

证券代码：838875

证券简称：龙心生物

主办券商：中泰证券



龙心生物

NEEQ：838875

山东鲁华龙心生物科技股份有限公司  
Shandong LuhuaLongshine Biotechnology Co.Ltd



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、公司负责人梁会亮、主管会计工作负责人辛素青及会计机构负责人（会计主管人员）王彦霞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 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	27
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	114
附件 II	融资情况 .....	114

<b>备查文件目录</b>	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。
<b>文件备置地址</b>	公司住所

## 释义

释义项目		释义
龙心生物、本公司、公司	指	山东鲁华龙心生物科技股份有限公司
制药厂、华能制药、药厂、华能制药厂	指	济宁华能制药厂有限公司,系公司全资子公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统、股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
章程、龙心生物章程	指	山东鲁华龙心生物科技股份有限公司章程
元、万元、亿	指	人民币
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
集团、鲁华集团	指	山东鲁华能源集团有限公司
芪龙	指	芪龙胶囊
龙芪、龙芪胶囊	指	龙芪溶栓胶囊
本期、报告期、本半年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
康力、康力公司	指	山东康力医疗器械科技有限公司(参股公司)
尚琦、尚琦公司	指	上海尚琦健康管理有限公司(5%以上股东)

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东鲁华龙心生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong LuhuaLongshine Biotechnology Co.Ltd		
	-		
法定代表人	梁会亮	成立时间	1993 年 5 月 13 日
控股股东	控股股东为（山东鲁华能源集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（山东省国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-中成药生产（C274）-中成药生产（C2740）		
主要产品与服务项目	芪龙胶囊、龙芪溶栓肠溶胶囊、龙心口服液的生产与销售、奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂的生产与销售		
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	龙心生物	证券代码	838875
挂牌时间	2016 年 8 月 8 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）	54,000,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	济南市市中区经七路 86 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	梁会亮（备注：代理信息披露负责人）	联系地址	山东省济宁市高新区英萃路东、火炬工业园南侧
电话	0537-3155298	电子邮箱	420252286@qq.com
传真	0537-3155298		
公司办公地址	山东省济宁市高新区英萃路东、火炬工业园南侧	邮政编码	272000
公司网址	<a href="http://www.huanengyy.com">http://www.huanengyy.com</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	913708006135904619		
注册地址	山东省济宁市高新区英萃路东、火炬工业园南侧		
注册资本（元）	54,000,000	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

山东鲁华龙心生物科技股份有限公司(股票名称:龙心生物,股票代码:838875),公司奉行“维护生命健康,提高生活品质”的时代使命,以“成为绿色大健康产业集团”为愿景,秉持“以圣人之心,做济世良药”的核心价值观,以振兴传统中医药为己任,立业三十载,披荆斩棘、开拓创新,致力于健康产业发展,为中医药事业发展做出了突出贡献。

龙心生物是集生物制药、中西药、保健产品、生物工程、生态领域的研发、生产、经营、对外合作为一体的高新技术企业,下设全资子公司济宁华能制药厂有限公司、山东龙心生态科技有限公司,参股山东康力医疗器械科技有限公司,公司发展定位:山东省属混改示范企业,“中医药强省”典范企业,地龙产业领军企业。

龙心生物始终坚持以市场定位导向,以高科技武装产品,在“健康至上、服务至诚”核心理念引领下,坚持“以圣人之心,做济世良药”的核心价值观,企业规模和市场规模不断壮大,已发展成为“国家火炬计划项目实施单位”、“国家级产业化推进项目实施单位”、“中药现代化科技示范企业”、“山东省隐形冠军企业”、“山东省瞪羚企业”、“山东省专精特新企业”、“山东省制造业单项冠军”,荣获高端品牌培育企业、优质品牌企业、山东省知名品牌企业。龙心生物依托国内外强大的科研机构群体,强强联合,与清华大学、中国科学院、中国中医科学院、浙江大学、四川大学、中国农业大学、美国俄亥俄州立大学、中国人民解放军总医院、中科院海洋研究所、山东大学等权威机构形成了长期稳定的战略合作伙伴关系,系列产品获得“国家重点新产品”、“中华医学会优秀产品荣誉奖”、“中华医药发展贡献奖”。

龙心生物“龙心”牌系列产品覆盖心脑血管、肝病、胃肠病等领域,形成了药品、保健食品、功能食品的产业格局,以心脑血管系列产品为龙头,集地龙等中药材养殖、药品研发、生产、销售于一体,具有GMP、QS、SC等资质。主要产品芪龙胶囊利用清华大学专利技术生产,独家产品,中药保护品种,国家级火炬计划项目,山东省科技进步奖,国家级重点新产品,打造“科技中药治脑病、预防治疗脑卒中”科学理念,入选国家十三五课题重大专项“中医特色健康管理的缺血性中风病系统研发及示范应用”项目,并且于2017年就已进入全国医保,以此为契机,公司确定了培育芪龙胶囊大产品战略,2023年1月份公司新药奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂(I)荣耀上市。近几年,公司加大了市场开发力度,市场销售网络已覆盖全国30个省份,目前公司正在开展营销模式升级,向精细化、专业化转型,为合作伙伴从提供产品到提供营销方案相结合,为医院专家从推荐产品到推荐诊疗方案相结合。

龙心生物及华能药厂商业模式:

本公司主要从事保健品、食品的生产与销售,子公司华能制药厂主要从事药品的生产与销售,两公司均为自产自销型企业,且在原材料采购、生产工艺及销售方式等多方面存在相同或相似之处,因此采用相同的商业模式。

#### 1、研发模式

公司采取自主研发和合作开发相结合的研发模式进行新药研发。按产、学、研相结合的原则,以项目为依托,与清华大学、中国科学院、中国中医科学院、山东大学联合组建研发中心,先后成立了企业技术中心、药用生物工程实验室中心、蚯蚓健康产业工程技术研究中心等6个省市级研发平台,并与北京大学、浙江大学、四川大学、中国农大、美国俄亥俄州立大学、苏州玉森新药研发公司等建立了长期稳定的合作关系,承接了2个国家级研发课题、2个省级研发课题。新药研发有着较长的产业链,具有投入大、周期长的特点,公司出于提高效率、降低成本和风险的考虑,一方面依靠自身研发人员进行产品研发,另一方面将研发过程的部分环节外包给具有专业能力的外部研究组织或企业。此外,公司还通

过购买药品专利的方式获得生产药品的核心技术以快速拥有生产许可和资质，缩短产品研发流程、增加公司药品品种。随着公司的快速发展，公司将不断凝聚行业内的领先技术人才，进一步提高公司的自主研发能力，逐渐采取完全自主研发模式。

## 2、采购模式

公司设有专门的采购部门，每月协同销售部门、生产部门共同制定本月采购计划，生产所需的各类原材料、辅料、药用包装材料等均由采购部门根据生产计划及各类中药材的采收季节特点制定采购计划并统一进行采购。公司药材采购遵循的原则是严格要求供货质量，保证物料的及时供应，采取经济批量进货，降低采购成本，提高采购工作效率，以确保公司生产、经营工作的正常运行。

## 3、生产模式

公司生产主要实行按销售订单确定生产量的以销定产管理模式，根据销售部制定的各品种年度及月度销售计划，同时结合各产品的生产能力、年初制定的生产预算，由生产部制定各车间的生产计划，协调和督促生产计划的完成。公司严格按照药品生产质量管理规范 GMP 组织药品生产，质量管理部对关键生产环节从原料、中间产品、半成品、产成品的质量进行检验监控，并对物料领发、称量配料、加工过程、生产过程的清场到成品入库进行严格的监督管理，各生产车间则负责具体产品的生产流程管理。

## 4、销售模式

目前，公司销售模式为自主销售和经销商销售。公司产品销售终端主要为医院和药店，而全国医院、药店数量众多，在单品种药品采购上呈现出数量小、采购频率高的特点。自主销售模式主要集中在山东省内，公司在省内建立了良好的销售渠道，主要面向医院，药店提供药品。

报告期内公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

报告期内，公司管理层遵循董事会制订的战略规划和经营计划，积极顺应医药行业新变化，创新产品研发、精准成本管理、不断加大研发新产品力度，提升产品竞争力。做好各项任务指标部署：**一是抗牢政治责任，强化党建引领作用发挥。**持续深化主题教育，夯实“龙心济世”党建品牌，实扎推进“五个示范”建设，有效落实 16 个“双办双创”项目，积极打造“阳光健康”廉洁品牌，走出一条党建引领服务企业改革发展新路子。**二是持续扩充产品矩阵，全力提升企业综合实力。**对芪龙胶囊进行全生命周期新功能主治研究，力争进入基药目录。继续研制奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂(II)、新复方芦荟胶囊、购买止泻颗粒、奥司他韦混悬剂、地龙蛋白 FDP 营养液、藿香正气饮料等新产品，不断丰富企业产品线，吸引优质药品文号落户及对优质资产并购。**三是加快推进产能扩张，实现企业产值大提升。**做好设备改造升级、房间布局优化、工艺优化、扩产改造等工作，统筹协调好各类原辅包材的储备和供应，优化人员配置，保证各产品市场供应。**四是持续优化营销模式，奋力突破市场新高度。**推动营销模式转型升级，坚持为合作伙伴从提供产品到提供营销方案相结合，为医院专家从推荐产品到推荐诊疗方案相结合。着力从“营销方式、渠道布局、团队管理、营销学术拉动、市场支持”等五个方面继续做好提档升级。**五是深化体制机制改革，助力企业迈上快车道。**通过优化组织架构、落实薪酬改革、健全人才引进机制、完善制度建设、强化风险管理等，推进治理现代，实现量化赋权。**六是加强品牌和文化建设，提升企业发展软实力。**做好“龙心”品牌和“党建”品牌规划，提升企业形象，加强企业文化与中医药文化、儒医文化的有机融入，不断培育形成特色的中国式现代化的企业文化体系，打造诗礼龙心、仁爱龙心、科技龙心、健康龙心，让文化有力量，让公司有温度。**七是坚持底线思维，树牢安全红线理念。**坚持以安全发展为前提，以质量效益为中心，以廉洁纪律为准绳，持之以恒抓安全，健全责任体系，做好区险防控，为企业长远健康发展保驾护航。

## （二） 行业情况

“十四五”期间，中国老年人口将超过 3 亿人，从轻度老龄化进入到中度老龄化阶段。越来越多的老年人对创新药产业来说意味着越来越大的市场空间，未来创新药的需求将不断加大。

随着我国人口老龄化的加深、国民用药习惯的转变、医药卫生体制改革的不断深入、全民医保体系

的不断完善、基层医疗机构新机制的运行，未来中成药行业将保持长期稳定的增长。

### （三）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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、2022年3月，子公司济宁华能制药厂有限公司被山东省中小企业局认定为山东省“专精特新”中小企业。</p> <p>2、2021年11月，子公司济宁华能制药厂有限公司被山东省工业和信息化厅、山东省工业经济联合会认定为“山东省制造业单项冠军”。</p> <p>3、2020年12月8日，子公司济宁华能制药厂有限公司荣获山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，证书编号：GR202037002820。</p>

