（以下简称云南核力公司）以及杭州禾健医药有限公司（以下简称杭州禾健公司）7 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注 52. (3)。

## **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。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2023 年 1 月 1 日起至 2023 年 6 月 30 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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

## **(八) 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。

## **(九) 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。

对于租赁应收款、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并采用三阶段模型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——合并范围内关联方组合	公司合并范围内关联方	

**(3) 采用简化计量方法，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

**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)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

**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。

## **(十) 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。

## **(十一) 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。

## **(十二)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。

## (十三) 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。

## (十四) 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	3	4.85

通用设备	年限平均法	3-5	3、5	19.00-32.33
专用设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75

## (十五) 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。

## (十六) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般

借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### (十七)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）
土地使用权	50
专利权	5
软件使用权	5
非专利技术	10

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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司以药品进入临床阶段作为区分研究阶段和开发阶段的的标准。公司以药品获得批文的时点作为开发阶段支出资本化的条件。

### (十八) 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。

### (十九) 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。

## **(二十) 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。

### (二十一) 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。

### (二十二) 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

公司主要从事药品销售、业务推广服务和产品研发服务。

药品销售业务中主要产品有复方嗜酸乳杆菌片等。药品销售属于在某一时点履行的履约义务，药品销售产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

业务推广服务属于在某一时点履行的履约义务，业务推广服务收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定完成相应的业务推广服务，并经双方结算认可，已经收回相关服务费用或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

产品研发服务属于在某一时点内履行的履约义务，产品研发服务收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定完成相应的研发服务，并经双方结算认可，已经收回相关服务费用或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

### (二十三) 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。

## (二十四)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。

## (二十五) 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。

## **(二十六) 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**

在租赁期开始日，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。

## **(二十七)分部报告**

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

## (二十八) 重要会计政策和会计估计变更

财政部于2022年11月30日发布的《企业会计准则解释第16号》，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容自2023年1月1日起施行。公司自2023年1月1日起执行该解释，并根据解释要求，对因适用该解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对2023年年初财务报表项目进行调整。

### 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%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30.00%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

#### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
北京颐悦公司、四川核力公司、云南核力公司、嘉兴医药公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

#### (二) 税收优惠

1. 根据《财政部、国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财税〔2022〕10号)，北京颐悦公司、四川核力公司、云南核力公司、嘉兴医药公司系小型微利企业，可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市建设维护费、房产税、城镇土地使用税印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

2. 根据《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)，北京颐悦公司、四川核力公司、云南核力公司及嘉兴医药公司系小型微利企业，对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得

税。

3. 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号),北京颐悦公司、四川核力公司、云南核力公司及嘉兴医药公司系小型微利企业,2021 年度至 2022 年度年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1.货币资金

项 目	期末数	期初数
银行存款	11,936,651.42	20,353,073.82
其他货币资金		7.59
合 计	11,936,651.42	20,353,081.41

### 2.交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	506,958.47	560,456.60
其中: 权益工具投资	506,958.47	560,456.60
合 计	506,958.47	560,456.60

### 3.应收票据

#### (1) 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(%)	
按组合计提坏账准备	70,000.00	100.00			70,000.00
其中: 银行承兑汇票	70,000.00	100.00			70,000.00
合计	70,000.00	100.00			70,000.00

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,287,683.63		2,287,683.63
合 计	2,287,683.63		2,287,683.63

#### 4. 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 (%)	
按组合计提坏账准备	96,055,168.33	100	5,221,073.10	5.44%	90,834,095.23
合 计	96,055,168.33	100	5,221,073.10	5.44%	90,834,095.23

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	93,923,906.35	100	5,234,602.42	5.57	88,689,303.93
合 计	93,923,906.35	100	5,234,602.42	5.57	88,689,303.93

##### 2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表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	95,267,893.45	4,763,394.67	5.00
1-2 年	126,565.28	12,656.53	10.00
2-3 年	308,125.30	92,437.60	30.00
3 年以上	352,584.30	352,584.30	100.00
小 计	96,055,168.33	5,221,073.10	5.44

