



ST 坤七

NEEQ:832952

云南文山坤七药业股份有限公司

Yunnan WenshanKunqi Pharmaceutical Corporation Limited



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、公司负责人屈浩、主管会计工作负责人屈浩及会计机构负责人（会计主管人员）倪禹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“六、 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	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	60
附件 II	融资情况	60

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司会议室

释义

释义项目	指	释义
公司、坤七药业	指	云南文山坤七药业股份有限公司
大股东、控股股东	指	屈浩
高管、高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人
《公司章程》	指	《云南文山坤七药业股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
董事会	指	云南文山坤七药业股份有限公司董事会
监事会	指	云南文山坤七药业股份有限公司监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
中药材	指	在特定自然条件、生态环境的地域内所产出的药材,包括植物药材、动物药材、矿物药材等,是中药饮片在炮制加工前的原材料
中药饮片、饮片	指	中药材按中医药理论,经过规范化的中药炮制方法炮制加工、减毒增效后的,可直接用于中医临床的药品
中成药	指	以中药饮片为主要原料,经制剂加工制成的不同剂型的中药制品,包括丸、散、膏、丹、胶囊、针剂等
一般饮片	指	包含净制、切制、炒制、蒸制、煮制及其它制法,没有微生物指标要求,在一般生产区生产。
直接服用饮片	指	包含打粉工艺,有严格的微生物控制指标要求,必须在D级(10万级)以上洁净车间生产,完成内包装工艺。
道地药材	指	在特定地域内所产出的中药材,受当地自然环境、气候条件、水土等影响,经长期临床实践证明,与在其他地区所产的同种药材质量、疗效相比,具有优势。
GMP	指	药品生产质量管理规范,是中药饮片生产和质量管理的基本准则,适用于中药饮片炮制生产、存储的全过程和中药材采购中影响质量的关键环节。
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期末、期末	指	2023年6月30日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
主办券商	指	国都证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南文山坤七药业股份有限公司		
英文名称及缩写	Yunnan WenshanKunqi Pharmaceutical Corporation Limited		
法定代表人	屈浩	成立时间	1998年1月14日
控股股东	控股股东为（屈浩）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（屈浩），一致行动人为（南京润皇药业有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C273 中药饮片加工-C2730 中药饮片加工		
主要产品与服务项目	中药饮片（主要为三七）的研发、生产和销售		
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	ST 坤七	证券代码	832952
挂牌时间	2015年7月21日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,200,000
主办券商（报告期内）	国都证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市东城区东直门南大街3号国华投资大厦9、10层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张恒	联系地址	云南省文山州砚山县盘龙乡砚西公路4公里处
电话	0876-3132977	电子邮箱	727262199@qq.com
传真	0876-3132977		
公司办公地址	云南省文山州砚山县盘龙乡砚西公路4公里处	邮政编码	610041
公司网址	www.kun7.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915326007098936430		
注册地址	云南省文山州砚山县盘龙乡砚山公路4公里		
注册资本（元）	30,200,000	注册情况报告期内是否变更	是

注册资本变更原因：公司已于2023年3月完成2022年第一次股票定向发行，并于2023年3月28日完成工商变更，公司注册资本由15,200,000元变成30,200,000元。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本公司是中药饮片行业的生产商，依托中药材种植、炮制经验及专业中医人才，为医院、医药公司和零售机构等提供“精品”和“高端”的以极细三七粉为代表的云南特色名贵中药饮片。作为国内生产极细三七粉的新三板挂牌企业，公司严格甄选道地药材，遵循古法工艺，炮制加工、销售的中药饮片品种 10 余种。公司通过直销、代销等多种渠道开展销售业务，收入来源主要是中药饮片的销售。

报告期内，公司的商业模式没有发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,334,803.28	611,925.75	118.13%
毛利率%	3.44%	12.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,407,534.61	-1,415,420.51	0.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,344,034.8	-1,432,309.95	6.16%
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）	-	-201.04%	-
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）	-	-203.42%	-
基本每股收益	-0.0620	-0.0938	-50.32%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	13,498,905.87	12,543,064.33	7.62%
负债总计	2,700,271.70	15,336,895.55	-82.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,798,634.17	-2,793,831.22	-486.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.36	-0.18	-300%
资产负债率%（母公司）	19.84%	121.08%	-
资产负债率%（合并）	20.00%	122.27%	-
流动比率	3.65	0.57	-

利息保障倍数	80.08	-12,030.71	-
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	-6,575,984.09	-1,334,122.04	-392.91%
应收账款周转率	2.65	1.25	-
存货周转率	0.41	0.34	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.62%	3.66%	-
营业收入增长率%	118.13%	117.08%	-
净利润增长率%	0.56%	1,986.79%	-

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	3,226,340.04	23.90%	6,743,401.13	53.76%	-52.16%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	738,573.58	5.47%	268,821.11	2.14%	174.75%
存货	4,805,259.72	35.60%	1,517,260.42	12.10%	216.71%
固定资产	2,679,599.41	19.85%	2,813,812.01	22.43%	-4.77%
短期借款	-	-	-	-	-
应付职工薪酬	724,538.34	5.37%	1,226,155.36	9.78%	-40.91%
资产总计	13,498,905.87	-	12,543,064.33	-	7.62%

项目重大变动原因：

1、货币资金同比下降 52.16%，主要原因是报告期内：公司正逐步恢复业务经营，同时新开业务也逐步展开，购进原材料，去除采购费用、人员费用、市场费用、研发费用和管理费用等开支后，存量货币资金同比有所下降；

2、应收账款同比上升 174.75%，主要原因是报告期：健民集团叶开泰国药（随州）有限公司的销售款当期还没收到，因此应收账款有所上涨；

3、存货同比上升 216.71%，主要原因是报告期内：新增购进原材料，其中新增原材料及外地仓库 4 个，有三七剪口、茯苓、大豆肽系列产品，所以导致存货有所上涨；

4、应付职工薪酬同比下降 40.91%，主要原因是补发部分管理人员工资，所以应付职工薪酬同比下降。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