## 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	108,656,185.54	80,088,612.41	35.67%
毛利率%	77.96%	84.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,525,637.11	10,180,577.22	23.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,040,747.62	10,158,108.33	18.53%
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）	8.02%	7.08%	-
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）	7.71%	7.07%	-
基本每股收益	0.2320	0.1885	23.08%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	433,260,499.58	401,207,469.96	7.99%
负债总计	281,601,004.11	248,573,822.76	13.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	151,259,360.84	152,233,723.73	-0.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.80	2.82	-0.64%
资产负债率%（母公司）	24.08%	27.33%	-
资产负债率%（合并）	65.00%	61.96%	-
流动比率	1.12	1.12	-
利息保障倍数	4.78	3.80	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	23,112,244.08	14,724,398.41	56.97%
应收账款周转率	3.42	2.17	-

存货周转率	1.78	1.10	-
<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%	7.99%	14.53%	-
营业收入增长率%	35.67%	15.49%	-
净利润增长率%	23.04%	70.03%	-

### 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	96,016,447.06	22.16%	81,326,440.41	20.27%	18.06%
应收票据					
应收账款	31,281,609.58	7.22%	28,514,630.38	7.11%	9.70%
预付款项	2,163,920.78	0.50%	1,339,579.03	0.33%	61.54%
其他应收款	422,589.21	0.10%	653,637.15	0.16%	-35.35%
存货	15,359,610.94	3.55%	10,948,825.09	2.73%	40.29%
其他流动资产	3,362,665.81	0.78%	3,467,449.46	0.86%	-3.02%
长期股权投资	36,467,176.11	8.42%	36,170,055.95	9.02%	0.82%
固定资产	17,619,546.47	4.07%	17,247,521.20	4.30%	2.16%
在建工程	194,680,288.89	44.93%	180,639,269.83	45.02%	7.77%
无形资产	32,079,148.55	7.40%	16,892,059.07	4.21%	89.91%
开发支出	58,971.86	0.01%	16,079,982.11	4.01%	-99.63%
递延所得税资产	1,011,635.24	0.23%	1,158,390.66	0.29%	-12.67%
其他非流动资产	2,670,363.00	0.62%	4,046,137.31	1.01%	-34.00%
短期借款	10,000,000.00	2.31%	10,000,000.00	2.49%	0.00%
应付账款	66,375,196.66	15.32%	60,553,906.11	15.09%	9.61%
合同负债	4,235,754.00	0.98%	3,761,115.67	0.94%	12.62%
应付职工薪酬	5,668,997.73	1.31%	5,524,808.90	1.38%	2.61%
应交税费	1,903,295.24	0.44%	3,317,809.72	0.83%	-42.63%
其他应付款	29,607,957.12	6.83%	21,536,186.35	5.37%	37.48%
一年内到期的非流动负债	15,000,000.00	3.46%	10,000,000.00	2.49%	50.00%
其他流动负债	151,925.14	0.04%	129,197.63	0.03%	17.59%
长期借款	148,000,000.00	34.16%	133,000,000.00	33.15%	11.28%
递延收益	657,878.22	0.15%	750,798.38	0.19%	-12.38%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上年末增长18.06%，主要原因是经营性贷款净流入。
- 2、预付账款项目较上年末增长61.54%，主要原因是报告期预付原材料款。
- 3、其他应收款较上年末下降35.35%，主要原因是报告期收回备用金借款。

- 4、存货较上年期末增长40.29%，主要原因是报告期产品市场销量增长，为满足客户需求，企业加大产品生产，储备库存。
- 5、无形资产较上年末增长89.91%，主要原因是报告期取得奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂（1）产品生产批件，对应开发支出转无形资产。
- 6、开发支出较上年末下降99.63%，主要原因是报告期取得奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂（1）产品生产批件，对应开发支出转无形资产。
- 7、应交税费较上年末下降42.63%，主要原因是报告期上缴以前年度延缓缴纳税款。
- 8、其他应付款较上年末增长37.48%，主要原因是报告期收新品奥美拉唑风险保证金。
- 9、一年内到期的非流动负债较上年末增长50%，主要原因是报告期新增一年内建行到期借款500万元。
- 10、长期借款较上年末增长11.28%，主要原因是报告期增加邮储银行借款2500万元。

## （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	108,656,185.54	-	80,088,612.41	-	35.67%
营业成本	23,948,708.02	22.04%	12,484,312.19	15.59%	91.83%
毛利率	77.96%	-	84.41%	-	-
税金及附加	892,938.81	0.82%	574,881.45	0.72%	55.33%
销售费用	60,971,836.76	56.11%	52,003,958.19	64.93%	17.24%
管理费用	5,923,971.84	5.45%	5,593,482.00	6.98%	5.91%
研发费用	4,675,029.81	4.30%	3,128,304.49	3.91%	49.44%
财务费用	-1,016,861.34	-0.94%	-344,571.11	-0.43%	
其他收益	153,585.87	0.14%	51,384.71	0.06%	198.89%
投资收益	297,120.16	0.27%	3,876,595.04	4.84%	-92.34%
信用减值损失	-3,791.64	0.00%	-382,252.71	-0.48%	-99.01%
资产减值损失	3,341.32	0.00%	511.80	0.00%	552.86%
营业外收入	289,325.37	0.27%	2,808.01	0.00%	10,203.57%
营业外支出	2.40	0.00%	16,714.83	0.02%	-99.99%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入同比增长35.67%，主要原因是报告期通过优化业务方式，与专业第三终端团队合作，销售收入同比增幅较大。
- 2、营业成本同比增长91.83%，毛利率下降6.45个百分点，主要原因是报告期产品销售结构较同期变动较大，毛利低的产品龙芪溶栓胶囊和丹参胶囊销量同比增长较大，导致营业成本同比增幅较大，毛利率下降。
- 3、税金及附加同比增长55.33%，主要原因是报告期销售收入增长，税金及附加相应增加。
- 4、销售费用同比增长17.24%，主要原因是报告期加大产品销售推广力度，宣传广告和业务推广费用增长。
- 5、研发费用同比增长49.44%，主要原因是报告期研发投入较大，委托外部研究开发费用增加。
- 6、财务费用同比减少672,290.23元，主要原因是报告期贷款利息同比减少，闲置资金利息收入同比增加。
- 7、其他收益同比增长198.89%，主要原因是报告期政府补助同比增加。
- 8、投资收益同比下降92.34%，主要原因是报告期参股公司康力医疗实现净利润同比减少。

- 9、信用减值损失同比下降99.01%，主要原因是报告期加大应收、其他应收催收力度，收回前期账款，转回信用减值损失。
- 10、资产减值收益同比增长552.86%，主要原因是报告期存货可变现净值回升，转回存货跌价准备。
- 11、营业外收入同比增长10203.57%，主要原因是报告期客户公司注销无法支付应付往来款，核销部分往来债务。
- 12、营业外支出同比减少99.99%，主要原因是上年同期疫情公司捐赠医疗物资。

## 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	108,599,376.01	80,060,284.75	35.65%
其他业务收入	56,809.53	28,327.66	100.54%
主营业务成本	23,936,240.86	12,446,948.25	92.31%
其他业务成本	12,467.16	37,363.94	-66.63%

### 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
芪龙胶囊	67,551,357.69	8,689,574.40	87.14%	-3.29%	-3.25%	0.00%
龙芪溶栓肠溶胶囊	31,419,428.88	7,747,592.26	75.34%	372.89%	506.78%	-5.44%
丹参舒心胶囊	2,244,468.80	2,857,766.24	-27.32%	245.76%	398.14%	-38.95%
降酶灵胶囊	551,037.18	461,816.01	16.19%	-17.94%	33.61%	-32.34%
奥美拉唑干混悬剂	2,703,654.82	1,882,617.25	30.37%			
龙心口服液	3,596,522.45	1,917,790.52	46.68%	76.83%	68.05%	2.79%
其他产品	532,906.19	379,084.18	28.86%	148.77%	196.35%	-11.42%
合计	108,599,376.01	23,936,240.86	77.96%	35.65%	92.31%	-6.49%

### 按区域分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因：

产品龙芪溶栓肠溶胶囊和丹参舒心胶囊同比增长 372.89%、245.76%，主要原因是公司加大产品推广力度，打开第三终端市场，两种产品联动销售，销售占比大幅提升；龙心口服液同比增长 76.83%，主要原因龙心口服液发挥新园区文旅优势销售同比去年增长幅度较大；奥美新品带来新的利润增长点，市场呈现崭新局面。

## （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	23,112,244.08	14,724,398.41	56.97%

投资活动产生的现金流量净额	-11,712,844.36	-43,247,070.78	
筹资活动产生的现金流量净额	3,290,606.93	26,158,393.33	-87.42%

**现金流量分析:**

1、经营活动产生的现金流量净额同比增长 56.97%，主要原因是报告期公司改变销售模式，采用预收款与赊销相结合的方式经营销售业务，同时缩短赊销账期，加大催款力度，实现销售商品回款较同期增长 71.16%，增加经营性现金沉淀。

经营活动产生的现金流量净额与净利润差异原因主要是经营性应付项目的增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净流出额同比减少 31,534,226.42 元，主要原因是报告期产业园工程项目款根据结算时点进行支付，工程款支付较同期减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额同比减少 87.42%，主要原因是报告期银行借款较同期减少。

**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
济宁华能制药厂有限公司	控股子公司	硬胶囊剂和口服混悬剂的生产与销售	100,000,000	410,721,038.87	134,171,183.27	104,469,947.37	12,116,825.26
山东康力医疗器械科技有限公司	参股公司	医疗器械的研发、生产、销售；灭菌、消毒服务；化妆	36,361,100	332,458,485.63	281,600,703.23	70,135,797.89	2,476,001.32

		品、消毒用品、卫生材料、防护用品的研发、生产、销售等					
--	--	----------------------------	--	--	--	--	--

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
山东康力医疗器械科技有限公司	龙心生物主要生产药品，康力医疗主要生产医疗敷料产品。	公司投资该企业的目的是长期持有该项投资从而完善公司的产业链布局，增加业务协同效应。

**报告期内取得和处置子公司的情况**

适用 不适用

**(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

公司在实现高质量发展的同时，把社会责任纳入到了战略发展体系当中，积极主动履行社会责任，连续十多年组织“慈心一日捐”活动，不断培育和践行社会主义核心价值观，为推进社会主义精神文明建设贡献力量。 聚焦“助力乡村振兴战略”，实现精准惠农。公司积极建立帮贫助困机制，创新中医农业模式，在我省十余县市的农村以企业+合作社+农户模式形式，建立地龙养殖基地和“鲁十味”产品开发，引入科学养殖技术和管理经验，帮助困难户养殖脱贫致富，助力乡村振兴，实现农业生态发展和产业链完善。 前往省国资委第一书记帮包村进行党性锻炼暨妇女义诊送药志愿活动，向留守的妇女送去了有防暑降温功效的健康饮品藿香正气茶，并选派医学部经理开展健康管理知识专题讲座。拟在新产业园建立儒医促进委员会，成立学雷锋志愿服务队，真正做到为群众办实事、办真事、办好事。