##### (2) 坏账准备变动情况

项 目	2023 年	本期增加			本期减少			期末数
	1 月 1 日	计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	5,234,602.42				13,529.32			5,221,073.10
小 计	5,234,602.42	0.00	0.00	0.00	13,529.32	0.00	0.00	5,221,073.10

##### (3) 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
通化金马药业集团股份有限公司	75,047,768.21	78.13	3,752,388.41
成都西部医药经营有限公司	4,255,043.90	4.43	212,752.20

四川九州通医药有限公司	3,536,954.85	3.68	176,847.74
国药控股贵州意通医药有限公司	3,451,219.51	3.59	172,560.98
浙江珍诚医药科技有限公司	1,910,294.18	1.99	95,514.71
小 计	88,201,280.65	91.82	4,410,064.03

## 5. 预付款项

### (1) 账龄分析

账龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	4,839,939.54	96.64		4,839,939.54
1-2 年	52,632.50	1.05		52,632.50
2-3 年	37,388.48	0.75		37,388.48
3 年以上	78,063.09	1.56		78,063.09
合计	5,008,023.61	100.00		5,008,023.61

续上表

账龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	330,652.42	67.42		330,652.42
1-2 年	81,706.18	16.66		81,706.18
2-3 年	78,063.09	15.92		78,063.09
合计	490,421.69	100.00		490,421.69

### (2) 预付账款前 5 名情况。

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
杭州百诚医药科技股份有限公司	3,367,924.54	67.25
诸暨市敏辰信息咨询服务部	231,904.17	4.63
嘉兴市秀洲区新城街道三合市场营销策划服务部	204,000.00	4.07
中欧国际工商学院	200,000.00	3.99
上海行动教育科技股份有限公司	198,000.00	3.95
小 计	4,201,828.71	83.90

## 6. 其他应收款

### (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	3,631,624.22	100	3,631,624.22	100	
其中：其他应收款	3,631,624.22	100.00	3,631,624.22	100.00	

按组合计提坏账准备	2,561,935.78	6.48	165,937.79	6.48	2,395,997.99
其中：其他应收款	2,561,935.78	5.14	165,937.79	6.48	2,395,997.99
合计	6,193,560.00	61.31	3,797,562.01	61.31	2,395,997.99

(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	3,669,799.25	69.25	3,669,799.25	100	0
其中：其他应收款	3,669,799.25	69.25	3,669,799.25	100	0
按组合计提坏账准备	1,629,282.20	30.75	100,314.11	6.16	1,528,968.09
其中：其他应收款	1,629,282.20	30.75	100,314.11	6.16	1,528,968.09
合计	5,299,081.45	100.00	3,770,113.36	71.15	1,528,968.09

1) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
陕西博世康医药科技有限公司	534,808.22	534,808.22	100	公司多次催收未收回
杨凌华盛生物制药有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00	100	诉讼已胜诉无法收回执行款
浙江为诚医药股份有限公司	500,000.00	500,000.00	100	诉讼已胜诉无法收回执行款
武汉市三联友康科技有限公司	80,640.00	80,640.00	100	公司多次催收未收回
陕西华通医药有限公司	16,176.00	16,176.00	100	公司多次催收未收回
小 计	3,631,624.22	3,631,624.22	100.00	

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	2,561,935.78	165,937.79	6.48
小计	2,561,935.78	165,937.79	6.48

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款账龄

项 目	期末账面余额
1 年以内	2,005,115.78
1-2 年	541,820.00
2-3 年	5,000.00

3 年以上	10,000.00
小 计	2,561,935.78

(2) 本期计提坏账准备 27,448.65 元。

(3) 本期无核销其他应收款。

(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
杨凌华盛生物制药有限公司	押金保证金	2,500,000.00	3 年以上	40.36	2,500,000.00
陕西博世康医药科技有限公司	往来款	534,808.22	1-2 年	8.63	306,038.40
河南上德医药有限公司	押金保证金	500,000.00	1-2 年	8.07	50,000.00
浙江为诚医药股份有限公司	往来款	500,000.00	3 年以上	8.07	500,000.00
任笑芽	备用金	400,000.00	1 年以内	6.46	20,000.00
小 计		4,434,808.22		71.60	3,376,038.40