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

		的比重%		的比重%	
营业收入	1,334,803.28	-	611,925.75	-	118.13%
营业成本	1,288,936.10	96.56%	538,464.60	88.00%	139.37%
毛利率	3.44%	-	12.00%	-	-
销售费用	43,903.94	3.29%	78,394.02	12.81%	-44.00%
管理费用	1,237,828.23	92.73%	1,339,597.70	218.92%	-7.60%
财务费用	-17,798.96	-1.33%	108,267.40	17.69%	-116.44%
营业利润	-1,344,034.80	-100.69%	-1,415,453.51	-	5.05%
净利润	-1,407,534.61	-105.45%	-1,415,420.51	-	0.56%
经营活动产生的现金流量净额	-6,575,984.09	-	-1,334,122.04	-	-392.91%
投资活动产生的现金流量净额	-9,477.00	-	0	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	3,068,400.00	-	1,572,669.95	-	95.11%

项目重大变动原因:

1、营业收入同比增长 118.13%，主要原因是报告期内：报告期内，公司销售略有恢复，因此营业收入同比有所增长；

2、营业成本比上期增加 75.05 万元，增幅为 139.37%，主要原因：报告期内，公司在购进原材料、新品研发、技术升级、知识产权及科技成果转化等方向投入占比较多，成果转化的产品尚未完全入库，导致营业成本同比增加；

3、本年度公司毛利率为 3.44%，主要原因是：公司目前尚处在转型期内，营业收入仍然较少，固定成本占比高，综合成本后，整体还处在亏损状态所致；

4、销售费用同比下降 44.00%，主要原因是：公司中药饮片业务由公司直营为主，降低了中间环节产生的费用；

5、财务费用较去年同期减少 12.61 万元，主要原因是报告期内公司无借款，未产生相关的利息费用，同时存款利息上升，所以财务费用有所减少；

6、经营活动产生的现金流量净流出比上期增加 493.17 万元，主要原因本年度支付其他与经营活动有关的现金有所上涨，公司销售商品提供劳务收到的现金比上期减少 21.42 万元，同时购买商品、接受劳务支付的现金比上期增加 436.92 万元，主要是购买了三七原料、中药材原料所致；

7、筹资活动产生的现金流量净额变动主要原因是报告期内支付其他与筹资活动有关的现金比上期减少 148.74 万元，去年同期主要是还了云南文山隋唐信息技术有限公司的借款所致。

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
文山坤七生物科技有限公司	子公司	工业大麻、中药材种植、加工；水蛭养殖加工、销	20,000,000	181,837.44	86,071.69	0	-2,184.28

		售；休闲农业观光服务。					

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

(一) 公司保护债权人、职工、消费者、供应商、社区等利益相关者合法权益方面所承担的社会责任

公司对供应商严格按照合同执行，没有恶意拖欠供应商货款现象发生；公司对离职的员工均按照《劳动合同法》相关规定给予补偿；公司所在地盘龙乡盘龙村民委土锅寨村为彝族聚居地，每年彝族传统节日——火把节，公司均积极参与并力所能及给予捐赠，维护社区和谐和民族团结；公司产品服务对象主要是康复保健需求者，对产品的功效、使用方法咨询反馈较多，公司客服人员、质量管理人员均做到热情服务、耐心解答，部分投诉均能主动解释并协商和解，至今没有与消费者发生质量纠纷案件。

(二) 公司在服务国家脱贫攻坚战略方面采取的措施

自 2016 年起，公司按照砚山县委、县政府规划布置的“百企联百村，建设美丽乡村”活动方案，一直挂钩盘龙乡翁达村民委下蚌克村，与村里建立了党建互动、交流学习，支持村里建盖活动室、宣传栏、路灯照明等工作，挂钩扶贫工作还在持续进行，后续还有很多具体工作需要落实。公司最大限度地对脱贫攻坚工作做出应有努力。

并将子公司工业大麻种植基地设在该村，租用了当地农户的土地进行开展种植工作，并为当地增加劳动就业 200 多人。

(三) 公司在环境保护、污染防治、贯彻绿色发展理念、实现可持续发展等方面的投入情况

公司从事的三七中药饮片生产是无污染的中药初加工产业，生产上严格按照立项环评报告方案操作，不产生任何环境污染，目前也没有新的污染防治投入。按照公司新的经营规划，今后还要向生物提取、制剂及各类生物产品生产发展，就必须树立绿色发展理念，从规划设计的前期工作开始，科学设计，避免污染，加大投入，做绿色产业，生产绿色产品。

(四) 公司开始注重对残疾人用工上的补贴和照顾，上半年，公司为三名伤残人士解决了就业的问题

公司已同文山三七学院开始接触，以期同文山三七学院建立合作，解决公司人才培养和解决应届毕业生的就业问题。

六、 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
公司整体搬迁改造、建设进度不达预期的风险	公司收到砚山县政府国有土地上房屋征收与补偿安置实施方案拆迁征用通知。如与政府达成征收协议，公司将进行整体搬迁改造，因药品生产企业搬迁涉及品种转移、生产许可证取证、重新验证 GMP 厂房和生产线、员工安置、现有包装材料在变更生产地址后全部报废并作销毁、搬迁导致设备不可再用等影