## 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
一、 产品单一的风险	<p>公司坚持以地龙作为研发药物的原料药,充分发掘其药用价值。公司当前主要产品为“芪龙胶囊”和“龙芪溶栓肠溶胶囊”,用于心脑血管疾病的治疗,2023 上半年两种产品的收入占当年度主营业务收入的比重为 91.13%, 占比较高, 公司收入主要依靠这两种产品,后继新产品不断研发上市,会逐步改善产品单一的状况。</p> <p><b>分析应对措施:</b> 加快新品培育上市,奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂(I)于 2023 年 1 月取得新药注册证书,该药品上市将缓解以上两个药品占比较高的情况。另外,为增强企业发展后劲,公司一直把研发作为重中之重,制定了研发战略,研发方向围绕地龙产业链、心脑血管疾病、经典名方、大健康产品展开,通过研发、引进、合作、并购等多种模式,与多家研发机构、高校达成战略合作,正在加快丰富产品线。</p>
二、 研发风险	<p>不断推出新产品是公司保持活力原动力,但由于医药行业的特殊性,投入大、研发周期长、是否能够通过评审最终上市销售存在诸多变数,虽然公司在对新药进行研发时都会进行大量的前期调研,但是仍不能完全避免研发失败的风险,一旦研发失败,前期投资无法收回,对公司当年收益造成较大影响。此外,一种新药从开始研发到最终上市销售需要 3 至 10 年的时间,如果新药不能适应不断变化的市场需求,将会影响公司的盈利水平和发展规划。</p> <p><b>分析及应对措施:</b> 医药行业只有不断研发,推出新药,才能在市场上始终保持竞争力,同时,医药产品研发又因为周期长,不确定性大而面临诸多风险,公司为了能够加大研发成功率,从立项上抓起,项目立项均需要公司领导班子及集团领导经过充分调研,批示才能最终立项,投入资金。同时,在研发过程中,加强事中管理,事中管控,随时根据外部情况调整研发思路。</p>
三、 产品质量风险	<p>近年来,我国药品质量事故频出,国家监管日趋严格,要求公司按照新版 GMP 的相关要求组织经营,在采购、验收、储存、领用、生产、检验、发运等环节都建立了严格的质量控制体系,来保证公司产品质量,截至目前,公司尚未发生过产品质量纠纷。但是,未来仍不排除公司可能因某种不确定或不可控因素导致出现产品质量问题,从而给公司带来经营风险。</p> <p><b>分析及应对措施:</b> 公司作为药品生产企业,视质量为生命,自成立以来,一直严格把控产品质量,制定了严格的质量控制体系,按照新版 GMP 的要求进行生产活动,在以后的发展中,公司将继续完善质量内部控制,确保消费者拿到安全有保障的产品。</p>
四、 原材料价格变动风险	<p>公司以中成药为主要产品,所需的主要原材料为中药材,我国中药材的种植受到自然条件的影响,每年价格都会有一定的起伏,且不可控,原材料价格的波动将直接影响公司产品的毛利水平,对公司的盈利能力造成一定的影响。</p> <p><b>分析及应对措施:</b> 针对原材料价格波动风险,公司着重通过及时了解行情信息,对黄芪、丹参、地龙等核心原材料采取预订、锁</p>

	<p>单等措施,并全面导入采购招投标机制,保障采购材料的价格基本稳定,减少行情波动给公司带来的风险。</p>
五、应收账款回收风险	<p>2023 年 6 月 30 日,公司应收账款余额为 3,320.47 万元,应收账款余额较高。虽然报告期末公司应收款项账龄结构良好,1 年以内应收账款占比 91.62%,如果发生坏账,对公司经营有一定影响,但整体风险可控。</p> <p><b>分析及应对措施:</b>公司对不同的客户制定了不同的信用政策,给予了不同的信用额度,公司定期会对客户进行分析。对于回款出现较大不确定性的客户,公司通过调整信用额度、暂停发货、要求提供担保等方式降低货款的回收风险。此外,公司对主要客户分别设有固定的经办人,定期进行应收款项的催收,以此加快账款的回收速度,降低发生坏账的风险。</p>
六、办公场所不稳定的风险	<p>公司目前所在办公楼为临时建筑,持有临时建设工程规划许可证已到期。</p> <p><b>分析及应对措施:</b>公司、公司控股股东及管理层已承诺将在临时建设工程规划许可证有效期内积极完成房屋的规划与后期建设。公司 2019 年 7 月 3 日取得《国有建设用地使用权成交确认书》,8 月份完成 64.24 亩的土地招拍挂,取得不动产权证和建设用地规划许可证,达成了产业园项目落地的基本条件,2020 年 5 月开始建设新产业园,包括研发中心、中试基地、生产车间、办公楼、培训基地等,截止 2023 年 6 月底,土建、装饰、绿化、设备安装调试、生产工艺验证、消防验收、五方竣工验收签字盖章完成,目前正在进行竣工验收、规划验收、城建档案馆验收前的准备等工作,竣工验收完成后,新厂区办公楼将投入使用。</p>
七、受到行政处罚的风险	<p>公司目前所在办公楼为临时建筑,持有临时建设工程规划许可证已到期,存在处罚风险。</p> <p><b>分析及应对措施:</b>公司及公司控股股东已出具承诺,承诺将积极完成第一处房屋的规划与后期建设。如在上述期限无法办理房屋建设及产权登记相关手续或行政机关要求公司拆除该房屋,承诺将提前在目前办公场所附近租赁或购买其他房屋用以办公。对于第二处房产,公司、公司管理层及控股股东承诺将尽快以公平合理的价格将第二处房产予以转让,避免给公司造成损失或受到行政处罚。</p> <p>公司于 2019 年取得高新区 64.4 亩土地,新产业园包括研发中心、中试基地、生产车间、办公楼、培训基地建设已完成,目前正在进行竣工验收、规划验收、城建档案馆验收前的准备等工作,竣工验收完成后,新厂区办公楼将投入使用。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	<p>本期重大风险未发生重大变化。公司 2023 年 7 月 10 日完成竣工验收;7 月 19 日完成规划验收,取得建设工程竣工规划核实合格证;可投入使用。</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否



								及其控制的企业	
1	济宁华能制药厂有限公司	12,000,000		12,000,000	2023年2月13日	2026年2月12日	一般	是	已事前及时履行
2	济宁华能制药厂有限公司	10,000,000		10,000,000	2023年3月10日	2028年3月10日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	22,000,000		22,000,000	-	-	-	-	-

### 担保合同履行情况

1、全资子公司济宁华能制药厂有限公司在中国邮政储蓄银行股份有限公司济宁市分行获得授信额度 2,500 万元，授信期限 3 年，其中：① 1,200 万元由山东鲁华龙心生物科技股份有限公司房地产[鲁(2016)济宁市不动产权第 0000645 号]抵押及济宁华能制药厂有限公司专利权质押，抵质押期限 3 年。

2、全资子公司济宁华能制药厂有限公司在兴业银行股份有限公司济宁分行获得授信额度 1,000 万元，由济宁市财信融资担保集团股份有限公司提供连带责任保证，有效期 1 年，用于经营周转。我公司以山东鲁华龙心生物科技股份有限公司为济宁市财信融资担保集团股份有限公司提供反担保，期限一年。借款期限 2023 年 3 月 10 日至 2024 年 3 月 10 日。

### 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）	22,000,000	22,000,000
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

#### （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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

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			
其他重大关联交易情况		审议金额	交易金额
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			
债权债务往来或担保等事项		150,000,000	150,000,000
企业集团财务公司关联交易情况		预计金额	发生金额
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：

下述关联交易在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）公告，为满足公司日常经营资金的需要，以上关联交易是合理的、必要的，有利于支持公司的生产经营和持续发展，不会损害到公司和股东的利益。

1、关联交易明细

贷款银行名称	贷款金额（元）	贷款方式	担保人	被担保人	公告号
中国建设银行股份有限公司 济宁建设路支行	150,000,000.00	抵押担保（鲁（2019）济宁市不动产权第0030549号）、 保证担保	山东鲁华能源集团有限公司	济宁华能制药厂有限公司	2020-076

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年7月14日		挂牌	其他承诺（公司办公用临建房屋问题）	公司及公司管理层、控股股东就该房屋处理事宜出具承诺函，承诺在有效期内完	正在履行中

					成房屋规划及后期建设。如未能在有效期内完成，公司因此受到行政处罚或房屋被强制拆除，公司将在目前办公场所附近租赁或购买相应房产用于办公，保证不影响公司正常经营，并采取一切措施最终解决上述房产权属问题。公司由此造成的损失由控股股东承担。	
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 14 日		挂牌	其他承诺（规范关联关系承诺）	公司实际控制人和管理层承诺今后的经营活动中，在减少关联交易的基础上，将严格遵守关联交易相关法律法规、《公司章程》和《关联交易管理办法》的规定，履行相关决策程序，维护公司其他股东利益；严格遵守公司各项内控制度，依据各项内控制度履行决策程序。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 14 日		挂牌	资金占用承诺	将严格遵守公司章程等管理制度的规定，本公司及本公司控制的其他企业不以任何方式占用或间接占用公司资金，并防止公司以下列方式将资	正在履行中

					金直接或间接地提供给关联方使用：（一）有偿或无偿地拆借公司的资金给关联方使用；（二）通过银行或非银行金融机构向关联方提供委托贷款；（三）委托关联方进行投资活动；（四）为关联方开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；（五）代其他关联方偿还债务；（六）中国证监会认定的其他方式。	
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 14 日		挂牌	同业竞争承诺	本公司经营范围与龙心生物及其下属子公司不存在同业竞争的情形，未来也不会直接从事与龙心生物及其下属子公司所从事业务构成竞争正在履行中或可能构成竞争的业务。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

-
---

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产		抵押	3,617,008.12	0.83%	公司拥有的鲁（2016）济宁市不动产权第 0000645 号房产权，坐落位置为高新区英萃路东，用途

	固定资产				为工业，类型为出让，使用面积 6037.85 平方米，终止日期为 2053 年 9 月 8 日，被抵押给中国邮政储蓄银行股份有限公司济宁市分行，担保的主债权为自 2023 年 2 月 13 日至 2026 年 2 月 12 日。
土地使用权	无形资产	抵押	503,620.27	0.12%	公司拥有的鲁（2016）济宁市不动产权第 0000645 号地产权，坐落位置为高新区英萃路东，用途为工业，类型为出让，使用面积 2786 平方米，终止日期为 2053 年 9 月 8 日，被抵押给中国邮政储蓄银行股份有限公司济宁市分行，担保的主债权为自 2023 年 2 月 13 日至 2026 年 2 月 12 日。
专利权		质押	0	0%	公司拥有的专利权 ZL201821988302.4; ZL201710178289.X; ZL201821988301.X 被质押给中国邮政储蓄银行股份有限公司济宁市分行，质押期限为自 2023 年 2 月 13 日至 2026 年 2 月 12 日。
土地使用权	无形资产	抵押	12,104,294.28	2.79%	公司拥有的鲁（2019）济宁市不动产权第 0030549 号地产权，坐落位置为广安路以南、梅里山路以西，用途为工业，类型为出让，使用面积 42829 平方米，终

					止日期为 2069 年 8 月 1 日，被抵押给中国建设银行股份有限公司济宁建设路支行，担保的主债权为自 2020 年 11 月 3 日至 2026 年 11 月 2 日。
总计	-	-	16,224,922.67	3.74%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