## 7、存货

(1) 明细情况

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	270,161.92		270,161.92	103,350.42		103,350.42
库存商品	10,912,930.97		10,912,930.97	9,855,036.92		9,855,036.92
发出商品	3,983,011.92	35,708.92	3,947,303.00	372,846.82	77,239.81	295,607.01
委托加工物资	6,572.56		6,572.56			
合 计	15,172,677.37	35,708.92	15,136,968.45	10,331,234.16	77,239.81	10,253,994.35

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	77,239.81			41,530.89		35,708.92
小 计	77,239.81			41,530.89		35,708.92

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因



发出商品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
------	--	---------------------

## 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
待抵扣增值税	41,491.59		41,491.59	33,471.17		33,471.17
信托产品	124,833.22		124,833.22	124,833.22		124,833.22
合 计	166,324.81		166,324.81	158,304.39		158,304.39

## 9. 其他权益工具投资

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
利安隆（天津）制药有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			
合 计	3,000,000.00	3,000,000.00			

### (2) 指定为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的原因

公司持有对利安隆（天津）制药有限公司的股权投资属于非交易性权益工具投资，因此公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

## 10、固定资产

### (1) 账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋建筑物	55,749,683.71			55,749,683.71
通用设备	3,028,772.34	213,840.08		3,242,612.42
专用设备	11,535,435.98	407,814.15		11,943,250.13
运输工具	648,531.68			648,531.68
小 计	70,962,423.71	621,654.23		71,584,077.94

### (2) 累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋建筑物	10,139,473.85	1351929.84		11,491,403.69
通用设备	1,713,148.33	213162.35		1,926,310.68
专用设备	6,048,423.53	653821.23		6,702,244.76
运输工具	547,751.85	36239.15		583,991.00
小 计	18,448,797.56	2,255,152.57		20,703,950.13

(3) 账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋建筑物	45,610,209.86	44,258,280.02
通用设备	1,315,624.01	1,316,301.74
专用设备	5,487,012.45	5,241,005.37
运输工具	100,779.83	64,540.68
合 计	52,513,626.15	50,880,127.81

11. 在建工程

(1) 在建工程

项目	期末数	期初数
待安装设备	6,757,262.30	1,881,578.90
装修工程	825,351.05	230,000.00
合计	7,582,613.35	2,111,578.90

(2) 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
待安装设备	6,757,262.30		6,757,262.30	1,881,578.90		1,881,578.90
装修工程	825,351.05		825,351.05	230,000.00		230,000.00
合计	7,582,613.35		7,582,613.35	2,111,578.90		2,111,578.90

12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	19,879,838.66	19,879,838.66
本期增加金额	2,533,092.54	2,533,092.54
1) 租入	2,533,092.54	2,533,092.54
本期减少金额	352,340.47	352,340.47

期末数	22,060,590.73	22,060,590.73
累计折旧		
期初数	3,347,169.83	3,347,169.83
本期增加金额	1,477,980.78	1,477,980.78
1) 计提	1,477,980.78	1,477,980.78
本期减少金额	105,702.14	105,702.14
期末数	4,719,448.47	4,719,448.47
账面价值		
期末账面价值	17,341,142.26	17,341,142.26
期初账面价值	16,532,668.83	16,532,668.83

### 13. 无形资产

#### (1) 明细情况

##### 1) 账面原值

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	5,976,905.00			5,976,905.00
专利权	956,582.05	1,206,758.54		2,163,340.59
非专利技术	11,000,000.00			11,000,000.00
软件使用权	88,495.58	65,000.00		153,495.58
小计	18,021,982.63	1,271,758.54		19,293,741.17

##### 2) 累计摊销

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	1,006,112.43	59,769.06		1,065,881.49
专利权	15,943.03	155,996.10		171,939.13
非专利技术	4,583,333.33	550,000.00		5,133,333.33
软件使用权	22,123.95	9,932.91		32,056.86
小计	5,627,512.74	775,698.07		6,403,210.81

