



元和药业

NEEQ : 834483

元和药业股份有限公司

YuanHe Pharmaceutical Group Industry 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、公司负责人刘杰、主管会计工作负责人王冬及会计机构负责人（会计主管人员）王利辉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

不适用

## 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 .....	13
第六节	财务会计报告 .....	14
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	69
附件 II	融资情况 .....	70

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	元和药业股份有限公司
硬胶囊剂	指	将一定量的药物加辅料支撑均匀的粉末或颗粒充填于空心胶囊
股东大会	指	元和药业股份有限公司股东大会
董事会	指	元和药业股份有限公司董事会
监事会	指	元和药业股份有限公司监事会
《公司章程》	指	元和药业股份有限公司章程
报告期、本期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
上年同期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
中山证券	指	中山证券有限责任公司
带量采购	指	带量采购，就是在招标公告中，会公示所需的采购量，投标过程中，除了要考虑价格，还要考虑你能否承担起相应的生产能力。带量采购可以理解为大型“团购”，明确采购量，低价者中标，带量采购可以通过企业间的市场化竞价，起到以量换价的作用，降低采购药品的价格。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	元和药业股份有限公司		
英文名称及缩写	YuanHe Pharmaceutical Group Industry Co. Ltd. YuanHe Pharmaceutical		
法定代表人	刘杰	成立时间	2000年7月25日
控股股东	控股股东为（刘忠元、王晓红）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘忠元、王晓红），一致行动人为（刘慧、刘芳、刘杰）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-中医药制造业-化学药品-制剂制造（C2720）		
主要产品与服务项目	片剂、硬胶囊剂、颗粒剂生产（含中药前处理及提取），保健食品生产，房屋租赁。		
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	元和药业	证券代码	834483
挂牌时间	2015年12月2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）	62,000,000
主办券商（报告期内）	中山证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市南山区粤海街道蔚蓝海岸社区创业路1777号海信南方大厦21层、22层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李明	联系地址	内蒙古自治区呼和浩特经济技术开发区金川区金二道
电话	0471-3245006	电子邮箱	liming_ywg@sina.com
传真	0471-3245006		
公司办公地址	内蒙古自治区呼和浩特经济技术开发区金川区金二道	邮政编码	010080
公司网址	www.yuanheyaoye.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	91150100701468845D		
注册地址	内蒙古自治区呼和浩特市土默特左旗敕勒川乳业开发区金二道		
注册资本（元）	62,000,000.00	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

公司是集科研开发、生产加工、市场销售为一体的中、蒙、化药制药国家高新技术企业，属于医药制造行业，公司具有片剂、胶囊剂、颗粒剂等固体剂型多条生产线，主要生产的化学药“安利博”、蒙药“参竹精”，均属自主研发产品，销售网络遍布全国。公司紧紧围绕医药大健康产业，整合医药优质资源，立足在心脑血管疾病治疗领域快速发展，快速打造蒙中西医相结合的心脑血管系统治疗药物的现代化药业领袖企业。

公司业务涵盖药品研发、生产和销售全产业链，拥有先进的制药生产技术和设备、遍布全国的销售网络以及经验丰富的管理团队，在产品生产工艺、质量控制、业务渠道等方面具有良好的基础和较强的竞争优势，这些都构成了公司的关键资源，为公司的持续、稳定、健康发展提供了可靠保证。

公司的商业模式是以客户需求为起点开展研发、生产、销售等经营活动，以研发带动商业化生产，以技术研发为基础，凭借多年积累的完善生产工艺和生产流程控制为客户提供高品质的医药产品及服务，通过将产品批发给医药商业公司，再由医药商业公司向医院、药店等渠道形成最终销售，主要客户资源为下游医药流通企业，公司通过渠道经销等方式实现产品销售并获取营业收入，通过产品供销差价获取利润。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
详细情况	本公司 2022 年 7 月 1 日被内蒙古自治区工业和信息化厅评为专精特新中小企业，有效期至 2025 年 6 月 30 日。