不动产系作为抵押物向银行取得借款，用于公司扩大经营，公司资产虽然抵押至银行，但仍然可以继续经营使用，公司无违约等行为，上述抵押情况对公司未产生不利影响。

**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	51,000,000	94.44%	0	51,000,000	94.44%
	其中：控股股东、实际控制人	28,000,000	51.85%	0	28,000,000	51.85%
	董事、监事、高管			0		
	核心员工			0		
有限售条件股份	有限售股份总数	3,000,000	5.56%	0	3,000,000	5.56%
	其中：控股股东、实际控制人			0		
	董事、监事、高管	680,000	1.26%	0	680,000	1.26%
	核心员工	2,320,000	4.3%	0	2,320,000	4.3%
总股本		54,000,000	-	0	54,000,000	-
普通股股东人数						25

**股本结构变动情况：**

□适用 √不适用

**(二) 普通股前十名股东情况**

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	山东鲁华能源集团有限公司	28,000,000	0	28,000,000	51.85%	0	28,000,000	0	0
2	山东泉泰投资有限公司	12,000,000	0	12,000,000	22.22%	0	12,000,000	0	0
3	上海尚琦健康管理有限公司	11,000,000	0	11,000,000	20.37%	0	11,000,000	0	0
4	梁会亮	330,000	0	330,000	0.61%	330,000	0	0	0
5	单辉	250,000	0	250,000	0.46%	250,000	0	0	0
6	张震	200,000	0	200,000	0.37%	200,000	0	0	0
7	郭绪安	200,000	0	200,000	0.37%	200,000	0	0	0
8	白功峰	180,000	0	180,000	0.33%	180,000	0	0	0
9	李振	175,000	0	175,000	0.32%	175,000	0	0	0
10	王玉英	175,000	0	175,000	0.32%	175,000	0	0	0
	<b>合计</b>	52,510,000	-	52,510,000	97.24%	1,510,000	51,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东山东鲁华能源集团有限公司持有股东山东泉泰投资有限公司 100%的股权，两者系母子公司关系；自然人股东为山东鲁华龙心生物科技股份有限公司核心员工。

## 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
梁会亮	董事	男	1972 年 9 月	2022 年 4 月 6 日	2025 年 4 月 5 日
常彪	董事	男	1984 年 9 月	2023 年 5 月 17 日	2025 年 4 月 5 日
臧恒昌	董事	男	1964 年 3 月	2022 年 4 月 6 日	2025 年 4 月 5 日
张先国	董事	男	1979 年 12 月	2022 年 4 月 6 日	2025 年 4 月 5 日
郑贺方	董事	男	1995 年 9 月	2022 年 4 月 6 日	2025 年 4 月 5 日
褚夫全	监事	男	1978 年 7 月	2022 年 4 月 6 日	2025 年 4 月 5 日
乔云伟	监事	男	1984 年 4 月	2022 年 4 月 6 日	2025 年 4 月 5 日
陈滢	监事	女	1976 年 12 月	2022 年 3 月 18 日	2025 年 4 月 5 日
梁会亮	董事长、总经理	男	1972 年 9 月	2022 年 4 月 28 日	2025 年 4 月 5 日
张先国	副总经理	男	1979 年 12 月	2022 年 4 月 28 日	2025 年 4 月 5 日
李振	副总经理	男	1967 年 7 月	2022 年 4 月 28 日	2025 年 4 月 5 日
辛素青	财务总监	女	1985 年 11 月	2022 年 4 月 28 日	2025 年 4 月 5 日
褚夫全	监事会主席	男	1978 年 7 月	2022 年 4 月 28 日	2025 年 4 月 5 日
吴国岭	董事	男	1974 年 8 月	2022 年 4 月 6 日	2023 年 5 月 16 日
王玉英	副总经理、董事会秘书	女	1975 年 11 月	2022 年 4 月 6 日	2023 年 6 月 30 日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无直接亲属关系。董事梁会亮、常彪由山东鲁华能源集团有限公司提名并经股东大会选举产生，董事张先国、郑贺方由上海尚琦健康管理有限公司提名并经股东大会选举产生，监事褚夫全、乔云伟由山东鲁华能源集团有限公司提名并经股东大会选举产生，陈滢为职工监事。

#### (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
梁会亮	330,000	0	330,000	0.61%	0	330,000
常彪	0	0	0	0%	0	0
臧恒昌	0	0	0	0%	0	0
张先国	0	0	0	0%	0	0
郑贺方	0	0	0	0%	0	0
褚夫全	0	0	0	0%	0	0
乔云伟	0	0	0	0%	0	0

陈滢	0	0	0	0%	0	0
李振	175,000	0	175,000	0.32%	0	175,000
辛素青	0	0	0	0%	0	0
吴国岭	0	0	0	0%	0	0
王玉英	175,000	0	175,000	0.32%	0	175,000
合计	680,000	-	680,000	1.26%	0	680,000

### （三） 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
吴国岭	董事	离任		工作调动
常彪		新任	董事	工作需要
王玉英	副总经理、董事会秘书	离任		工作调动

### 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

常彪先生，出生于 1984 年 9 月，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中级职称。2008 年 12 月至 2015 年 9 月，鄂庄煤矿党群部科员；2015 年 9 月至 2016 年 3 月，鄂庄煤矿行政办公室秘书；2016 年 3 月至 2016 年 11 月，新矿集团莱芜中心医院党群部干事；2016 年 11 月至 2019 年 8 月，新矿集团莱芜中心医院办公室助理政工师；2019 年 8 月至 2020 年 10 月，新矿集团莱芜中心医院行风办副主任、助理政工师；2020 年 10 月至 2022 年 6 月，借调至山东国欣颐养集团规划投资部（规划发展部）；2022 年 6 月至 2023 年 2 月，山东健康医疗集团规划实施部主办；2023 年 2 月至今，山东健康医养集团规划实施部副部长（主持工作）。

### （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	5	0	1	4
生产人员	52	1	2	51
销售人员	39	8	8	39
技术人员	20	8	1	27
财务人员	12	4	2	14
行政人员	28	10	2	36
员工总计	156	31	16	171

**(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	29	0	1	28

**核心员工的变动情况：**

部分核心员工持股，增强了员工归属感和主人翁意识，提高了员工工作积极性，实现公司整体利益和员工个人利益的紧密结合，促进公司持续、稳定发展；核心员工王玉英因工作调动离职，该名员工持有公司股份 17.5 万股。

## 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	五、注释 1	96,016,447.06	81,326,440.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、注释 2	31,281,609.58	28,514,630.38
应收款项融资	五、注释 3	66,526.08	2,723,492.31
预付款项	五、注释 4	2,163,920.78	1,339,579.03
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、注释 5	422,589.21	653,637.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 6	15,359,610.94	10,948,825.09
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、注释 7	3,362,665.81	3,467,449.46
<b>流动资产合计</b>		<b>148,673,369.46</b>	<b>128,974,053.83</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	五、注释 8	36,467,176.11	36,170,055.95
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、注释 9	17,619,546.47	17,247,521.20
在建工程	五、注释 10	194,680,288.89	180,639,269.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、注释 11	32,079,148.55	16,892,059.07
开发支出	五、注释 12	58,971.86	16,079,982.11
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、注释 13	1,011,635.24	1,158,390.66
其他非流动资产	五、注释 14	2,670,363.00	4,046,137.31
<b>非流动资产合计</b>		<b>284,587,130.12</b>	<b>272,233,416.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>433,260,499.58</b>	<b>401,207,469.96</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 15	10,000,000.00	10,000,000.00
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、注释 16	66,375,196.66	60,553,906.11
预收款项			
合同负债	五、注释 17	4,235,754.00	3,761,115.67
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、注释 18	5,668,997.73	5,524,808.90
应交税费	五、注释 19	1,903,295.24	3,317,809.72
其他应付款	五、注释 20	29,607,957.12	21,536,186.35
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、注释 21	15,000,000.00	10,000,000.00
其他流动负债	五、注释 22	151,925.14	129,197.63
<b>流动负债合计</b>		<b>132,943,125.89</b>	<b>114,823,024.38</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、注释 23	148,000,000.00	133,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、注释 24	657,878.22	750,798.38
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>148,657,878.22</b>	<b>133,750,798.38</b>
<b>负债合计</b>		<b>281,601,004.11</b>	<b>248,573,822.76</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、注释 25	54,000,000.00	54,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 26	35,370,754.03	35,370,754.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 27	5,394,554.23	5,394,554.23
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 28	56,494,052.58	57,468,415.47
归属于母公司所有者权益合计		151,259,360.84	152,233,723.73
少数股东权益		400,134.63	399,923.47
<b>所有者权益合计</b>		<b>151,659,495.47</b>	<b>152,633,647.20</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>433,260,499.58</b>	<b>401,207,469.96</b>

法定代表人：梁会亮

主管会计工作负责人：辛素青

会计机构负责人：王彦霞

**(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		2,113,608.76	265,759.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、注释 1	3,240.00	
应收款项融资			
预付款项		309,188.30	212,343.32
其他应收款	十二、注释 2	59,829.96	417,994.10
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,435,065.49	1,962,186.12
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>		<b>4,920,932.51</b>	<b>2,858,283.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、注释 3	147,847,384.07	147,550,263.91
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,174,177.19	5,286,269.01
固定资产		5,725,804.93	5,907,450.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,573,754.78	3,648,890.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>162,321,120.97</b>	<b>162,392,874.66</b>
<b>资产总计</b>		<b>167,242,053.48</b>	<b>165,251,157.88</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,394,224.00	1,133,356.41
预收款项			
合同负债		248,525.22	163,641.59
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,650,796.49	3,127,823.14
应交税费		346,045.06	724,016.01
其他应付款		35,606,673.88	39,997,510.72
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		32,308.28	21,273.41
<b>流动负债合计</b>		<b>40,278,572.93</b>	<b>45,167,621.28</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			
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>负债合计</b>		<b>40,278,572.93</b>	<b>45,167,621.28</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		54,000,000.00	54,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		35,370,754.03	35,370,754.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,394,554.23	5,394,554.23
一般风险准备			
未分配利润		32,198,172.29	25,318,228.34
<b>所有者权益合计</b>		<b>126,963,480.55</b>	<b>120,083,536.60</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>167,242,053.48</b>	<b>165,251,157.88</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	五、注释 29	<b>108,656,185.54</b>	<b>80,088,612.41</b>
其中：营业收入		108,656,185.54	80,088,612.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		<b>95,395,623.90</b>	<b>73,440,367.21</b>
其中：营业成本	五、注释 29	23,948,708.02	12,484,312.19
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、注释 30	892,938.81	574,881.45
销售费用	五、注释 31	60,971,836.76	52,003,958.19
管理费用	五、注释 32	5,923,971.84	5,593,482.00
研发费用	五、注释 33	4,675,029.81	3,128,304.49
财务费用	五、注释 34	-1,016,861.34	-344,571.11
其中：利息费用		448,291.68	641,606.67
利息收入		-1,483,045.12	-997,968.55
加：其他收益	五、注释 35	153,585.87	51,384.71
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 36	297,120.16	3,876,595.04
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）	五、注释 37	-3,791.64	-382,252.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 38	3,341.32	511.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>13,710,817.35</b>	<b>10,194,484.04</b>
加：营业外收入	五、注释 39	289,325.37	2,808.01
减：营业外支出	五、注释 40	2.40	16,714.83
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>14,000,140.32</b>	<b>10,180,577.22</b>
减：所得税费用	五、注释 41	1,474,292.05	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,525,848.27</b>	<b>10,180,577.22</b>
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）		12,525,848.27	10,180,577.22
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）		211.16	
2. 归属于母公司所有者的净利润		12,525,637.11	10,180,577.22
<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>		<b>12,525,848.27</b>	<b>10,180,577.22</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		12,525,637.11	10,180,577.22
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		211.16	
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.2320	0.1885
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.2320	0.1885