##### 3) 账面价值

项目	期初数	期末数
土地使用权	4,970,792.57	4,911,023.51
专利权	940,639.02	1,991,401.46
非专利技术	6,416,666.67	5,866,666.67
软件使用权	66,371.63	121,438.72
合计	12,394,469.89	12,890,530.36

### 14. 开发支出

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----

		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
替普瑞酮	5,864,222.20	535,927.11					6,400,149.31
盐酸氨基葡萄糖片	707,804.80	166,047.69					873,852.49
氯雷他定糖浆	1,067,201.26	139,557.28		1,206,758.54			0.00
碳酸钙 D3 片	1,193,490.80	377,203.53					1,570,694.33
富马酸伏诺拉生片		929,146.73					929,146.73
合计	8,832,719.06	2,147,882.34	0.00	1,206,758.54	0.00	0.00	9,773,842.86

#### 15. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修费	5,931,741.15	620,572.53	775,819.49	5,776,494.19
厂房车间改造	204,887.13		29,535.85	175,351.28
合计	6,136,628.28	620,572.53	805,355.34	5,951,845.47

#### 16. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵消的递延所得税资产

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
资产减值准备	4,778,620.52	1,194,655.13	4,734,010.21	1,183,502.56
合计	4,778,620.52	1,194,655.13	4,734,010.21	1,183,502.56

##### (2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,866,666.64	1,466,666.66	6,416,666.64	1,604,166.66
合计	5,866,666.64	1,466,666.66	6,416,666.64	1,604,166.66

#### 17. 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
预付批文款	16,320,000.00		16,320,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	16,320,000.00		16,320,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	39,000,000.00	36,000,000.00
短期借款计提的利息	12,123.65	49,252.41
合 计	39,012,123.65	36,049,252.41

19. 应付账款

项 目	期末数	期初数
工程款	2,397,132.00	5,053,289.00
货款	22,844,085.01	13,886,661.88
费用款	170,287.87	24,319.00
合 计	25,411,504.88	18,964,269.88

20. 合同负债

项目	期末数	期初数
货款	9,054,723.96	2,433,619.46
合计	9,054,723.96	2,433,619.46

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	6,028,568.08	16,969,277.27	20,820,610.89	2,177,234.46
离职后福利 — 设定提存 计划	94,513.52	931,361.62	987,314.62	38,560.52
合计	6,123,081.60	17,900,638.89	21,807,925.51	2,215,794.98

(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	5,949,153.89	15,626,775.42	19,428,574.32	2,147,354.99
职工福利费		441,454.82	441,454.82	0.00
社会保险费	60,476.87	614,036.23	652,183.63	22,329.47
其中：医疗 保险费	58,511.25	589,074.25	625,419.56	22,165.94
工伤保险费	1,707.07	24,961.98	26,505.52	163.54
生育保险费	258.55	0.00	258.55	0.00

住房公积金	7,250.00	265,635.60	265,335.60	7,550.00
工会经费和职工教育经费	11,687.32	21,375.20	33,062.52	0.00
辞退福利		0.00	0.00	0.00
小计	6,028,568.08	16,969,277.27	20,820,610.89	2,177,234.46

(3) 离职后福利-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	91,278.75	898,725.78	952,749.38	37,255.16
失业保险费	3,234.77	32,635.83	34,565.24	1,305.36
小计	94,513.52	931,361.62	987,314.62	38,560.52

22. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	1,421,412.33	3,456,538.69
企业所得税	2,921,962.69	7,959,888.31
代扣代缴个人所得税	20,197.16	44.22
城市维护建设税	79,599.33	232,779.13
房产税	0.00	495,705.15
土地使用税	0.00	160,400.00
教育费附加	34,673.97	99,762.48
地方教育附加	23,115.98	66,508.32
印花税		11,962.60
合计	4,500,961.46	12,483,588.90

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
押金保证金	3,982,984.43	3,368,884.03
拆借款		101,000.00
应付暂收款	58,053.03	598,695.02
费用款	90,752.00	3,175,994.80
小计	4,131,789.46	7,244,573.85