### 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	17,127,654.95	16,033,923.90	6.82%
毛利率%	59.63%	60.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	71,659.61	14,440.40	396.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-689,191.40	-266,978.03	-152.92%
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）	0.06%	0.01%	-
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）	-0.55%	-0.21%	-
基本每股收益	0.00	0.00	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	124,771,320.34	144,492,607.71	-13.65%
负债总计	5,569,237.98	16,682,184.96	-66.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	119,202,082.36	127,810,422.75	-6.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.92	2.06	-6.74%
资产负债率%（母公司）	4.46%	11.55%	-

资产负债率% (合并)	4.46%	11.55%	-
流动比率	10.23	4.47	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-8,789,121.04	2,100,535.81	-518.42%
应收账款周转率	7.53	40.14	-
存货周转率	0.82	0.83	-
<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%	-13.65%	-9.54%	-
营业收入增长率%	6.82%	-33.46%	-
净利润增长率%	396.24%	-99.45%	-

### 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	36,469,276.77	29.23%	55,568,253.30	38.46%	-34.37%
应收票据	3,029,387.43	2.43%	2,893,383.81	2.00%	4.70%
应收账款	3,070,517.70	2.46%	1,365,110.30	0.94%	124.93%
存货	9,078,162.62	7.28%	7,823,221.23	5.41%	16.04%
固定资产	36,025,312.55	28.87%	37,689,973.94	26.09%	-4.42%
无形资产	22,508,965.73	18.04%	22,897,565.99	15.85%	-1.70%
开发支出	9,230,747.26	7.40%	9,230,747.26	6.39%	0.00%
应交税费	219,542.41	0.18%	4,371,344.68	3.03%	-94.98%
预付账款	2,576,042.57	2.06%	372,190.62	0.26%	592.13%
应付账款	402,307.14	0.32%	4,147,151.89	2.87%	-90.30%
其他应收款	2,768,452.86	2.22%	927,278.94	0.64%	198.56%
应付职工薪酬	1,898,809.48	1.52%	2,915,372.99	2.02%	-34.87%
未分配利润	-416,736.08	-0.33%	8,191,604.31	5.67%	-106.75%
合同负债	2,000,708.33	1.60%	1,886,729.99	1.31%	0.06%
应收款项融资			5,694,627.47	3.94%	-100.00%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金减少19,098,976.53元，主要是由于分红支付资金，补缴2022年所得税，补缴延期缴纳税金，支付往来款备用金，购买原辅料支出增加导致。
- 2、应收账款增加1,705,407.40元，主要是本年参竹精产品销售量增加导致。
- 3、应交税费减少4,151,802.277元，主要是由于本年度缴纳以前年度缓缴税金和汇算缴纳年度所得税导致。
- 4、预付账款增加2,203,851.95元，主要是预付市场推广费、预付装修费、材料款导致。
- 5、应付账款减少3,744,844.75元，主要是支付到账期的货款导致。
- 6、其他应收款增加1,841,173.92元，主要是公司往来款增加导致。
- 7、应付职工薪酬减少1,016,563.51元，主要是支付公司计提的年终奖后减少导致。
- 8、未分配利润减少8,608,340.39元，主要是公司支付分红股利导致。

## （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	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	17,127,654.95	-	16,033,923.90	-	6.82%
营业成本	6,913,620.29	40.37%	6,385,911.65	39.83%	8.26%
毛利率	59.63%	-	60.17%	-	-
销售费用	4,398,170.73	25.68%	2,366,790.78	14.76%	85.83%
管理费用	5,433,813.62	31.73%	4,608,458.56	28.74%	17.91%
研发费用	642,001.22	3.75%	2,484,952.87	15.50%	-74.16%
信用减值损失	0	0.00%	-75,365.61	-0.47%	-100.00%
其他收益	525,500	3.07%	385,435.66	2.40%	36.34%
营业利润	-393,421.86	-2.30%	11,293.63	0.07%	-3,583.57%
营业外收入	495,705.89	2.89%	11,340.00	0.07%	4,271.30%
利润总额	95,546.15	0.56%	-33,207.25	-0.21%	-387.73%
净利润	71,659.61	0.42%	14,440.40	0.09%	396.24%
经营活动产生的现金流量净额	-8,789,121.04	-	2,100,535.81	-	-518.42%
投资活动产生的现金流量净额	-1,426,184.26	-	-894,576.80	-	-59.43%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,680,000.00	-	-10,540,000.00	-	17.65%