	响；涉及建设、消防、药监、环保、规划、发改等监管部门的监管流程，可能会给公司经营造成重大损失。我司已向相关负责单位提交情况说明，目前尚未得到明确答复。因此，可能存在建设进度不达预期的风险。
公司持续亏损导致公司存在持续经营能力不确定风险	目前公司经营规模较小，盈利能力不足,难以实现规模化生产，从而不利于充分有效利用公司的固定资产降低生产成本及增强产品的市场竞争力。报告期内公司实现营业收入 133.48 万元,较去年同期增加 72.29 万元,同比上升 118.13%，公司 2023 年上半年净利润为-1,407,534.61 元，净资产为 10,798,634.17 元，截止 2023 年 6 月 30 日，公司未弥补亏损为-21,300,628.16 元，超实收股本总额 30,200,000.00 元的三分之一，公司如果下半年不能有效的扩大销量、提高产量、严格控制期间费用、降低生产成本，则下半年经营性亏损有进一步增加的风险。报告期内公司货币资金 322.63 万元，对公司持续经营能力提出了挑战。
市场竞争激烈导致渠道拓展可能面临风险	由于中药饮片行业竞争比较激烈，虽然公司主要产品三七获批“原产地标志”，具有一定的竞争优势，但实际销售能否实现既定目标，存在一定不确定性。
受融资规模限制导致公司未来经营业绩存在波动的风险	目前公司经营规模较小且处于成长期，存货占比较高；整体来看公司获取现金的能力相对偏弱，尚需加强。虽然公司已于 2023 年 3 月完成 2022 年第一次股票定向发行，但对公司财务状况的改善尚存在不确定性，公司未来经营业绩存在波动风险。
原材料价格波动风险	中药材是公司产品的主要原料，价格的波动将对公司的生产成本和经营业绩造成直接影响。而中药材价格受气候、自然灾害、种植面积、质量等影响，容易发生波动。此外，产业政策、市场供求甚至市场炒作,都会影响其价格。
人才储备不足风险	公司地处云南省文山市，属于脱贫的边境地区，公司要扩大生产经营需要一定数量的技术人才及营销人才，由于公司生产规模较小及所处地理位置较为偏远，增加了公司招聘专业人才的难度，公司面临人才储备不足的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	1,000,000	2,241,640.00
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	-	-
-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：

因公司业务发展的需要，2023年4月至6月间，公司与关联方文山赞七科技有限公司签订业务合同共计2,241,640.00元，截至2023年6月12日，上述合同发生额为2,241,640.00元。公司第三届董事会第十二次会议、2023年第二次临时股东大会审议通过了《关于补充审议与文山赞七科技有限公司关联交易的议案》。

上述关联交易，符合公司和股东的利益要求，有助于公司的经营发展，不会对公司财务状况和经营成果造成不利影响。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	8,268,981	54.40%	1,245,950	9,514,931	31.51%
	其中：控股股东、实际控制人	1,921,150	12.64%	1,250,000	3,171,150	10.50%
	董事、监事、高管	239,380	1.57%	1,350	240,730	0.80%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,931,019	45.60%	13,754,050	20,685,069	68.49%
	其中：控股股东、实际控制人	5,763,450	37.92%	3,750,000	9,513,450	31.50%
	董事、监事、高管	718,146	4.72%	4,050	722,196	2.39%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		15,200,000	-	15,000,000	30,200,000	-
普通股股东人数						27

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	屈浩	7,684,600	5,000,000	12,684,600	42.0020%	9,513,450	3,171,150	0	0
2	南京润皇酒业有限公司	345,300	10,003,600	10,348,900	34.2679%	10,000,000	348,900	0	0
3	成都坤七健康咨询有限公司	3,059,521	0	3,059,521	10.1309%	0	3,059,521	0	0
4	刘文汉	1,000,000	-362	999,638	3.3101%	0	999,638	0	0
5	曾平凡	874,699	0	874,699	2.8964%	656,025	218,674	0	0
6	沈耀安	699,230	0	699,230	2.3153%	449,423	249,807	0	0
7	王倩	450,132	0	450,132	1.4905%	0	450,132	0	0
8	蒋斌	260,366	-53,321	207,045	0.6856%	0	207,045	0	0
9	陈亮	188,433	-399	188,034	0.6226%	0	188,034	0	0
10	隋树凤	174,893	0	174,893	0.5791%	0	174,893	0	0
	合计	14,737,174	-	29,686,692	98.3004%	20,618,898	9,067,794	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

第一大股东屈浩的母亲张苗持有坤七第七大股东南京润皇酒业有限公司 100%股权，南京润皇酒业有限公司为屈浩一致行动人。

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
屈浩	董事、总经理、董事长	男	1983年9月	2021年5月14日	2024年4月22日
张全鹏	董事	男	1951年8月	2021年5月14日	2024年4月22日
罗贞铸	董事	男	1969年12月	2023年6月30日	2024年4月22日
李新颖	董事	女	1983年3月	2021年5月14日	2024年4月22日
张恒	董事、董事会秘书	女	1995年10月	2021年5月14日	2024年4月22日
曾平凡	监事	男	1956年9月	2021年5月14日	2024年4月22日
李光粉	监事	女	1967年6月	2021年5月14日	2024年4月22日
曾玉	职工代表监事	女	1975年11月	2021年4月23日	2024年4月22日
倪禹	财务负责人	男	1964年3月	2021年5月14日	2024年4月22日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
周枫凌	董事	离任	无	离职
罗贞铸	无	新任	董事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

(三) 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	期末人数
行政人员	3	4
生产人员	9	9
销售人员	1	1
技术人员	5	5
财务人员	4	3
员工总计	22	22

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	1	0	0	1

核心员工的变动情况:

无变动

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	3,226,340.04	6,743,401.13
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（二）	738,573.58	268,821.11
应收款项融资			
预付款项	五（三）	806,373.50	184,165.14
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（四）	1,300.00	1,900.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	4,805,259.72	1,517,260.42
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（六）	277,247.59	34,467.53
流动资产合计		9,855,094.43	8,750,015.33
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五（七）	2,679,599.41	2,813,812.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（八）	964,212.03	979,236.99
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			
非流动资产合计		3,643,811.44	3,793,049.00
资产总计		13,498,905.87	12,543,064.33
流动负债：			
短期借款			
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（九）	581,550.83	126,458.03
预收款项			
合同负债	五（十）	28,106.10	345,695.27
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（十一）	724,538.34	1,226,155.36
应交税费	五（十二）	18,491.26	22,154.83
其他应付款	五（十三）	1,345,055.62	13,571,491.68
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（十四）	247.71	41,761.06
流动负债合计		2,697,989.86	15,333,716.23
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
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	五（十五）	2,281.84	3,179.32
非流动负债合计		2,281.84	3,179.32
负债合计		2,700,271.70	15,336,895.55
所有者权益：			
股本	五（十六）	30,200,000.00	15,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十七）	1,899,262.33	1,899,262.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五（十八）	-21,300,628.16	-19,893,093.55
归属于母公司所有者权益合计		10,798,634.17	-2,793,831.22
少数股东权益			
所有者权益合计		10,798,634.17	-2,793,831.22
负债和所有者权益总计		13,498,905.87	12,543,064.33