法定代表人：梁会亮

主管会计工作负责人：辛素青

会计机构负责人：王彦霞

**（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>	十二、注释 4	<b>6,349,694.18</b>	<b>3,735,142.75</b>
减：营业成本	十二、注释 4	2,636,526.85	1,518,744.41
税金及附加		369,069.82	136,207.41
销售费用		585,747.33	541,579.14
管理费用		2,447,321.59	1,307,577.25
研发费用		242,865.46	313,120.02
财务费用		1,510.80	452,801.62
其中：利息费用			452,662.22
利息收入		1,071.20	-2,572.13
加：其他收益		804.36	964.55
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、注释 5	20,297,120.16	3,833,304.56
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）		9,000.00	-188.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		3,341.32	511.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>20,376,918.17</b>	<b>3,299,705.04</b>
加：营业外收入		3,025.78	-
减：营业外支出			16,714.83
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>20,379,943.95</b>	<b>3,282,990.21</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>20,379,943.95</b>	<b>3,282,990.21</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,379,943.95	3,282,990.21
（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>		<b>20,379,943.95</b>	<b>3,282,990.21</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.3774	0.0608
（二）稀释每股收益（元/股）		0.3774	0.0608

## (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		118,844,003.29	69,432,507.59
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		547,263.66	3,406,303.07
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 42	11,550,163.82	21,910,368.35
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>130,941,430.77</b>	<b>94,749,179.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		17,068,021.20	10,007,102.91
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		13,036,477.55	9,117,181.49
支付的各项税费		6,788,316.50	2,271,085.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 42	70,936,371.44	58,629,410.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>107,829,186.69</b>	<b>80,024,780.60</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>23,112,244.08</b>	<b>14,724,398.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,712,844.36	43,247,070.78
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>11,712,844.36</b>	<b>43,247,070.78</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,712,844.36</b>	<b>-43,247,070.78</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,000,000.00	60,000,000.00
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>35,000,000.00</b>	<b>60,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	19,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,709,393.07	14,141,606.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>31,709,393.07</b>	<b>33,841,606.67</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,290,606.93</b>	<b>26,158,393.33</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>14,690,006.65</b>	<b>-2,364,279.04</b>
加：期初现金及现金等价物余额		81,326,440.41	108,729,845.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>96,016,447.06</b>	<b>106,365,565.96</b>

法定代表人：梁会亮

主管会计工作负责人：辛素青

会计机构负责人：王彦霞

**(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		5,060,836.82	2,290,528.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,881,464.09	133,607.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,942,300.91</b>	<b>2,424,135.61</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,160,407.23	470,715.00
支付给职工以及为职工支付的现金		3,500,685.34	1,625,134.94
支付的各项税费		1,026,264.59	202,745.38
支付其他与经营活动有关的现金		1,106,519.31	525,661.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,793,876.47</b>	<b>2,824,256.82</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>148,424.44</b>	<b>-400,121.21</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		20,000,000.00	
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>		<b>20,000,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			56,706.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>56,706.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>20,000,000.00</b>	<b>-56,706.00</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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,199,424.64	34,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,199,424.64</b>	<b>34,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			19,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,500,000.00	13,952,662.22
支付其他与筹资活动有关的现金		6,000,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>19,500,000.00</b>	<b>33,652,662.22</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,300,575.36</b>	<b>347,337.78</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>1,847,849.08</b>	<b>-109,489.43</b>
加：期初现金及现金等价物余额		265,759.68	769,484.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,113,608.76</b>	<b>659,995.49</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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:

(1) 公司于 2023 年 5 月 24 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布《2022 年年度权益分派实施公告》(公告编号: 2023-034), 公告内容: 以公司现有总股本 54,000,000 股为基数, 向全体股东每 10 股派 2.5 元人民币现金, 本次权益分派共计派发现金红利 13,500,000.00 元。权益分派权益登记日为: 2023 年 5 月 30 日, 除权除息日为: 2023 年 5 月 31 日。

(2) 2023 年 1 月公司研发药品(奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂(I))取得药品注册证书, 研发支出-资本化支出(16,059,898.20 元)转为无形资产。

#### (二) 财务报表项目附注

## 山东鲁华龙心生物科技股份有限公司

### 财务报表附注

2023 年半年度

(如无特别说明, 以下金额单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### 1. 公司概况

###### (1) 公司简介

山东鲁华龙心生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“龙心生物”）成立于 1993 年 5 月 13 日，公司注册资本 5,400.00 万元，统一社会信用代码为 913708006135904619，法定代表人为梁会亮。

## （2）公司注册地、组织形式

公司注册地：济宁市高新区英萃路东、火炬工业园南侧。

公司组织形式：股份有限公司。

## （3）公司的业务性质和主要经营活动

公司所属的行业为：医药制造业。

公司主要产品与服务项目：龙心口服液、芪龙胶囊、龙芪溶栓肠溶胶囊的生产与销售。

报告期内，公司的实际控制人为山东鲁华能源集团有限公司，最终控制方为山东省国有资产监督管理委员会。

本财务报表由公司董事会于 2023 年 8 月 8 日批准报出。

## 2. 合并报表范围

截至期末，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	持股比例	表决权比例
济宁华能制药厂有限公司	100%	100%
山东龙心生态科技有限公司	80%	80%

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体会计准则和其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

## 2. 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的合并及公司财务状况、2023年上半年的合并及公司经营成果和现金流量等相关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### 3. 营业周期

本公司营业周期为12个月。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负

债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

## （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为合并方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司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，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。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

#### （2）统一母子公司的会计政策、资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

#### （3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

#### （4）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整；因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业

务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

#### (5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

##### ①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ②分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项

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

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

#### （6）购买子公司少数股权

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

#### （7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

### 7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

#### （1）共同经营

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

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## （2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、22、长期股权投资”。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务

### （1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日中国人民银行公布的基准汇率折合为记账本位币记账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项

目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### 1) 本公司持有的债务工具

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其

他流动资产。

### 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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## 2) 本公司的权益工具投资

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

### (3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，

同时确认一项新金融负债。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

#### （8）金融资产减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基

础确认损失准备。

### ①预期信用损失的计量

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

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

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A、应收款项

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### a. 应收票据确定组合的依据如下：

本公司对于应收票据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。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合1--银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

b. 应收账款确定组合的依据如下：

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合依据
应收账款组合1	本组合为合并范围内关联方款项
应收账款组合2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c. 其他应收款确定组合的依据如下：

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合1--应收股利	本组合为应收股利
其他应收款组合2--应收利息	本组合为应收金融机构的利息
其他应收款组合3--应收合并范围内关联方款项	本组合为应收合并范围内关联方款项
其他应收款组合4--应收备用金、代垫款款项	本组合为日常经常活动中备用金、代垫款等款项
其他应收款组合5--应收其他往来款项	本组合为应收其他往来款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

未来经济状况的预测，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。

d. 应收款项融资确定组合的依据如下：

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

a) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

b) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

组合名称	确定组合依据
应收款项融资组合1—银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业
应收款项融资组合3—应收账款	应收一般客户

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

e. 合同资产确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
合同资产组合1—合并范围内关联方款项	本组合为合并范围内关联方款项
合同资产组合2—一般客户款项	本组合以账龄作为信用风险特征

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的PPP项目应收款、BT项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

B、债权投资、其他债权投资

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

用损失。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除

非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### 11. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、10、金融工具（8）金融资产减值”。

#### 12. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、10、金融工具（8）金融资产减值”。

### 13. 应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、10、金融工具（8）金融资产减值”。

### 14. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、10、金融工具（8）金融资产减值”。

### 15. 存货

#### （1）存货分类

存货是指本公司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。存货分为原材料、在产品、库存商品、自制半成品、周转材料（包括包装物和低值易耗品）等。

#### （2）发出存货的计价方法

存货按实际成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出按加权平均法计价。资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。

#### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

①存货可变现净值的确定依据：产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备的计提方法：资产负债表日，按单个存货项目的可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以后期间存货价值恢复的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### （4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制，并在期末对存货进行全面盘点，盘亏、毁损

结果，在期末结账前处理完毕，经授权批准后计入当期损益。

#### （5）周转材料的摊销方法

本公司对周转材料采用五五摊销法摊销。

### 16. 合同资产

本公司将拥有的、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，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 17. 合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用；

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中；

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出；

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回

的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述1)减2)的差额高于该资产账面价值的，本公司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。

## 18. 持有待售资产

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

## （3）列报

本公司在资产负债表将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持

有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### 19. 债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、10、金融工具（8）金融资产减值”。

#### 20. 其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、10、金融工具（8）金融资产减值”。

#### 21. 长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、10、金融工具（8）金融资产减值”。

#### 22. 长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

##### （1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本。

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，

初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## （2）后续计量及损益确认方法

### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

### ②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

## （3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### （4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- ③与被投资单位之间发生重要交易；
- ④向被投资单位派出管理人员；
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### （6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 23. 固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### （2）固定资产初始计量

本公司固定资产按照成本进行初始计量。其中：外购固定资产的成本，包括购买价款、进口关税等相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入固定资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定，实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号——借款费用》应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

### （3）固定资产后续计量及处置

#### ① 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额，已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司采用年限平均法计提折旧，各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40-50	5-8	1.84-2.375
机器设备	3-10	3-10	9.00-32.33
运输设备	8	3	12.125
其他设备	3-5	3	19.40-32.33

## ②固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## ③固定资产处置

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

## 24. 在建工程

### (1) 在建工程的类别

本公司在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、缴纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司在建工程以项目分类核算。

### (2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ① 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ② 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ② 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ③ 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## 25. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## （2）资本化金额计算方法

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

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

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 26. 无形资产

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### （1）无形资产的初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定

用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值。

在非货币型资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其入账价值。除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠，不满足上述前提的非货币资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的入账价值。

## （2）无形资产后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### ① 使用寿命有限无形资产

使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。本公司使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用权证
专利权	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件及其他	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

### ② 使用寿命不确定的无形资产

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

(3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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。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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益；②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

## 27. 长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的

资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 28. 长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用，在受益期内平均摊销。

## 29. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务，如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 30. 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### （1）短期薪酬会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### （2）离职后福利会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提

存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### （3）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

## 31. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### （2）预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定，如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 32. 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益

工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债，如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加，若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### 33. 收入

#### （1）收入确认和计量原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本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；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）本公司收入确认和计量的具体判断标准

本公司销售商品收入主要为生物制药销售收入，药品生产完毕后，公司根据与客户签订的合同、订单等要求将商品送达客户指定地点，由客户验收后确认销售收入的实现。

## 34. 政府补助

### （1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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，公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### （2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

#### （3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

② 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### （4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

① 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；② 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目

的，作为与收益相关的政府补助。

#### (5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### 35. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(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，确定该计税基础为其差额），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) 递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### 36. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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

#### (1) 本公司作为承租人

##### ①使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

D. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，本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。