### 项目重大变动原因：

1、销售费用增加 2,031,379.95 元，主要是 2023 年上半年相对去年同期的市场开发投入增大，人工成本增加，市场营销费用增加导致。

2、管理费用增加 825,355.06 元，主要是本年支付的绿色工程、企业技术中心咨询评估费、材料报废损失增加影响导致。

3、营业外收入增加 484,365.89 元，主要是上半年处理了超过 3 年没有业务往来的押金、保证金导致。

4、经营活动产生的现金流量净额减少 10,889,656.85 元，主要是由于补缴 2022 年企业所得税 104 万元，补缴延期缴纳税金 261 万元，支付往来款备用金，购买原辅料支出增加导致。

5、投资活动产生的现金流量净额减少 531,607.46 元，主要是上半年固定资产采买同比去年同期增加导致。

6、筹资活动产生的现金流量净额增加 1,860,000 元，主要是今年分红金额少于去年导致。

## 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

#### 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

公司近些年的良好发展在一定程度上解决了当地居民的就业问题，公司一直以来诚信经营、照章纳税、安全环保生产，不断完善公司内部控制制度和管理体系，严守合法合规经营底线、以高标准、严要求，全方位打造企业规范运营文化，在管理中秉承精细化、标准化、科学化的管理理念，推动企业持续、健康、稳定发展，以此为客户、供应商、员工、股东、政府创造价值，从而不断地回报社会。2023年上半年，公司仍在积极吸纳社会就业人员，支付各项税费 567.91 万元，为员工缴纳社保、公积金、职工教育经费、职工福利费等 92.76 万元。

## 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
一、客户及产品销售区域相对集中风险	公司主要产品为沙坦类抗高血压用药安利博、蒙药参竹精片，报告期内公司客户及产品销售区域较为集中，如果公司不能进一步积极开拓新的客户，不能进一步拓展新的或薄弱区域的业务，一旦公司与重要客户的合作关系产生较大的不利变化或者产品主要销售区域销量下滑，则可能对公司持续发展带来不良影响。应对措施：公司将通过对市场的精耕细作，进一步积极开拓新的客户与新的市场销售区域，加强对原有小客户的培育，以应对该风险。
二、现有产品结构单一可能导致的风险	安利博是公司目前营业收入的主要来源，近三年该产品的销售收入占公司同期营业收入的比重均在 90%以上，公司现有产品结构较为单一。由于公司销售收入目前主要依赖于安利博产品，因此如果未来安利博市场发生重大波动情形，例如替代产品的出现导致市场对公司安利博产品的市场需求大幅减少，或者竞争对手新产品的推出导致公司现有主要产品丧失竞争优势，或者由于发生医疗责任事故，导致公司主要产品销售受限，都将对公司的经营业绩产生重大不利影响。应对措施：公司通过加大新产品开发力度，不断丰富公司产品线，加强对主打产品之外的其他产品的市场开发，优化产品结构，开拓新的利润增长点。此外，公司还将以学术推广为营销工作的核心，加强与临床医生、相关技术领域专家的交流，使研发方向更加符合市场的实际需求，不断加强公司的综合竞争力和抗风险能力。
三、人才流失风险	稳定、高效的科研人才队伍是企业保持持续发展的重要保障，引进专业人才并保持核心技术人员稳定是公司生存和发展的根本，是公司的核心竞争力所在。随着公司规模不断扩大，如果企业文化、考核和激励机制、约束机制不能满足公司发展的需要，将使公司难以吸引和稳定核心技术人员，面临专业人才缺乏和流失的风险。应对措施：第一，充分发挥现有研发人员的技术优势，加强年轻员工的培养工作，为公司不断培养高素质的研发人才；第二，加强对公司核心技术人员的激励措施，通过不同形式的激励举措等方式保持核心技术人员的稳定性。