24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数

一年内到期的租赁负债	3,129,031.47	2,626,046.10
合 计	3,129,031.47	2,626,046.10

## 25. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	1,455,432.09	316,370.54
合 计	1,455,432.09	316,370.54

## 26. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	17,357,331.19	17,134,369.60
减：未确认融资费用	1,595,791.69	1,840,987.60
合 计	15,761,539.50	15,293,382.00

## 27. 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	2,230,007.18		96,403.73	2,133,603.45	第七节、五、54(2)
合计	2,230,007.18		96,403.73	2,133,603.45	

### (2) 政府补助具体情况说明

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益	期末数	与资产相关/与收益相关
项目建设用地奖励	1,921,504.40		23,082.30	1,898,422.10	与资产相关
工业发展专项资金	308,502.78		73,321.43	235,181.35	与资产相关
小计	2,369,502.33		96,403.73	2,133,603.45	

## 28. 股本

### (1) 明细情况

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	40,000,000.00						40,000,000.00

## 29. 资本公积

### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	14,198,338.03			14,198,338.03
合计	14,198,338.03			14,198,338.03

### 30. 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	3,433,962.48			3,433,962.48
合计	3,433,962.48			3,433,962.48

### 31. 未分配利润

#### 明细情况

项目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	65,086,853.44	46,006,852.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,053,333.09	19,080,000.64
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	77,140,186.53	65,086,853.44

### 32. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	114,191,249.21	56,817,664.18	72,015,054.13	36,221,439.63
其他业务收入	659,674.03	308,870.11	536,407.02	509,599.02
合计	114,850,923.24	57,126,534.29	72,551,461.15	36,731,038.65

#### (2) 公司前5名客户的营业收入情况

##### 1) 2023年1-6月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例%
通化金马药业集团股份有限公司	34,016,885.54	29.62
浙江珍诚医药科技有限公司	9,531,978.40	8.30
湖北保鹤堂医药有限公司	8,025,963.36	6.99
四川九州通医药有限公司	4,745,171.68	4.13
云南明通医药有限公司	4,711,156.42	4.10
合计	61,031,155.40	53.14

### 33. 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	655,601.32	225,999.53
房产税	0.00	153,838.28



教育附加	282,040.68	96,856.93
地方教育附加	188,027.12	64,571.28
印花税	23,204.58	9,834.39
车船使用税	1,020.00	
合计	1,149,893.70	551,100.41

### 34.销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
工资薪酬	5,322,769.78	4,481,052.69
办公费	3,930.81	6,468.00
运杂费	54,497.23	420,750.82
会务费	1,149,985.01	305,955.80
差旅费	1,152,238.65	566,663.94
服务费	11,647,689.06	2,799,976.87
业务招待费	266,790.02	159,150.14
业务宣传费	741,226.41	0.00
物料费	367,561.68	152,609.30
其他		38,442.28
展览费	32,673.27	
通讯费	31,355.47	
市场维护费	40,739.73	
合计	20,811,457.12	8,931,069.84

### 35.管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
工资薪酬	5,664,110.96	6,442,490.31
办公费	719,139.88	573,583.90
业务招待费	258,674.67	193,863.83
差旅费	222,479.86	104,188.94
折旧摊销	2,700,083.96	3,254,898.89
中介服务费	145,589.93	14,392.45
装修费	81,635.28	
房租物业费	1,614,872.07	906,889.85
会务费	0.00	15,904.47
运杂费	35,711.29	
商品报废	6,640.89	403,596.71
水电费	445,170.06	343,401.44
技术服务费	106,880.55	277,539.66
招聘费	39,680.61	181,773.49
质量费用	220,503.11	150,955.18
修理费	54,560.60	
注册申报费	153,560.00	
其他	190,537.70	152,150.51
合计	12,659,831.42	13,015,629.63

### 36.研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
直接投入	56,371.05	42,477.88
委托第三方研发	6,645,113.21	1,636,800.00
人工费用	443,286.78	578,667.04
无形资产摊销	550,000.00	550,000.00
研发设备折旧	78,741.99	259,521.84
其他费用	16,187.39	21.00
合计	7,789,700.42	3,067,487.76