法定代表人：屈浩 主管会计工作负责人：屈浩 会计机构负责人：倪禹

（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
流动资产：			
货币资金		3,224,341.40	6,706,572.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一（一）	754,991.33	309,077.62
应收款项融资			
预付款项		806,373.50	184,165.14
其他应收款	十一（二）	84,680.00	91,248.00
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,630,620.92	1,341,057.30
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		277,247.59	34,467.53
流动资产合计		9,778,254.74	8,666,588.49
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一（三）	211,500.00	211,500.00
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		2,679,599.41	2,813,812.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		964,212.03	979,236.99
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			
非流动资产合计		3,855,311.44	4,004,549.00
资产总计		13,633,566.18	12,671,137.49
流动负债：			
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		581,550.83	126,458.03
预收款项			
合同负债		28,106.10	345,695.27
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		724,538.34	1,226,155.36
应交税费		18,491.26	22,154.83
其他应付款		1,350,255.62	13,576,691.68
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		247.71	41,761.06
流动负债合计		2,703,189.86	15,338,916.23
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		2,281.84	3,179.32
非流动负债合计		2,281.84	3,179.32
负债合计		2,705,471.70	15,342,095.55
所有者权益：			
股本		30,200,000.00	15,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,899,262.33	1,899,262.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-21,171,167.85	-19,770,220.39
所有者权益合计		10,928,094.48	-2,670,958.06
负债和所有者权益合计		13,633,566.18	12,671,137.49

（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		1,334,803.28	611,925.75
其中：营业收入	五（十九）	1,334,803.28	611,925.75
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	五（十九）	1,288,936.10	538,464.60
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十）	843.93	562.90
销售费用	五（二十一）	43,903.94	78,394.02
管理费用	五（二十二）	1,237,828.23	1,339,597.70
研发费用	五（二十三）	97,434.29	
财务费用	五（二十四）	-17,798.96	108,267.40
其中：利息费用	五（二十四）		107,207.18
利息收入	五（二十四）	19,677.57	480.43
加：其他收益	五（二十五）		16,660.41
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十六）	-27,690.55	21,246.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,344,034.80	-1,415,453.51
加：营业外收入	五（二十七）	226.09	2,915.00
减：营业外支出	五（二十八）	63,725.90	2,882.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,407,534.61	-1,415,420.51
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,407,534.61	-1,415,420.51
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）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,407,534.61	-1,415,420.51

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,407,534.61	-1,415,420.51
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0620	-0.0938
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：屈浩

主管会计工作负责人：屈浩 会计机构负责人：倪禹

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十一（四）	1,334,803.28	555,047.75
减：营业成本	十一（四）	1,288,936.10	500,020.25
税金及附加		843.93	560.40
销售费用		43,903.94	78,394.02
管理费用		1,232,814.99	1,335,221.70
研发费用		97,434.29	
财务费用		-17,808.55	108,271.82
其中：利息费用			107,207.18
利息收入		19,672.76	480.43

加：其他收益			16,660.41
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-27,690.55	21,046.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,339,011.97	-1,429,713.08
加：营业外收入		226.09	2,915.00
减：营业外支出		62,161.58	2,882.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,400,947.46	-1,429,680.08
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,400,947.46	-1,429,680.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,400,947.46	-1,429,680.08
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		626,422.00	840,631.73
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		0.00	88,891.04
收到其他与经营活动有关的现金		20,210.34	27,240.15
经营活动现金流入小计		646,632.34	956,762.92
购买商品、接受劳务支付的现金		5,269,486.02	900,295.55
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		1,285,106.77	861,484.97
支付的各项税费		6,309.30	559.50
支付其他与经营活动有关的现金		661,714.34	528,544.94
经营活动现金流出小计		7,222,616.43	2,290,884.96
经营活动产生的现金流量净额		-6,575,984.09	-1,334,122.04
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,477.00	

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,477.00	
投资活动产生的现金流量净额		-9,477.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,700,000.00	3,900,000.00
筹资活动现金流入小计		3,700,000.00	3,900,000.00
偿还债务支付的现金			177,230.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			31,099.63
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		631,600.00	2,119,000.00
筹资活动现金流出小计		631,600.00	2,327,330.05
筹资活动产生的现金流量净额		3,068,400.00	1,572,669.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,517,061.09	238,547.91
加：期初现金及现金等价物余额		6,743,401.13	44,669.15
六、期末现金及现金等价物余额		3,226,340.04	283,217.06

法定代表人：屈浩 主管会计工作负责人：屈浩 会计机构负责人：倪禹

（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		650,882.00	783,753.73
收到的税费返还			88,891.04
收到其他与经营活动有关的现金		30,205.53	25,217.73
经营活动现金流入小计		681,087.53	897,862.50
购买商品、接受劳务支付的现金		5,269,486.02	843,417.55
支付给职工以及为职工支付的现金		1,285,106.77	837,484.97
支付的各项税费		6,309.30	557.00
支付其他与经营活动有关的现金		661,339.94	528,166.94
经营活动现金流出小计		7,222,242.03	2,209,626.46
经营活动产生的现金流量净额		-6,541,154.50	-1,311,763.96
二、投资活动产生的现金流量：			