四、固定资产过大风险	<p>公司固定资产比重较大，固定资产的安全完整、维护及更新改造，直接影响公司生产经营的可持续发展能力，其使用效能的高低直接影响企业经济效益。固定资产折旧摊销以及费用支出对企业未来经营成果将产生一定不利的影响。应对措施：公司对固定资产的取得、运行、更新改造、投保、抵押处置等关键环节制订相应措施，以防范可能发生的各种风险。</p>
五、产品研发风险	<p>公司是一家高度重视产品研发和技术创新的高新技术企业，医药行业的新产品和新工艺开发具有技术难度大、前期投资大、审批周期长的特点。如果新产品和新工艺未能研发成功或者最终未能通过注册审批，则可能导致产品开发失败，进而影响公司前期投入的回收和收益的实现。另外，如果开发的新产品和新工艺不能适应市场需要的变化或者在市场推广过程中出现阻碍，致使新产品不能批量生产，则将提高公司的经营成本，并对公司未来的盈利水平造成一定的不利影响。应对措施：公司充分发挥研发人员的技术优势，不断培养高素质的研发人才，加大研究成功比例。公司调研市场需求，积极开发与市场需求一致的新产品与新工艺，力求将研发失败风险降到最低。</p>
六、医药政策风险	<p>近年来，国家加大医药结构产业调整力度，《国家食品药品监督管理局关于开展仿制药质量一致性评价工作的通知》、《药品集中采购文件》等政策的推出增加了企业的经营压力和发展的不确定性，由于安利博产品目前尚未通过一致性评价，公司不具备参与带量采购投标的资格，如果安利博产品不能顺利通过一致性评价或者通过速度较慢，公司将不具备参与带量采购的资格，可能会带来安利博产品销售量的进一步下滑。应对措施：公司积极推进安利博产品的一致性评价工作，力争尽快能够通过该产品的一致性评价，针对药品集中采购政策，公司一方面加快空白市场的开发并推进市场终端药店的销售，另一方面加快推进安利博产品的一致性评价工作，待该产品通过一致性评价后积极参与后续的药品招标采购。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
不适用	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年12月2日	-	正在履行中
不适用	董监高	同业竞争承诺	2015年12月2日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 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	50,232,500	81.02%	0	50,232,500	81.02%
	其中：控股股东、实际控制人	32,877,000	53.03%	0	32,877,000	53.03%
	董事、监事、高管	2,672,500	4.31%	0	2,672,500	4.31%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,767,500	18.98%	0	11,767,500	18.98%
	其中：控股股东、实际控制人	3,750,000	6.05%	0	3,750,000	6.05%
	董事、监事、高管	8,017,500	12.93%	0	8,017,500	12.93%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		62,000,000	-	0	62,000,000	-
普通股股东人数						36

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%	期末持有无限售股份数量	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	刘忠元	31,627,000	0	31,627,000	51.01%	0	31,627,000	0	31,627,000
2	宏昊投资	6,568,000	0	6,568,000	10.59%	0	6,568,000	0	0
3	王晓红	5,000,000	0	5,000,000	8.06%	3,750,000	1,250,000	1,250,000	4,997,200
4	刘杰	3,530,000	0	3,530,000	5.69%	2,647,500	882,500	0	0
5	王玉文	3,000,000	0	3,000,000	4.84%	2,250,000	750,000	0	0
6	邬林祥	3,000,000	0	3,000,000	4.84%	2,250,000	750,000	0	0
7	刘慧	2,280,000	0	2,280,000	3.68%	0	2,280,000	2,280,000	0
8	刘芳	2,280,000	0	2,280,000	3.68%	0	2,280,000	0	0
9	郭晓川	500,000	0	500,000	0.81%	375,000	125,000	0	0
10	关平	500,000	0	500,000	0.81%	375,000	125,000	0	0
合计		58,285,000	-	58,285,000	94.01%	11,647,500	46,637,500	3,530,000	36,624,200