### 37.财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息收入	-91,776.88	-12,220.79
利息支出	1,159,651.33	993,270.47
银行手续费	5,839.97	5,159.55
汇兑收益	0.00	-1,312.40
合计	1,073,714.42	984,896.83

### 38. 其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
产业奖励-年产20吨乳清蛋白粉项目		17,000.00
阴道用优势乳杆菌二联活菌制剂项目		25,000.00
项目建设用地奖励	23,082.30	23,082.30
税费返还		72,959.26
制造业高质量发展奖		50,000.00
个税手续费	31,227.57	12,205.07
稳岗就业补贴		59,319.30
工业发展专项资金	73,321.43	
小微企业吸纳高校毕业生社保补贴	53,742.39	
增值税加计抵减	4,153.84	
其他		61,312.78
合计	185,527.53	320,878.71

[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合并财务报表项目注释之政府补助说明。

### 39. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
拆借利息收入		38,183.56
合计		38,183.56

### 40.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	-53,498.13	-178,327.10
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动收益	-53,498.13	-178,327.10
合 计	-53,498.13	-178,327.10

#### 41. 信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
坏账损失	-13,942.71	-1,063,719.01
合计	-13,942.71	-1,063,719.01

#### 42. 资产处置收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
资产处置损益	131,003.28	490,380.59
合计	131,003.28	490,380.59

#### 43. 营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
施工赔偿款		16,513.76
罚款		
滞纳金		4,348.12
其他		1,034.20
合计		21,896.08

#### 44. 所得税费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	2,917,976.93	2,623,897.99
递延所得税费用	-148,652.57	-331,559.12
合计	2,769,324.36	2,292,338.87

#### 45. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
银行利息收入	91,776.88	12,220.79
政府补助	53,742.39	146,528.30
往来款	543,337.78	0.00
个税手续费	31,227.57	12,205.07
收到押金保证金	752,600.40	1,356,000.00
赔偿款	0.00	27,702.40
生育津贴	33,546.53	24,054.28
费用退款	0.00	383,434.19
其他	6,111.11	58,842.08
合计	1,512,342.66	2,020,987.11

46. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
押金保证金	320,784.00	538,900.00
付现期间费用	32,108,400.07	9,067,191.56
往来款	1,691,728.51	1,573,201.10
施工赔偿款	0.00	18,000.00
生育津贴	0.00	22,177.39
房租	0.00	34,000.00
其他	11,095.24	40,003.12
合计	34,132,007.82	11,293,473.17

47. 收到其他与投资活动有关的现金

无

48. 支付其他与投资活动有关的现金

无

49. 收到其他与筹资活动有关的现金

无

50. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
支付租金	1,657,086.69	993,889.00
合计	1,657,086.69	993,889.00

51. 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	11,719,556.48	6,563,399.83
加: 资产减值准备	13,943.71	1,063,719.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,255,152.57	2,858,137.72
使用权资产折旧	1,477,980.78	858,536.34
无形资产摊销	775,698.07	618,618.64
长期待摊费用摊销	805,355.34	632,947.08
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)	-131,003.28	-490,380.59

固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	0.00	1,034.20
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	53,498.13	178,327.10
财务费用(收益以“－”号填列)	1,159,651.33	1,017,928.54
投资损失(收益以“－”号填列)	0.00	-38,183.56
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-11,152.57	-194,059.12
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-137,500.00	-137,500.00
存货的减少(增加以“－”号填列)	-4,882,974.10	-6,670,308.97
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-27,561,762.21	-72,238,368.59
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	21,507,479.88	71,064,047.85
其他	0.00	
经营活动产生的现金流量净额	7,043,924.13	5,087,895.48
(2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	11,936,651.42	15,408,617.49
减: 现金的期初余额	20,353,081.41	10,879,948.02
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	-8,416,429.99	4,528,669.47
2. 现金和现金等价物		
项 目	本期数	上年同期数
(1) 现金		15,408,617.49
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	11,936,651.42	15,408,617.49
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	11,936,651.42	15,408,617.49

其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		
----------------------------	--	--

## 52. 其他

### (1) 所有权或使用权受到限制的资产

明细情况

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	44,258,280.02	用于银行借款抵押担保
无形资产	4,911,023.51	用于银行借款抵押担保
合计	49,169,303.53	