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

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的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。

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

##### ②租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### ④租赁变更

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

- A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2）本公司作为出租人

### ①租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ②本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### ③融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10. 金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

### ④租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情

形对变更后的租赁进行处理：

A. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

B. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

### (3) 售后租回交易

本公司按照本附注“三、33. 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ①本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、10. 金融工具”。

#### ②本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、10. 金融工具”。

### 37. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

无。

#### (2) 重要会计估计变更

无。

其他说明：无。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、13%、5%、6%
消费税	应税消费品的销售额	对销售的白酒按每公斤或每1000ml人民币1元计缴从量消费税，按应税销售额的20%计缴从价消费税
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
房产税	从价计征，按房产原值扣除30%的余值的1.2%计缴；从租计征，按租金收入的12%计征	12%、1.2%
土地使用税	根据实际占用的土地面积，按税法规定的单位税额交纳	11.20元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

### (二) 税收优惠政策及依据

1. 本公司之子公司—济宁华能制药厂有限公司享受高新技术企业税收优惠政策，按当期应纳税所得额的15%计提企业所得税，按现行城镇土地使用税税额标准的50%计算缴纳城镇土地使用税。

2. 本公司生产的主导产品龙心口服液及子公司济宁华能制药厂有限公司生产的主导产品芪龙、龙芪胶囊均为采用地龙为原料生产的生物药品，根据财税字（2009）009号文件《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》规定，一般纳税人生产“用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品”可按

简易办法依照6%的征收率计算缴纳增值税。2014年7月，根据财税（2014）57号文件《财政部、国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》，增值税减按3%简易征收率征收。

## 五、合并财务报表主要项目注释

说明：期末余额是指2023年6月30日的金额；期初余额是指2022年12月31日的金额；本期发生额是指2023年上半年的发生额，上期发生额是指2022年上半年的发生额。

### 注释1、货币资金

#### 1. 货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
现金	3,529.51	11,650.03
银行存款	96,012,917.55	81,314,790.38
其他货币资金		
合计	96,016,447.06	81,326,440.41

### 注释2、应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,204,698.68	100.00	1,923,089.10	5.79	31,281,609.58
组合 1					
组合 2	33,204,698.68	100.00	1,923,089.10	5.79	31,281,609.58
合计	33,204,698.68	100.00	1,923,089.10	5.79	31,281,609.58

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	30,377,414.80	100.00	1,862,784.42	6.13	28,514,630.38
组合 1					
组合 2	30,377,414.80	100.00	1,862,784.42	6.13	28,514,630.38

合计	30,377,414.80	100.00	1,862,784.42	6.13	28,514,630.38
----	---------------	--------	--------------	------	---------------

## (1) 按组合计提坏账准备

组合项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 2	33,204,698.68	1,923,089.10	5.79
合计	33,204,698.68	1,923,089.10	5.79

## 2. 采用应收账款账龄与预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,423,296.90		
1 至 2 年	790,394.42	79,039.44	10.00
2 至 3 年	146,370.00	29,274.00	20.00
3 至 4 年	35,601.00	10,680.30	30.00
4 至 5 年	9,882.00	4,941.00	50.00
5 年以上	1,799,154.36	1,799,154.36	100.00
合计	33,204,698.68	1,923,089.10	

## 3. 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	1,862,784.42	60,304.68			1,923,089.10
合计	1,862,784.42	60,304.68			1,923,089.10

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

截至期末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款账面余额汇总金额为6,608,974元，占应收账款期末账面余额合计数的比例为19.90%，坏账准备期末余额是1,294,995.60元。

6. 报告期内，无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 报告期内，无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 注释3、应收款项融资

## 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	66,526.08	2,723,492.31
合计	66,526.08	2,723,492.31

## 2. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	31,990.08	2,481,904.59
商业承兑票据	34,536.00	241,587.72
合计	66,526.08	2,723,492.31

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

## 4. 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款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,257,702.08	
商业承兑票据		
合计	1,257,702.08	

## 5. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

## 6. 按坏账计提方法分类披露

无。

## 7. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

## 8. 本期实际核销的应收票据情况

无。

## 注释4、预付账款

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,813,920.78	83.83	980,579.03	73.20
1 至 2 年	350,000.00	16.17	359,000.00	26.80
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	2,163,920.78	100.00	1,339,579.03	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至期末，按预付对象归集的期末余额前五名预付款余额的汇总金额为 1,389,056.72 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 64.19%。

## 注释5、其他应收款

### 1. 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	422,589.21	653,637.15
合计	422,589.21	653,637.15

### 2. 其他应收款部分

#### (1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	375,069.21
1 至 2 年	50,000.00
2 至 3 年	
3 至 4 年	3,600.00
4 至 5 年	
5 年以上	4,575,739.06
合计	5,004,408.27

#### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,839,423.81	5,004,650.06
备用金		50,539.76
代扣个人社保	161,384.46	185,529.43

押金	3,600.00	34,100.00
其他		17,150.00
合计	5,004,408.27	5,291,969.25

## (3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额		4,638,332.10		4,638,332.10
期初余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		56,513.04		56,513.04
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		4,581,819.06		4,581,819.06

## (4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	4,638,332.10		56,513.04		4,581,819.06
合计	4,638,332.10		56,513.04		4,581,819.06

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
赵文良	往来	3,514,688.29	5 年以上	70.23%	3,514,688.29
广东诺邦药业有限公司	往来	200,000.00	5 年以上	4.00%	200,000.00
贵州润生制药有限公司	往来	166,410.00	5 年以上	3.33%	166,410.00
高宏丽	往来	145,963.62	5 年以上	2.92%	145,963.62
国康(枣庄)企业管理有限公司	往来	136,000.00	1 年以内	2.72%	136,000.00
合计		4,163,061.91		83.20%	4,163,061.91

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期内，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期内，无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

注释6、存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,631,965.32	79,542.16	5,552,423.16
库存商品	2,383,282.36	216,836.08	2,166,446.28
自制半成品及在产品	7,625,944.38	3,059.79	7,622,884.59
发出商品	17,856.91		17,856.91
周转材料			
合计	15,659,048.97	299,438.03	15,359,610.94

续表：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,490,248.88	81,336.69	2,408,912.19
库存商品	4,609,984.31	218,382.87	4,391,601.44
自制半成品及在产品	3,839,764.67	3,059.79	3,836,704.88
发出商品	10,047.00		10,047.00
周转材料	301,559.58		301,559.58
合计	11,251,604.44	302,779.35	10,948,825.09

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	218,382.87			1,546.79		216,836.08	
原材料	81,336.69			1,794.53		79,542.16	
自制半成品及在产品	3,059.79					3,059.79	
合计	302,779.35			3,341.32		299,438.03	

注释7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税		

待抵扣增值税	3,362,665.81	2,842,214.65
待摊费用		625,234.81
合计	3,362,665.81	3,467,449.46

注释8、长期股权投资

1. 长期股权投资明细情况

投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
山东康力医疗器械科技有限公司	36,170,055.95			297,120.16							36,467,176.11	
小计	36,170,055.95			297,120.16							36,467,176.11	
合计	36,170,055.95			297,120.16							36,467,176.11	

注释9、固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	17,619,546.47	17,247,521.20
固定资产清理		
合计	17,619,546.47	17,247,521.20

2. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	20,275,568.05	32,281,184.39	1,511,000.23	1,936,893.20	56,004,645.87
2. 本期增加金额		249,873.47		1,128,695.87	1,378,569.34
(1) 购置		249,873.47		1,128,695.87	1,378,569.34
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					

4. 期末余额	20,275,568.05	32,531,057.86	1,511,000.23	3,065,589.07	57,383,215.21
二、累计折旧					
1. 期初余额	9,395,657.09	26,242,461.39	1,240,219.78	1,878,786.41	38,757,124.67
2. 本期增加金额	252,099.55	516,484.00	41,136.64	196,823.88	1,006,544.07
(1) 计提	252,099.55	516,484.00	41,136.64	196,823.88	1,006,544.07
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 期末余额	9,647,756.64	26,758,945.39	1,281,356.42	2,075,610.29	39,763,668.74
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末余额	10,627,811.41	5,772,112.47	229,643.81	989,978.78	17,619,546.47
2. 期初余额	10,879,910.96	6,038,723.00	270,780.45	58,106.79	17,247,521.20

3. 期末无暂时闲置的固定资产。

4. 期末有抵押、质押或者所有权受到限制的固定资产

公司2023年2月13日与邮储银行济宁分行签订编号为0737000102230213126564小企业最高额抵押合同，抵押资产为：鲁（2016年）济宁市不动产权第0000645号，报告期末资产价值为3,617,008.12元，抵押期限3年。

资产名称	资产类别	账面价值	占总资产的比例(%)	发生原因
固定资产（鲁（2016）济宁市不动产权第 0000645 号）	房屋建筑物	3,617,008.12	0.83	银行贷款抵押

5. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	1,283,517.08	正在办理

注释10、在建工程

## 1. 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	194,680,288.89	180,639,269.83
工程物资		
合计	194,680,288.89	180,639,269.83

## 2. 在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
产业园工程项目	194,680,288.89		194,680,288.89	180,639,269.83		180,639,269.83
合计	194,680,288.89		194,680,288.89	180,639,269.83		180,639,269.83

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
健康产业 产业园工程 项目	246,840,000.00	180,639,269.83	14,041,019.06			194,680,288.89	78.87	78.87	15,564,296.92	2,452,698.61	3.65	自筹和银行贷款
合计	246,840,000.00	180,639,269.83	14,041,019.06			194,680,288.89	78.87	78.87	15,564,296.92	2,452,698.61	3.65	

## 3. 本期计提在建工程减值准备情况

无。

## 注释11、无形资产

## 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	18,689,657.44	2,874,742.72	554,317.54	22,118,717.70
2. 本期增加金额			16,359,918.20	16,359,918.20
(1) 购置				-
(2) 内部研发			16,359,918.20	16,359,918.20
(3) 股东投入				-

3. 本期减少金额				-
(1) 处置				-
(2) 其他转出				-
4. 期末余额	18,689,657.44	2,874,742.72	16,914,235.74	38,478,635.90
二、累计摊销				-
1. 期初余额	3,036,719.89	1,898,161.54	291,777.20	5,226,658.63
2. 本期增加金额	186,896.64	163,366.16	822,565.92	1,172,828.72
(1) 计提	186,896.64	163,366.16	822,565.92	1,172,828.72
3. 本期减少金额				-
(1) 处置				-
(2) 其他转出				-
4. 期末余额	3,223,616.53	2,061,527.70	1,114,343.12	6,399,487.35
三、减值准备				-
1. 期初余额				-
2. 本期增加金额				-
(1) 计提				-
3. 本期减少金额				-
(1) 处置				-
4. 期末余额				-
四、账面价值				
1. 期末余额	15,466,040.91	813,215.02	15,799,892.62	32,079,148.55
2. 期初余额	15,652,937.55	976,581.18	262,540.34	16,892,059.07

2. 期末有通过公司内部研发形成的无形资产。

2023年1月公司研发药品（奥美拉唑碳酸氢钠干混悬剂（I））取得药品注册证书，形成无形资产。

3. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

4. 期末抵押、质押或者所有权受到限制的无形资产

资产名称	资产类别	账面价值	占总资产的比例(%)	发生原因
土地使用权（鲁（2019）济宁市不动产权第0030549号）	土地使用权	12,104,294.28	2.79	银行贷款抵押
土地使用权（鲁（2016）济宁市不动产权第0000645号）	土地使用权	503,620.27	0.12	银行贷款抵押
合计		12,607,914.55	2.91	