普通股前十名股东间相互关系说明：公司上述股东中，股东刘忠元与王晓红为夫妻关系，与刘杰为父子关系，与刘慧、刘芳为父女关系。

### 二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
刘杰	董事长	男	1988年10月	2021年7月7日	2024年7月6日
王玉文	董事、总经理	男	1960年10月	2021年7月7日	2024年7月6日
邬林祥	董事、副总经理	男	1961年9月	2021年7月7日	2024年7月6日
郭晓川	董事	男	1966年2月	2021年7月7日	2024年7月6日
关平	董事	男	1961年10月	2021年7月7日	2024年7月6日
王晓红	董事	女	1974年4月	2021年7月7日	2024年7月6日
程雪翔	董事	男	1964年2月	2022年4月16日	2024年7月6日
孙长海	监事会主席	男	1961年1月	2021年7月7日	2024年7月6日
杨政昌	监事	男	1984年1月	2021年7月7日	2024年7月6日
王金叶	监事	女	1978年7月	2021年7月7日	2024年7月6日
王冬	财务总监	男	1983年1月	2023年4月19日	2024年7月6日
李明	董事会秘书	男	1979年3月	2021年7月7日	2024年7月6日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长刘杰为控股股东、实际控制人的儿子，董事王晓红为控股股东、实际控制人刘忠元的妻子，其他无关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王冬	无	新任	财务总监	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	24	21
生产人员	39	36
销售人员	50	61
技术人员	27	25
财务人员	6	6
员工总计	146	149

#### (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

## 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) 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	注释 1	36,469,276.77	55,568,253.30
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	注释 2	3,029,387.43	2,893,383.81
应收账款	注释 3	3,070,517.70	1,365,110.30
应收款项融资	注释 4		5,694,627.47
预付款项	注释 5	2,576,042.57	372,190.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	2,768,452.86	927,278.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	9,078,162.62	7,823,221.23
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>56,991,839.95</b>	<b>74,644,065.67</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 8	36,025,312.55	37,689,973.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	注释 9	22,508,965.73	22,897,565.99
开发支出	注释 10	9,230,747.26	9,230,747.26
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 11	14,454.85	14,454.85
其他非流动资产	注释 12		15,800.00
<b>非流动资产合计</b>		67,779,480.39	69,848,542.04
<b>资产总计</b>		124,771,320.34	144,492,607.71
<b>流动负债：</b>			
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	注释 13	402,307.14	4,147,151.89
预收款项			
合同负债	注释 14	2,000,708.33	1,886,729.99
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	注释 15	1,937,928.5	3,764,332.18
应交税费	注释 16	219,542.41	4,371,344.68
其他应付款	注释 17	1,003,026.09	1,857,816.71
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	注释 18	5,725.51	654,809.51
<b>流动负债合计</b>		5,569,237.98	16,682,184.96
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
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>		5,569,237.98	16,682,184.96



<b>所有者权益：</b>			
股本	注释 19	62,000,000	62,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 20	43,798,400.68	43,798,400.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 21	13,820,417.76	13,820,417.76
一般风险准备			
未分配利润	注释 22	-416,736.08	8,191,604.31
归属于母公司所有者权益合计		119,202,082.36	127,810,422.75
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		119,202,082.36	127,810,422.75
<b>负债和所有者权益总计</b>		124,771,320.34	144,492,607.71

法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：王冬

会计机构负责人：王利辉

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	注释 23	17,127,654.95	16,033,923.90
其中：营业收入		17,127,654.95	16,033,923.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	注释 23	18,046,576.81	16,332,700.32
其中：营业成本		6,913,620.29	6,385,911.65
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 24	722,401.09	797,220.69
销售费用	注释 25	4,398,170.73	2,366,790.78
管理费用	注释 26	5,433,813.62	4,608,458.56
研发费用	注释 27	642,001.22	2,484,952.87
财务费用	注释 28	-63,430.14	-310,634.23
其中：利息费用		4,043.34	
利息收入		67,473.48	313,982.62
加：其他收益	注释 29	525,500.00	385,435.66
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 30		-75,365.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-393,421.86	11,293.63
加：营业外收入	注释 31	495,705.89	11,340.00
减：营业外支出	注释 32	6,737.88	55,840.88
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		95,546.15	-33,207.25
减：所得税费用	注释 33	23,886.54	-47,647.65
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		71,659.61	14,440.40
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）		71,659.61	14,440.40
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）		71,659.61	14,440.40
<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>		71,659.61	14,440.40
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		71,659.61	14,440.40
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.00	0.00
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.00	0.00