### (2) 政府补助

#### 1) 与资产相关的政府补助

总额法

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
项目建设用地奖励	1,921,504.40		23,082.30	1,898,422.10	其他收益	根据《湖州经济技术开发区投资项目建设和用地协议书》拨付
工业发展专项资金	308,502.78		73,321.43	235,181.35	其他收益	根据湖经信发〔2020〕31号《湖州市经济和信息化局湖州市财政局关于印发湖州市工业发展专项资金操作细则的通知》拨付
小计	2,369,502.33		96,403.73	2,133,603.45		

#### 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
小微企业吸纳高校毕业生社保补贴	53,742.39	其他收益	根据浙江省人民政府关于支持大众创业促进就业的意见浙政发〔2015〕21号拨付
小计	53,742.39		

3) 本期计入当期损益的政府补助金额为 150,146.12 元。

### (3)、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

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	
嘉兴医药公司	嘉兴	嘉兴	贸易	100		同一控制下合并
浙江药业公司	湖州	湖州	制造业	100		同一控制下合并

北京颐悦公司	北京	北京	服务业	100		非同一控制下合并
湖州禾健公司	湖州	湖州	贸易	100		设立
四川核力公司	四川	四川	制造业	51		设立
杭州禾健公司	杭州	杭州	研究和试验发展	100		设立
云南核力公司	云南	云南	制造业	70		设立

注：杭州禾健公司系公司在报告期内新设立的全资子公司。

## 六、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

本公司的实际控制人为张文杰。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注 52. (3) 之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

##### (1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张文杰、黄蕾	实际控制人及其配偶
李耀湘、彭朝霞	股东及其配偶
浙江禾健生营养科技有限公司	同一实际控制人
浙江欣力菲生物技术有限公司	同一实际控制人
浙江鑫禾健科技有限公司	同一实际控制人
浙江核力益家营养科技有限公司	同一实际控制人

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江禾健生营养科技有限公司	营养食品	0.00	413,927.43
浙江核力益家营养科技有限公司	营养食品	794,686.73	0.00

#### 2. 出售资产的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江鑫禾健科技有限公司	普通食品、特医食品有关的生产、研发、检验设备设施	0.00	3,341,781.00

#### 3. 关联租赁情况

#### (1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
浙江禾健生营养科技有限公司	房屋及建筑物	48,165.14	48,165.14
浙江鑫禾健科技有限公司	房屋及建筑物	611,508.89	0.00

#### (2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上年同期确认的 租赁费
李耀湘、彭朝霞	房屋及建筑物	14,000.00	14,000.00

#### 4. 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
张文杰	10,000,000.00	2023/5/12	2027/5/11	否
张文杰	3,000,000.00	2022/8/16	2026/8/15	否

#### (三)、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	839,857.25	996,767.61

#### (四)、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

#### (五)、资产负债表日后事项

1) 2023年6月，全国中小企业股份转让系统有限责任公司审核通过本公司报送的2023年第一次股票定向发行申请文件并出具《关于同意杭州核力欣健实业股份有限公司股票定向发行的函》（股转函[2023]1220号），公司拟向杭州核力健企业管理合伙企业（有限合伙）发行不超过2,713,328股新股。

2023年7月，杭州核力健企业管理合伙企业（有限合伙）完成股票认购，共计2,556,528股，本次认购完成后本公司增加注册资本(股本)人民币2,556,528元，变更后的注册资本(股本)为人民币42,556,528元。2023年8月完成了股份登记。

2) 2023年6月，经公司第二届董事会第十八次会议审议通过，公司拟投资600万元设立控股子公司杭州核力诚医药科技有限公司（注册资本700万元）。2023年7月24日，子公司已完成工商登记手续，其中，挂牌公司出资额550万元，占比78.57%，王张翼出资额150万元，占比21.43%。