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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,477.00	
投资支付的现金			20,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,477.00	20,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,477.00	-20,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,700,000.00	3,900,000.00
筹资活动现金流入小计		3,700,000.00	3,900,000.00
偿还债务支付的现金			177,230.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			31,099.63
支付其他与筹资活动有关的现金		631,600.00	2,119,000.00
筹资活动现金流出小计		631,600.00	2,327,330.05
筹资活动产生的现金流量净额		3,068,400.00	1,572,669.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,482,231.50	240,905.99
加：期初现金及现金等价物余额		6,706,572.90	37,287.67
六、期末现金及现金等价物余额		3,224,341.40	278,193.66

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

（二） 财务报表项目附注

云南文山坤七药业股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址。

云南文山坤七药业股份有限公司（以下简称“贵公司”或“公司”）系 1998 年 1 月由文山州医药边贸商行、李永清共同出资成立。根据 2015 年 2 月 12 日股东会决议以 2014 年 12 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司。2015 年 7 月 21 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

注册地址：云南省文山州砚山县盘龙乡砚西公路 4 公里处。

注册资本：人民币 3,020.00 万元

注册号：915326007098936430

法定代表人：屈浩

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

本公司属医药制造业。

经营范围：中药饮片(含直接服用饮片、净制、切制、蒸制、煮制)生产销售及代加工;生物提取、生物制剂的生产销售;保健食品销售;药品销售(仅限分公司);食品生产销售;三七收购销售;中药材种植及销售本企业种植的中药材与技术指导;药品、保健食品咨询服务;日化产品的生产及销售;并经营本企业以上经营项目的进出口业务。(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)

主要产品或提供的劳务：中药饮片。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表经公司董事会于 2023 年 8 月 10 日批准报出。

（四）本年度合并财务报表范围

本年度的合并财务报表范围详见“本附注六、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，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》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述

重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营：本公司自本报告期末起至少 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、重要会计政策和会计估计

(一) 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 日的财务状况、2023 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 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 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 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、统一母子公司的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，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。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股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“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施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5.处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

1.金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

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）。

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。

（九）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存

续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务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。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
应收账款-信用特征组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率
应收账款-无风险组合	应收合并内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：①逾期信息。

②借款人预期表现和还款行为的显著变化。

③借款人经营成果实际或预期的显著变化。

④预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机的显著变化。

⑤预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。

⑥借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。

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

其他应收款组合 1：备用金

其他应收款组合 2：押金及保证金

其他应收款组合 3：其他

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
其他应收款-信用风险组合	押金、保证金及其他	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率
其他应收款-关联方组合	应收合并内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0
其他应收款-低信用风险组合	备用金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0

2.预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(十) 存货

1.存货的分类

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。主要包括库存商品、原材料、在产品、产成品及发出商品等。

2.发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3.存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4.存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十一) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产, 本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产, 本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失, 按应减记金额, 借记“资产减值损失”, 贷记合同资产减值准备; 转回已计提的资产减值准备时, 做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资, 如为同一控制下的企业合并, 应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本; 非同一控制下的企业合并, 按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本; 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的长期股权投资, 初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理, 并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制, 是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策, 包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等; 对被投资单位具有重大影响, 是指当持有被投资单位 20% 以上至 50% 的表决权资本时, 具有重大影响。或虽不足 20%, 但符合下列条件之一时, 具有重大影响: 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表; 参与被投资单位的政策制定过程; 向被投资单位派出管理人员;

被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十三) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、办公及电子设备、机器设备、运输设备、其他固定资产等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
办公及电子设备	3.00	5.00	31.67
机器设备	5.00	5.00	19.00
运输设备	4.00	5.00	23.75
其他固定资产	5.00	5.00	19.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

用的资本化。

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；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；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。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十五) 无形资产

1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：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；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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50.00	土地使用权证书载明的使用年限
荒山使用权	30.00	荒山使用权证书载明的使用年限
专利	3.00	预计可使用年限
办公软件	3.00	预计可使用年限

2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.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，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

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：

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

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

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十七) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业

会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十九) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

收入确认方法

本公司与客户之间的药材药品销售均为单项履约承诺，本公司将其作为单项履约义务。由于药材药品销售的控制权均在客户验收时转移至客户，本公司相应的单项履约义务履行后，客户验收完成时点确认该单项履约义务的收入。

销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(二十) 政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

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）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；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。

2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。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，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，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。

(二十二) 租赁

1.经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2.融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十三) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1.会计政策变更及依据

无。

2.会计政策变更的影响

无。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	本公司	文山坤七生物科技有限公司
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	9%、13%	9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	1%	1%
教育费附加	按应纳税所得额计缴	3%	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%	2%
所得税税率	按实际缴纳的流转税计缴	25%	25%

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	622.90	728.90
银行存款	3,225,717.14	6,742,672.23
合计	3,226,340.04	6,743,401.13

注：公司报告期内货币资金无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	154,108.63	14.04	154,108.63	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	943,560.84	85.96	204,987.26	21.72
其中：组合 1：信用风险特征组合	943,560.84	85.96	204,987.26	21.72
合计	1,097,669.47	100.00	359,095.89	32.71

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	154,108.63	25.78	154,108.63	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	443,717.82	74.22	174,896.71	39.42
其中：组合 1：信用风险特征组合	443,717.82	74.22	174,896.71	39.42
合计	597,826.45	100.00	329,005.34	100.00

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
四川海王金仁医药集团有限公司	21,588.90	21,588.90	5 年以上	100	无法收回
成都泉源堂大药房连锁股份有限公司	21,883.00	21,883.00	5 年以上	100	无法收回
辽宁天士力医药物流有限公司	16,931.45	16,931.45	3-4 年、5 年以上	100	无法收回
东北制药集团供销有限公司	20,337.60	20,337.60	5 年以上	100	无法收回
华润山西医药有限公司	43,776.00	43,776.00	5 年以上	100	无法收回
辽宁万邦医药有限公司	10,822.40	10,822.40	5 年以上	100	无法收回
沈阳东北大药房连锁有限公司	18,769.28	18,769.28	5 年以上	100	无法收回
合计	154,108.63	154,108.63			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：信用风险特征组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	543,924.62	5	27,196.23	32,160.00	5	1,608.00
1至2年	56,356.40	10	5,635.64	29,136.00	10	2,913.60
2至3年	51,594.06	30	15,478.22	140,810.94	30	42,243.28
3至4年	260,515.46	50	130,257.73	217,189.58	50	108,594.79
4至5年	23,754.30	80	19,003.44	24,421.30	80	19,537.04
5年以上	7,416.00	100	7,416.00			
合计	943,560.84		204,987.26	443,717.82		174,896.71