注释12、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
复方奥美拉唑干混悬剂 I	16,079,982.11	-20,063.91		16,059,918.20		
复方奥美拉唑干混悬剂 II		58,971.86				58,971.86
合计	16,079,982.11	38,907.95		16,059,918.20		58,971.86

### 注释13、递延所得税资产

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	6,504,908.16	975,736.22	6,492,116.52	973,817.47
存货跌价准备	239,326.80	35,899.02	239,326.80	35,899.02
未弥补亏损			991,161.12	148,674.17
合计	6,744,234.96	1,011,635.24	7,722,604.44	1,158,390.66

#### 2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	60,111.23	72,452.55
可抵扣亏损	13,731,948.10	13,711,948.10
合计	13,792,059.33	13,784,400.65

### 注释14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付款项重分类	2,670,363.00	4,046,137.31
合计	2,670,363.00	4,046,137.31

### 注释15、短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

#### 2. 报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

## 注释16、应付账款

## 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	12,366,052.68	10,654,198.53
设备款及工程款	38,701,601.68	32,785,074.90
研发费用	2,350,000.00	3,660,000.00
服务费	12,953,222.70	13,283,572.63
其他	4,319.60	171,060.05
合计	66,375,196.66	60,553,906.11

## 2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
倪绍忠	2,350,000.00	项目未到支付时点
合计	2,350,000.00	

## 注释17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,235,754.00	3,761,115.67
合计	4,235,754.00	3,761,115.67

## 注释18、应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,524,808.90	11,381,847.93	11,311,407.34	5,595,249.49
离职后福利-设定提存计划		1,390,346.38	1,316,598.14	73,748.24
辞退福利				
合计	5,524,808.90	12,772,194.31	12,628,005.48	5,668,997.73

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴、补贴	5,476,246.78	9,418,773.51	9,402,477.72	5,492,542.57
二、职工福利		705,002.47	705,002.47	
三、社会保险费		487,454.45	487,454.45	
其中：医疗保险费		463,276.56	463,276.56	
工伤保险费		24,177.89	24,177.89	
生育保险费				
四、住房公积金		622,629.84	622,629.84	
五、工会经费和职工教育经费	48,562.12	147,987.66	93,842.86	102,706.92

六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	5,524,808.90	11,381,847.93	11,311,407.34	5,595,249.49

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
1. 养老保险费		926,985.28	926,985.28	
2. 失业保险费		40,557.10	40,557.10	
3. 企业年金缴费		422,804.00	349,055.76	73,748.24
合计		1,390,346.38	1,316,598.14	73,748.24

注释19、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	757,775.86	2,357,419.22
消费税	32,921.19	19,180.61
城市维护建设税	55,348.79	166,401.32
教育费附加	23,720.91	71,448.12
地方教育费附加	15,813.94	47,632.11
土地使用税	112,032.20	112,032.20
房产税	21,339.00	8,521.86
企业所得税	583,678.61	
个人所得税	265,413.88	499,450.51
地方水利建设基金	5,390.89	5,390.89
印花税	29,859.97	30,332.88
合计	1,903,295.24	3,317,809.72

注释20、其他应付款

1. 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	29,607,957.12	21,536,186.35
合计	29,607,957.12	21,536,186.35

2. 其他应付款部分

其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

往来款	1,743,632.54	2,029,550.90
押金、保证金	27,514,218.56	19,196,062.94
其他	350,106.02	310,572.51
合计	29,607,957.12	21,536,186.35

#### 注释21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	15,000,000.00	10,000,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合计	15,000,000.00	10,000,000.00

#### 注释 22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	151,925.14	129,197.63
合计	151,925.14	129,197.63

#### 注释23、长期借款

##### 1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	163,000,000.00	143,000,000.00
保证借款		
小计	163,000,000.00	143,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	15,000,000.00	10,000,000.00
合计	148,000,000.00	133,000,000.00

#### 注释24、递延收益

##### 1. 递延收益按项目列示如下

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	750,798.38		92,920.16	657,878.22	与资产相关/补偿期后费用
合计	750,798.38		92,920.16	657,878.22	

##### 2. 政府补助项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	备注
驰名商标专项补助	495,798.38		50,420.16		445,378.22	与资产相关	

中药制造全过程质量控制关键技术及中药智能制造产业化示范专项补助	255,000.00		42,500.00		212,500.00	与资产相关	
合计	750,798.38		92,920.16		657,878.22		

注释25、股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本	54,000,000.00			54,000,000.00

注释26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	35,153,525.01			35,153,525.01
其他	217,229.02			217,229.02
合计	35,370,754.03			35,370,754.03

注释27、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,394,554.23			5,394,554.23

注释28、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	57,468,415.47	50,754,038.51
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		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,525,637.11	20,355,342.48
减：提取法定盈余公积		140,965.52
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	13,500,000.00	13,500,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	56,494,052.58	57,468,415.47

注释29、营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	108,599,376.01	23,936,240.86	80,060,284.75	12,446,948.25

其他业务	56,809.53	12,467.16	28,327.66	37,363.94
合计	108,656,185.54	23,948,708.02	80,088,612.41	12,484,312.19

## 2. 主营业务收入按行业列示

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
生物制药	108,599,376.01	23,936,240.86	80,060,284.75	12,446,948.25
合计	108,599,376.01	23,936,240.86	80,060,284.75	12,446,948.25

## 3. 主营业务收入按产品列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
芪龙胶囊	67,551,357.69	8,689,574.40	69,847,443.59	8,981,663.93
龙芪溶栓肠溶胶囊	31,419,428.88	7,747,592.26	6,644,129.98	1,276,847.31
丹参舒心胶囊	2,244,468.80	2,857,766.24	649,136.27	573,686.06
降酶灵胶囊	551,037.18	461,816.01	671,522.15	345,643.63
奥美拉唑干混悬剂	2,703,654.82	1,882,617.25		
龙心口服液	3,596,522.45	1,917,790.52	2,033,833.99	1,141,187.85
其他产品	532,906.19	379,084.18	214,218.77	127,919.47
合计	108,599,376.01	23,936,240.86	80,060,284.75	12,446,948.25

## 注释30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	224,064.40	224,064.40
城市维护建设税	247,620.14	168,069.33
教育费附加	105,989.65	72,029.71
房产税	35,860.86	9,043.72
地方教育费附加	70,659.78	48,019.80
印花税	49,848.49	43,893.00
车船使用税	1,320.00	1,740.00
消费税	157,575.49	8,021.49
合计	892,938.81	574,881.45

## 注释31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,140,527.95	2,493,201.31
差旅费	869,820.78	763,349.79
业务招待费	84,052.65	27,894.00
租赁费	688,222.85	6,200.00

办公费	27,470.04	18,082.15
折旧费	12,424.76	9,544.62
宣传广告	10,442,365.65	387,729.07
会议费	81,248.39	13,385,014.72
运输费		434,621.56
劳务费	5,042,289.42	
业务推广费	40,547,519.80	34,179,535.26
修理费		12,480.00
财产保险		11,472.60
其他	35,894.47	274,833.11
合计	60,971,836.76	52,003,958.19

## 注释32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,973,105.23	1,349,189.69
折旧及摊销	553,853.31	1,883,621.02
会议费	6,340.00	
中介服务费	1,168,128.56	1,055,769.31
办公费	197,555.51	213,960.69
差旅费	53,108.32	32,129.07
业务招待费	246,210.77	61,361.17
物业管理费	67,564.90	45,146.84
修理费	16,595.44	7,211.84
租赁费	32,281.30	156,935.09
党建工作经费	161,588.79	
其他	447,639.71	788,157.28
合计	5,923,971.84	5,593,482.00

## 注释33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委托外部研究开发费	2,756,400.00	754,916.89
材料费	511,076.72	158,218.94
临床试验费		234,150.00
研发人员工资及差旅费	1,252,206.95	638,273.59
折旧费用	98,872.94	
其他	56,473.20	1,342,745.07
合计	4,675,029.81	3,128,304.49

## 注释34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	448,291.68	641,606.67
减：利息收入	1,483,045.12	997,968.55
贷款贴息		
汇兑损益		
手续费	17,892.10	11,790.77
合计	-1,016,861.34	-344,571.11

## 注释35、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与收益相关/与资产相关
扣缴个税手续费	7,665.71	964.55	与收益相关
研发专项补助资金	42,500.00		与收益相关
驰名商标递延收益	50,420.16	50,420.16	与资产相关
稳岗补贴	3,000.00		与收益相关
优秀科技团队奖励	50,000.00		与收益相关
合计	153,585.87	51,384.71	

## 注释36、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	297,120.16	3,833,304.56
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		43,290.48
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
合计	297,120.16	3,876,595.04

## 注释37、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-60,304.68	-269,859.51
其他应收款坏账准备	56,513.04	-112,393.20
合计	-3,791.64	-382,252.71

## 注释38、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失转回	3,341.32	511.80
合计	3,341.32	511.80

## 注释39、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得		
其他	289,325.37	2,808.01
合计	289,325.37	2,808.01

## 注释40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失		
对外捐赠		16,714.83
其他	2.40	
合计	2.40	16,714.83

## 注释41、所得税费用

## 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,327,536.63	
递延所得税费用	146,755.42	
合计	1,474,292.05	

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	14,000,140.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,500,035.08
子(分)公司适用不同税率的影响	-1,359,111.73
调整以前期间所得税的影响	-146,755.42
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	60,970.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
加计扣除费用的影响	-580,846.12
所得税费用	1,474,292.05

## 注释42、现金流量表项目注释

## 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的其他往来款	1,531,405.26	20,912,399.80

收到的政府补助	184,000.00	
收到的利息收入	1,483,045.12	997,968.55
收到的押金、保证金	8,351,713.44	
合计	11,550,163.82	21,910,368.35

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的费用款	57,180,840.65	13,692,702.61
支付的其他往来款	13,755,530.79	44,936,708.26
合计	70,936,371.44	58,629,410.87

## 注释43、现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,525,848.27	10,180,577.22
加：信用减值准备	3,791.64	382,252.71
资产减值准备	-3,341.32	-511.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,006,544.07	2,890,647.48
无形资产摊销	1,172,828.72	357,332.82
长期待摊费用摊销		
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	448,291.68	-344,571.11
投资损失（收益以“-”号填列）	-297,120.16	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-146,755.42	
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）	-4,410,785.85	-2,470,758.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	121,034.97	-9,226,344.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,691,907.47	8,727,350.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	23,112,244.08	14,724,398.41
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	96,016,447.06	106,365,565.96
减：现金的期初余额	81,326,440.41	108,729,845.00
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	14,690,006.65	-2,364,279.04

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	96,016,447.06	81,326,440.41
其中：库存现金	3,529.51	11,650.03
可随时用于支付的银行存款	96,012,917.55	81,314,790.38
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	96,016,447.06	81,326,440.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释44、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
无形资产—土地使用权	12,607,914.55	银行贷款抵押
固定资产-房屋建筑物	3,617,008.12	银行贷款抵押
合计	16,224,922.67	