#### (六)、其他重要事项

无

#### (七)、母公司财务报表主要项目注释



1) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

项目	期末数	期初数
应收账款	17,629,038.73	21,098,473.34
合计	17,629,038.73	21,098,473.34

(1) 明细情况

A: 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 (%)	
按组合计提坏账准备	18,556,882.87	100.00	927,844.14	5.00	17,629,038.73
合计	18,556,882.87	100.00	927,844.14	5.00	17,629,038.73

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	22,234,133.16	100	1,135,659.82	5.11	21,098,473.34
合计	22,234,133.16	100	1,135,659.82	5.11	21,098,473.34

B: 组合中, 采用账龄分析法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	18,556,882.87	927,844.14	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
小 计	18,556,882.87	927,844.14	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备 207,815.68 元。

(3) 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
通化金马药业集团股份有限公司	18,556,882.87	100.00	927,844.14
小计	18,556,882.87	100.00	927,844.14

2. 其他应收款

(1) 明细情况

A、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	534,808.22	0.86	534,808.22	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	61,555,722.14	99.14	21,007.30	0.03	61,534,714.84
合计	62,090,530.36	100.00	555,815.52	100.03	61,534,714.84

(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	534,808.22	0.97	534,808.22	100	0.00
按组合计提坏账准备	54,805,854.36	99.03	26,990.50	0.05	54,778,863.86
合计	55,340,662.58	100	561,798.72	1.02	54,778,863.86

B、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	220,145.92	11,007.30	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合并范围内关联方组合	61,325,576.22		
小 计	61,555,722.14	21,007.30	0.03

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 5,983.20 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	172,000.00	172,000.00
往来款	61,860,384.44	55,150,852.58
备用金	40,000.00	
应收暂付款	18,145.92	17,810.00
合计	62,090,530.36	55,340,662.58

(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
------	------	------	----	---------------------	------

浙江核力欣健药业有限公司	往来款	58,761,489.83	1年以内、1-2年	94.64	
北京颐悦医药科技有限公司	往来款	2,362,479.01	2-3年、3年以上	3.80	
陕西博世康医药科技有限公司	往来款	534,808.22	1年以内、1-2年	0.86	534,808.22
云南核力药业有限公司	往来款	201,607.38	1年以内	0.32	
杭州昱恩科技有限公司	押金保证金	160,000.00	1年以内	0.26	8,000.00
小计		62,020,384.44		99.89	

### 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	54,245,595.49		54,245,595.49	45,905,595.49		45,905,595.49
合计	54,245,595.49		54,245,595.49	45,905,595.49		45,905,595.49

#### (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
浙江药业公司	29,287,085.20			29,287,085.20		
嘉兴医药公司	6,302,110.29			6,302,110.29		
北京颐悦公司	7,316,400.00			7,316,400.00		
湖州医药公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
四川核力公司	2,000,000.00	6,900,000.00		8,900,000.00		
杭州禾健医药公司		1,200,000.00		1,200,000.00		
云南核力药业公司		240,000.00		240,000.00		
小计	45,905,595.49	8,340,000.00		54,245,595.49		

### 2) 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	6,479,603.43	1,563,588.76	7,575,009.04	1,752,870.14
其他业务收入				
合计	6,479,603.43	1,563,588.76	7,575,009.04	1,752,870.14

## (八)、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	131,003.28	
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）	150,146.12	
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、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-53,498.13	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	35,381.41	
小 计	263,032.68	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	79,097.11	

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	183,935.57	

## (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	9.36	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.22	0.30	0.30

### 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	12,053,333.09
非经常性损益	B	183,935.57
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	11,869,397.52
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	122,719,153.95
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	
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	128,745,820.50
加权平均净资产收益率	M=A/L	9.36%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	9.22%

### 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	12,053,333.09
非经常性损益	B	183,935.57
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	11,869,397.52

期初股份总数	D	40,000,000.00
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	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	40,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.3
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.3

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

杭州核力欣健实业股份有限公司

二〇二三年八月四日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	297,450.93	
未分配利润	-297,450.93	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	297,450.93	

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
资产处置收益	131,003.28
其他收益	185,527.53
公允价值变动收益	-53,498.13
<b>非经常性损益合计</b>	<b>263,032.68</b>
减：所得税影响数	79,097.11
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>183,935.57</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用