2.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额为 30,090.55 元。

3.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
健民集团叶开泰国药(随州)有限公司	543,400.00	49.50	27,170.00
广东省东莞国药集团仁济堂药业有限公司	140,810.94	12.83	60,258.26
广东中达药业有限公司	107,040.00	9.75	53,520.00
安徽省芜湖齐欣医药有限公司	63,400.58	5.78	31,700.29
华润山西医药有限公司	43,776.00	3.99	43,776.00
合计	898,427.52	81.85	216,424.55

(三) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	658,318.87	81.64	20,582.48	11.18
1至2年	4,695.00	0.58	20,223.03	10.98
2至3年				
3年以上	143,359.63	17.78	143,359.63	77.84
合计	806,373.50	100.00	184,165.14	100.00

2.预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
文山赞七科技有限公司	600,000.00	74.41
云南蓝钻生物科技股份有限公司	143,359.63	17.78
温州吉达印务有限公司	25,970.20	3.22
昭通市鼎安科技有限公司	13,000.00	1.61
汕头市金平区彩达印务有限公司	6,371.68	0.79

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
合计	788,701.51	97.81

(四) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	3,000.00	6,000.00
减：坏账准备	1,700.00	4,100.00
合计	1,300.00	1,900.00

其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,000.00	6,000.00
减：坏账准备	1,700.00	4,100.00
合计	1,300.00	1,900.00

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内				
1 至 2 年	1,000.00	33.33	1,000.00	16.67
2 至 3 年				
3 至 4 年			2,000.00	33.33
4 至 5 年	2,000.00	66.67		
5 年以上			3,000.00	50.00
合计	3,000.00	100.00	6,000.00	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	4,100.00			4,100.00
期初余额在本期重新评估后	4,100.00			4,100.00
本期计提				
本期转回	2,400.00			2,400.00
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,700.00			1,700.00

(4) 按欠款方归集的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备余额
黎好	押金及保证金	2,000.00	4至5年	66.67	1,600.00
淘宝店铺保证金	押金及保证金	1,000.00	1至2年	33.33	100.00
合计		3,000.00			1,700.00

(五) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/减 值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减 值准备	账面价值
原材料	4,104,280.86		4,104,280.86	346,836.61		346,836.61
库存商品	267,793.31	143,728.87	124,064.44	797,680.90	143,728.87	653,952.03
发出商品	1,622,544.69	1,106,072.91	516,471.78	1,622,544.69	1,106,072.91	516,471.78
生产成本	60,442.64		60,442.64			
合计	6,055,061.50	1,249,801.78	4,805,259.72	2,767,062.20	1,249,801.78	1,517,260.42

2. 存货跌价准备、合同履约成本减值准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
库存商品	143,728.87				143,728.87
发出商品	1,106,072.91				1,106,072.91
合计	1,249,801.78				1,249,801.78

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	277,247.59	34,467.53
合计	277,247.59	34,467.53

(七) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	2,679,599.41	2,813,812.01
减：减值准备		
合计	2,679,599.41	2,813,812.01

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子 设备	其他固定资 产	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	4,665,304.04	2,851,696.35	164,327.44	333,912.27	192,824.64	8,208,064.74
2. 本期增加金 额		6,199.00		3,278.00		9,477.00

(1) 购置		6,199.00		3,278.00		9,477.00
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	4,665,304.04	2,857,895.35	164,327.44	337,190.27	192,824.64	8,217,541.74
二、累计折旧						
1. 期初余额	2,099,798.92	2,697,563.13	130,077.64	285,472.82	181,340.22	5,394,252.73
2. 本期增加金额	110,793.84	4,501.44	19,512.24	8,380.60	501.48	143,689.60
(1) 计提	110,793.84	4,501.44	19,512.24	8,380.60	501.48	143,689.60
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	2,210,592.76	2,702,064.57	149,589.88	293,853.42	181,841.70	5,537,942.33
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	2,454,711.28	155,830.78	14,737.56	43,336.85	10,982.94	2,679,599.41
2. 期初账面价值	2,565,505.12	154,133.22	34,249.80	48,439.45	11,484.42	2,813,812.01

(八) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	荒山使用权	专利	办公软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,270,000.00	51,000.00	62,500.00	252,628.87	1,636,128.87
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	1,270,000.00	51,000.00	62,500.00	252,628.87	1,636,128.87
二、累计摊销					
1. 期初余额	304,800.04	39,667.03	62,500.00	249,924.81	656,891.88
2. 本期增加金额	12,700.02	850.02		1,474.92	15,024.96
(1) 计提	12,700.02	850.02		1,474.92	15,024.96
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	317,500.06	40,517.05	62,500.00	251,399.73	671,916.84
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					

4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	952,499.94	10,482.95		1,229.14	964,212.03
2.期初账面价值	965,199.96	11,332.97		2,704.06	979,236.99

(九) 应付账款

按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	556,086.00	100,993.20
1年以上	25,464.83	25,464.83
合计	581,550.83	126,458.03

(十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,752.29	321,238.94
1年以上	25,353.81	24,456.33
合计	28,106.10	345,695.27

(十一) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	988,663.51	661,961.50	951,238.99	699,386.02
离职后福利-设定提存计划	237,491.85	53,321.49	265,661.02	25,152.32
合计	1,226,155.36	715,282.99	1,216,900.01	724,538.34