注释45、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
驰名商标专项补助	1,000,000.00	递延收益	50,420.16
中药制造全过程质量控制关键技术及中药智能制造产业化示范专项补助	255,000.00	递延收益	42,500.00
优秀科技团队奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
财政厅贴息	128,000.00	其他收益	128,000.00
合计	1,433,000.00		270,920.16

六、合并范围的变更

## (一) 非同一控制下企业合并

本公司本期无非同一控制下企业合并。

## (二) 同一控制下企业合并

本公司本期无同一控制下企业合并。

## (三) 反向购买

本公司本期无反向购买。

## (四) 处置子公司

本公司本期无处置子公司。

## 七、在其他主体中的权益

## 1. 子公司中的权益

企业集团的构成：

子公司名称	主要经营地 (注册地)	业务性质	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)	取得方式
			直接	间接		
济宁华能制药厂有限公司	济宁市	硬胶囊剂和口服混悬剂的生产、销售	100.00		100.00	同一控制下企业合并
山东龙心生态科技有限公司	济宁市	科技推广和应用服务业为主	80.00		80.00	设立

## 2. 在合营企业或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地 (注册地)	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
			直接	间接	
山东康力医疗器械科技有限公司	枣庄市	医疗器械、防护用品的研发、生产、销售	12.00		权益法

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：本公司向山东康力医疗器械科技有限公司派出 1 名董事，结合山东康力医疗器械科技有限公司章程约定董事会审议重大事项的权限，公司对山东康力医疗器械科技有限公司具有重大影响，能够参与康力医疗的重大经营决策。

## (2) 重要合营企业的主要财务信息

无。

## (3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	山东康力医疗器械科技有限公司	山东康力医疗器械科技有限公司
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	191,738,018.57	270,389,648.60
非流动资产	140,720,467.06	141,389,942.23
资产合计	332,458,485.63	411,779,590.83
流动负债	34,498,171.63	85,823,829.18
非流动负债	16,359,610.77	46,745,987.45
负债合计	50,857,782.40	132,569,816.63
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	281,600,703.23	279,209,774.20
按持股比例计算的净资产份额	33,792,084.39	33,505,172.90
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	2,675,091.72	2,664,883.05
对联营企业权益投资的账面价值	36,467,176.11	36,170,055.95
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	70,135,797.89	193,715,210.19
净利润	2,476,001.32	31,944,204.68
终止经营的净利润		
其他综合收益	2,476,001.32	31,944,204.68
综合收益总额	2,476,001.32	31,944,204.68
本年度收到的来自联营企业的股利		

## (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

## (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

## (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

3. 报告期内无重要的共同经营。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本公司实际控制人

实际控制人名称	类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权 比例 (%)
山东鲁华能源集团有限公司	国有企业	济南市	酒店宾馆用品、旅游文化用品(书刊、音像制品及电子出版物除外)、纺织品、金属材料、电器设备的销售;钢材、塑料、纸浆进出口贸易;人员培训;房屋租赁、物业管理。(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)	39,288.42	74.07	74.07

注: 母公司山东鲁华能源集团有限公司直接持股51.85%, 其全资子公司山东泉泰投资有限公司持股22.22%, 母公司山东鲁华能源集团有限公司实际持股74.07%。本公司最终控制方为山东省国有资产监督管理委员会。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七、1。

### (三) 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注七、2。

### (四) 其他关联方情况

#### 1. 受同一控制人控制、控制人与其他人共同控制的企业

关联方名称	与本公司关系
山东鲁华能源集团有限公司	控制股东
山东颐养健康集团康养发展公司	同一控制

山东泉泰投资有限公司	同一控制
威海金海湾国际饭店有限公司	同一控制
山东华能大厦有限责任公司	同一控制
青岛华能大厦有限公司	同一控制
山东鲁华物流有限公司	同一控制
山东寿光鲁华投资发展有限公司	同一控制
山东鲁华文化旅游发展有限公司	同一控制
山东鲁华海洋生物科技有限公司	同一控制
济南市新融典当有限责任公司	同一控制
繁峙县华德矿业有限责任公司	同一控制
山东康力医疗器械科技有限公司	同一控制
山东华能建设项目管理有限公司	同一控制
中国重汽财务有限公司	同一控制
齐鲁银行股份有限公司	同一控制
济南东证鲁华上电环能股权投资基金合伙企业（有限合伙）	同一控制
北京海天华采文化产业有限公司	同一控制
山东颐养健康集团金生水业（集团）有限公司销售分公司	同一控制
济南健康产业科技研究院	同一控制
山东颐养健康集团营销策划有限公司	同一控制
山东颐养健康集团药业有限公司	同一控制
山东颐养健康集团大数据有限公司	同一控制
山东鲁华康养发展集团有限公司	同一控制

## 2. 其他持有本公司5%以上股份的主要股东

股东名称	类型	对本公司的持股比例（%）
上海尚琦健康管理有限公司	法人股东	20.37

## （五）公司董事、监事及关键管理人员

### 1. 公司董事、监事及关键管理人员名单

人员名称	与本公司关系
梁会亮	董事长、董事、总经理
常彪	董事
臧恒昌	董事
张先国	董事、副总经理
褚夫全	监事会主席
乔云伟	监事
陈滢	监事
李振	副总经理

郑贺方	董事
辛素青	财务总监

## 2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	462,000.00	453,827.91

## (六) 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	本期发生额	上期发生额
山东华能大厦有限公司	采购商品	17,160.00	
青岛华能大厦有限公司	采购商品	14,014.00	
山东康力医疗器械科技有限公司	采购商品	24,937.85	5,940.00
山东颐养健康集团金生水业（集团）有限公司销售分公司	采购商品	2,035.74	
济南健康产业科技研究院	技术服务	50,000.00	
山东颐养健康集团营销策划有限公司	服务费	16,800.00	
山东颐养健康集团药业有限公司	销售产品	1,109,817.48	
山东颐养健康集团大数据有限公司	服务费	28,301.89	

### 2. 关联方担保情况

本公司作为被担保方：

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
山东鲁华能源集团有限公司	150,000,000.00	2020年11月3日	2026年11月2日	否

### 3. 关联方资金拆借情况

本公司报告期无关联方资金拆借情况。

### 4. 关联方资产转让、债务重组情况

本公司报告期无关联方资产转让、债务重组情况。

## (七) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	山东颐养健康集团药业有限公司	627,885.00	
应付账款	山东新华医疗器械股份有限公司	120,000.00	

应付账款	山东颐养健康集团金生水业（集团）有限公司销售分公司	955.74	
其他应付款	山东鲁华能源集团有限公司	74,310.15	74,310.15
其他应付款	山东康力医疗器械科技有限公司	3,979.80	771.3
其他非流动资产	山东新华医疗器械股份有限公司		1,080,000.00
其他非流动资产	山东康力医疗器械科技有限公司		5,400.00

#### （八）关联方承诺

本公司报告期无关联方承诺情况。

### 九、承诺及或有事项

#### （一）重大承诺事项

截至期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### （二）或有事项

截至期末，本公司无需要披露的或有事项。

### 十、资产负债表日后事项

截至期末，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十一、其他重要事项

#### （一）前期会计差错更正

##### 1. 追溯重述法

无

##### 2. 未来适用法

无。

#### （二）债务重组

无。

#### （三）资产置换

无。

#### （四）年金计划

无。

(五) 终止经营

无。

(六) 分部信息

公司日常未按照业务性质对项目进行管理，因此无报告分部。

(七) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释1、应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,240.00	100.00			3,240.00
组合 1					
组合 2	3,240.00	100.00			3,240.00
合计	3,240.00	100.00			3,240.00

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1					
组合 2					
合计					

(1) 按组合计提坏账准备

组合项目	期末余额
------	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 2			
合计			

2. 采用应收账款账龄与预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,240.00		
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年			30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上			100.00
合计	3,240.00		

3. 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备					
合计					

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

截至期末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款账面余额汇总金额为3,240元，占应收账款期末账面余额合计数的比例为100.00%。

6. 报告期内，无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 报告期内，无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

注释2、其他应收款

1. 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	59,829.96	417,994.10

合计	59,829.96	417,994.10
----	-----------	------------

2. 其他应收款部分

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	59,829.96
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
合计	59,829.96

(2) 其他应收款按性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款		350,000.00
备用金		
代扣个人社保	59,829.96	67,994.10
合计	59,829.96	417,994.10

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	9,000.00		9,000.00		
合计	9,000.00		9,000.00		

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	代扣个人社保	59,829.96	1 年以内	100.00	
合计		59,829.96		100.00	

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期内，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期内，无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### 注释3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	111,380,207.96		111,380,207.96	111,380,207.96		111,380,207.96
对联营、合营企业投资	36,467,176.11		36,467,176.11	36,170,055.95		36,170,055.95
合计	147,847,384.07		147,847,384.07	147,550,263.91		147,550,263.91

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
济宁华能制药厂有限公司	109,780,207.96					109,780,207.96	
山东龙心生态科技有限公司	1,600,000.00					1,600,000.00	
合计	111,380,207.96					111,380,207.96	

#### 2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备
		追加	减少	权益法下确认	其他	其他权益变	宣告发放现	计 其		

		投资	投资	的投资损益	综合收益调整	动	金股利或利润	提减值准备	他		备期末余额
一、合营企业											
二、联营企业											
山东康力医疗器械科技有限公司	36,170,055.95			297,120.16						36,467,176.11	
小计	36,170,055.95			297,120.16						36,467,176.11	
合计	36,170,055.95			297,120.16						36,467,176.11	

注释4、营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,428,104.77	2,511,967.87	2,525,714.18	1,481,380.47
其他业务	1,921,589.41	124,558.98	1,209,428.57	37,363.94
合计	6,349,694.18	2,636,526.85	3,735,142.75	1,518,744.41

2. 主营业务收入按行业列示

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
生物制药	4,428,104.77	2,511,967.87	2,525,714.18	1,481,380.47
合计	4,428,104.77	2,511,967.87	2,525,714.18	1,481,380.47

3. 主营业务收入按产品列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
龙心口服液	3,626,341.91	1,918,933.14	2,033,833.99	1,141,187.85
其他	801,762.86	593,034.73	491,880.19	340,192.62
合计	4,428,104.77	2,511,967.87	2,525,714.18	1,481,380.47

注释5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	297,120.16	3,833,304.56
合计	297,120.16	3,833,304.56

十三、补充资料

## (一) 非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》（证监会公告[2008]43号）及证监会公告[2011]41号，本公司非经常性损益如下：

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	281,585.87	
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		43,290.48
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	289,322.97	-13,906.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	570,908.84	29,383.66
减：所得税影响数	86,019.35	6,914.77
非经常性损益净额	484,889.49	22,468.89
归属于少数股东的非经常性损益净额		

归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	484,889.49	22,468.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12,040,747.62	10,158,108.33

## （二）净资产收益率及每股收益

本公司按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

项目	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.02	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.71	0.23	0.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山东鲁华龙心生物科技股份有限公司

日期：2023 年 8 月 8 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	281,585.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	289,322.97
<b>非经常性损益合计</b>	<b>570,908.84</b>
减：所得税影响数	86,019.35
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>484,889.49</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

山东鲁华龙心生物科技股份有限公司

董事会

日期：2023 年 8 月 8 日