2.短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	888,284.12	615,989.18	847,898.67	656,374.63
职工福利费		747.80	747.80	
社会保险费	57,290.39	33,140.52	52,984.52	37,446.39
其中：医疗保险费	19,870.80	24,866.00	34,743.00	9,993.80
工伤保险费	5,973.54	1,291.52	6,802.52	462.54
生育保险费	27,936.05	6,815.00	9,531.00	25,220.05
大病保险费	3,510.00	168.00	1,908.00	1,770.00
住房公积金	43,089.00	12,084.00	49,608.00	5,565.00
合计	988,663.51	661,961.50	951,238.99	699,386.02

3.设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	232,498.21	51,342.72	260,516.87	23,324.06

失业保险费	4,993.64	1,978.77	5,144.15	1,828.26
合计	237,491.85	53,321.49	265,661.02	25,152.32

(十二) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
个人所得税	17,805.51	21,739.21
印花税	685.75	415.62
合计	18,491.26	22,154.83

(十三) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
其他应付款项	1,345,055.62	13,571,491.68
合计	1,345,055.62	13,571,491.68

其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,110,511.00	13,146,947.06
保证金	40,000.00	30,000.00
个人借款-利息调整	194,544.62	394,544.62
合计	1,345,055.62	13,571,491.68

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
吴秋	860,000.00	借款未到期
屈浩	128,731.40	借款未到期
李新颖	78,988.83	借款未到期
南京润皇酒业有限公司	48,868.66	借款未到期
合计	1,116,588.89	

(十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	247.71	41,761.06
合计	247.71	41,761.06

(十五) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,281.84	3,179.32
合计	2,281.84	3,179.32

(十六) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	15,200,000.00	15,000,000.00				15,000,000.00	30,200,000.00

(十七) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、股本溢价	1,899,262.33			1,899,262.33
合计	1,899,262.33			1,899,262.33

(十八) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-19,893,093.55	
调整后期初未分配利润	-19,893,093.55	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,407,534.61	
期末未分配利润	-21,300,628.16	

(十九) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	1,334,803.28	1,288,936.10	596,274.75	538,464.60
其他业务小计			15,651.00	
合计	1,334,803.28	1,288,936.10	611,925.75	538,464.60

(二十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	710.53	296.50
水利建设基金	133.40	266.40
合计	843.93	562.90

(二十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,287.20	34,823.25
市场推广及广告费		33,550.77
差旅费	10,593.00	10,020.00
办公费	23.74	
合计	43,903.94	78,394.02

(二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	430,943.15	729,743.51
中介服务费	432,816.22	466,478.99
折旧及摊销	33,490.19	117,359.90
办公费	40,421.97	18,557.20
差旅费	24,447.61	5,590.00
业务招待费	2,294.57	
停工损失	271,434.32	
其他	1,980.20	1,868.10
合计	1,237,828.23	1,339,597.70

(二十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	6,184.44	
折旧及摊销	1,867.96	
职工薪酬	89,381.89	
合计	97,434.29	

(二十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		107,207.18
减：利息收入	19,677.57	480.43
手续费支出	1,878.61	1,540.65
合计	-17,798.96	108,267.40

(二十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
文山州财政局 2016 年生物产业发展专项资金		10,466.69	与资产相关
稳岗补贴款		6,022.60	与收益相关
个税手续费返还		171.12	与收益相关
合计		16,660.41	

(二十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-30,090.55	21,486.95
其他应收款信用减值损失	2,400.00	-240
合计	-27,690.55	21,246.95

(二十七) 营业外收入

营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	226.09	2,915.00	226.09
合计	226.09	2,915.00	226.09

(二十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他支出	63,725.90	2,882.00	63,725.90
合计	63,725.90	2,882.00	63,725.90

(二十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,407,534.61	-1,415,420.51
加：信用减值损失	-27,690.55	-21,246.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	143,689.60	179,285.53
无形资产摊销	15,024.96	15,024.96
财务费用（收益以“-”号填列）		107,207.18
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,287,999.30	-315,745.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,361,831.44	69,634.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-649,642.75	47,138.93
经营活动产生的现金流量净额	-6,575,984.09	-1,334,122.04
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,226,340.04	283,217.06
减：现金的期初余额	6,743,401.13	44,669.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,517,061.09	238,547.91

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,226,340.04	6,743,401.13
其中：库存现金	622.90	728.90
可随时用于支付的银行存款	3,225,717.14	6,742,672.23
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	3,226,340.04	6,743,401.13

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
文山坤七生物科技有限公司	云南文山	云南文山	工业大麻、中药材种植、提取、加工、销售；水蛭养殖及销售；农业休闲观光服务	100.00		投资设立

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为屈浩。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
屈浩	董事长、总经理、董事
张全鹏	董事
周枫凌	董事
李新颖	董事
罗贞铸	董事
曾平凡	监事会主席
曾玉	监事
李光粉	监事、股东
张恒	董事会秘书、董事
倪禹	财务负责人
成都坤七健康咨询有限公司	持股 5%以上股东
云南文山隋唐信息技术有限公司	董事屈浩持股 90%、董事李新颖持股 10%
南京润皇酒业有限公司	公司实际控制人屈浩母亲张苗持有 100%的股权，为实际控制人一致行动人
文山赞七科技有限公司	董事周枫凌持有文山赞七科技有限公司 85%的股份

注：董事周枫凌已于 2023 年 6 月 30 日离职，新任董事罗贞铸于 2023 年 6 月 30 日任职。

(四) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	南京润皇酒业有限公司	23,190.00	23,190.00
预付款项	文山赞七科技有限公司	600,000.00	
合计		623,190.00	23,190.00

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	吴秋	860,000.00	863,000.00
其他应付款	屈浩	128,761.40	1,628,731.40
其他应付款	李新颖	15,049.59	533,024.66
其他应付款	王砚光	8,823.86	8,823.86
其他应付款	云南文山隋唐信息技术有限公司	101,894.97	101,894.97
其他应付款	南京润皇酒业有限公司	91,628.66	10,091,628.66
合计		1,206,158.48	13,227,103.55

八、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截止资产负债表日，本公司无需要说明的其他事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	154,108.63	13.83	154,108.63	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	959,978.59	86.17	204,987.26	21.35
其中：组合 1：信用风险特征组合	943,560.84	84.69	204,987.26	21.72
组合 2：合并范围关联方	16,417.75	1.47		
合计	1,114,087.22	100.00	359,095.89	32.23

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	154,108.63	24.15	154,108.63	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	483,974.33	75.85	174,896.71	36.14
其中：组合 1：信用风险特征组合	443,717.82	69.54	174,896.71	36.14
组合 2：合并范围关联方	40,256.51	6.31		
合计	638,082.96	100.00	329,005.34	51.56

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
四川海王金仁医药集团有限公司	21,588.90	21,588.90	5年以上	100	无法收回
成都泉源堂大药房连锁股份有限公司	21,883.00	21,883.00	4-5年	100	无法收回
辽宁天士力医药物流有限公司	16,931.45	16,931.45	3-4年、5年以上	100	无法收回
东北制药集团供销有限公司	20,337.60	20,337.60	5年以上	100	无法收回
华润山西医药有限公司	43,776.00	43,776.00	5年以上	100	无法收回
辽宁万邦医药有限公司	10,822.40	10,822.40	5年以上	100	无法收回
沈阳东北大药房连锁有限公司	18,769.28	18,769.28	5年以上	100	无法收回
合计	154,108.63	154,108.63			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：信用风险特征组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	543,924.62	5	27,196.23	32,160.00	5	1,608.00
1至2年	56,356.40	10	5,635.64	29,136.00	10	2,913.60
2至3年	51,594.06	30	15,478.22	140,810.94	30	42,243.28
3至4年	260,515.46	50	130,257.73	217,189.58	50	108,594.79
4至5年	23,754.30	80	19,003.44	24,421.30	80	19,537.04
5年以上	7,416.00	100	7,416.00			
合计	943,560.84		204,987.26	443,717.82		174,896.71

②组合 2：合并范围关联方

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	16,417.75	0.00		27,574.00	0.00	
2至3年				12,682.51	0.00	

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
合计	16,417.75			40,256.51		

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 30,090.55 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
健民集团叶开泰国药(随州)有限公司	543,400.00	49.50	27,170.00
广东省东莞国药集团仁济堂药业有限公司	140,810.94	12.83	60,258.26
广东中达药业有限公司	107,040.00	9.75	53,520.00
安徽省芜湖齐欣医药有限公司	63,400.58	5.78	31,700.29
华润山西医药有限公司	43,776.00	3.99	43,776.00
合计	898,427.52	81.85	216,424.55

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	86,380.00	95,348.00
减：坏账准备	1,700.00	4,100.00
合计	84,680.00	91,248.00

其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	83,380.00	89,348.00
押金及保证金	3,000.00	6,000.00
减：坏账准备	1,700.00	4,100.00
合计	84,680.00	91,248.00

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	8,064.00	9.34	89,348.00	93.71
1至2年	76,316.00	88.34	1,000.00	1.05
3至4年			2,000.00	2.10
4至5年	2,000.00	2.32		
5年以上			3,000.00	3.15
合计	86,380.00	100.00	95,348.00	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	4,100.00			4,100.00
期初余额在本期重新评估后	4,100.00			4,100.00
本期计提				
本期转回	2,400.00			2,400.00
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,700.00			1,700.00

(4) 按欠款方归集的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
文山坤七生物科技有限公司	往来款	83,380.00	1 年以内、1-2 年	96.52	
黎好	押金及保证金	2,000.00	4 至 5 年	2.32	1,600.00
淘宝店铺保证金	押金及保证金	1,000.00	1 至 2 年	1.16	100.00
合计		86,380.00		100.00	1,700.00

(三) 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	211,500.00		211,500.00	211,500.00		211,500.00
合计	211,500.00		211,500.00	211,500.00		211,500.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
文山坤七生物科技有限公司	211,500.00			211,500.00		
合计	211,500.00			211,500.00		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	1,334,803.28	1,288,936.10	539,396.75	500,020.25
其他业务小计			15,651.00	
合计	1,334,803.28	1,288,936.10	555,047.75	500,020.25

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 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）		
2. 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-63,499.81	
4. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
5. 所得税影响额		
合计	-63,499.81	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
			基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-	201.04	-0.0620	-0.0938
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-	203.42	-0.0592	-0.0949

云南文山坤七药业股份有限公司

二〇二三年八月十日

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
1. 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）	-
2. 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-63,499.81
4. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	-63,499.81
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-63,499.81

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年3月8日	15,000,000	7,695,844.59	是	偿还公司借款	910,000	已事后补充履行

募集资金使用详细情况：

公司分别于 2022 年 6 月 7 日召开了第三届董事会第五次会议、第三届监事会第四次会议、2022 年 6 月 24 日召开了 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于修订〈募集资金管理制度〉的议

案》。根据《募集资金管理制度》，公司对募集资金实行专户存储制度，并对公司募集资金的存储、使用、变更、管理与监督做出了规定。公司在上海浦东发展银行昆明分行设立本次募集资金专户，2023年1月17日，主办券商、公司与上海浦东发展银行昆明分行签订《募集资金专户三方监管协议》。

公司严格按已有的资金管理制度和审批权限对募集资金的使用情况进行监督管理，确保募集资金严格按照《股票发行说明书》规定的用途使用。公司不存在《全国中小企业股份转让系统股票定向发行规则》第二十二条款所述在新增股票完成登记前不得使用募集资金的情形，并于2023年1月18日开始使用本次募集资金。公司分别于2023年2月6日召开第三届董事会第十次会议，2月23日召开2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于补充确认并审议公司变更募集资金用途的议案》，公司将原计划用于补充流动资金的10,350,000.00元募集资金，其中的910,000.00元变更用途为偿还公司借款。截至2023年6月30日，公司实际使用情况如下：

项目	金额（元）
一、募集资金账户总额	10,350,000.00
二、利息收入（扣减银行手续费等）	20,917.11
三、募集资金实际使用总额	7,695,844.59
补充流动资金	7,064,244.59
偿还借款	631,600.00
四、募集资金账户余额	2,675,072.52

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