法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：王冬

会计机构负责人：王利辉

### (三) 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		20,710,316.15	22,685,709.05
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		63,415.22	
收到其他与经营活动有关的现金	注释 34	1,085,322.43	1,153,895.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>21,859,053.80</b>	<b>23,839,604.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,473,876.28	7,543,565.97
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		9,805,550.31	7,509,045.03
支付的各项税费		5,689,622.50	2,646,306.06
支付其他与经营活动有关的现金	注释 34	5,679,125.75	4,040,151.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>30,648,174.84</b>	<b>21,739,068.54</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,789,121.04</b>	<b>2,100,535.81</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		1,426,184.26	894,576.80

支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,426,184.26	894,576.80
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,426,184.26	-894,576.80
<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			
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>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,680,000.00	10,540,000.00
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>		8,680,000.00	10,540,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-8,680,000.00	-10,540,000.00
<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>		-18,895,305.30	-9,334,040.99
加：期初现金及现金等价物余额		55,364,582.07	52,748,219.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		36,469,276.77	43,414,178.79

法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：王冬

会计机构负责人：王利辉

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

一：本公司于2019年12月4日取得高新技术企业证书，有效期3年，2022年末公司暂按15%计提企业所得税，在进行2022年企业所得税汇算时公司按规定25%的税率补缴了税款，故对企业所得税汇算相关事项予以更正。

二：2023年5月10日，公司召开2022年年度股东大会审议通过了《2022年度利润分配方案的议案》，公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利1.4元，派发的现金红利于2023年5月19日实施完毕，此次分配普通股股利8,680,000.00元。

#### (二) 财务报表项目附注

# 元和药业股份有限公司

## 2023 年半年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

元和药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系呼和浩特第二制药厂改制设立的有限责任公司，注册地址：内蒙古自治区呼和浩特经济技术开发区金川区金二道，法定代表人：刘杰，注册资本：6,200万元，持有统一社会信用代码为91150100701468845D的企业法人营业执照。

2015年12月2日，本公司股票正式在全国中小企业股份转让系统挂牌。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属医药制造行业，主要产品和服务为厄贝沙坦氢氯噻嗪胶囊、参竹精片。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 8 月 11 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、 重要会计政策、会计估计

#### (一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法【附注三（十三）】、应收款项预期信用损失计提的方法【附注三（十一、十二）】、固定资产折旧和无形资产摊销【附注三（十五、十九）】、收入的确认时点【附注三（二十八）】等。

#### (二) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (四) 营业周期

本公司营业周期 12 个月。

#### (五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## **(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

### **1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 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。

### **2. 同一控制下的企业合并**

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

#### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (九) 金融工具

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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### （1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### （2） 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融



资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

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。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### **4. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）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。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分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。

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当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的，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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互

抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

#### (十) 应收票据

本公司对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 / (九) 6. 金融工具减值。

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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，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	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票		

#### (十一) 应收款项

本公司对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 / (九) 6. 金融工具减值。

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判断，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，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	计提方法
关联方组合	合并范围内关联方	个别认定法
信用风险组合	账龄分析法组合	根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

采用账龄分析法组合计算预期信用损失

账龄	应收账款预期损失准备率(%)
1年以内	0.00
1—2年	4.00
2—3年	10.00
3—4年	20.00
4—5年	40.00
5年以上	100.00

#### (十二) 其他应收款

本公司对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 / (九) 6. 金融工具减值。

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判断，依据信用风险特征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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	合并范围内关联方	个别认定法
信用风险组合	账龄分析法组合	根据未来 12 个月内或整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度其他应收款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

采用账龄分析法组合计算预期信用损失

账龄	其他应收款预期损失准备率(%)
1年以内	0.00
1—2年	4.00
2—3年	10.00
3—4年	20.00
4—5年	40.00
5年以上	100.00

### (十三) 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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

#### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

#### 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

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并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

采用永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### (十四) 合同资产

本公司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，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（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单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （九）6. 金融工具减值。

### (十五) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (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

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、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前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 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。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 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，除应予资本化的以外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	9.50-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

#### （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、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （十六） 在建工程

#### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的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、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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。

### （十七） 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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十八) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上

述原则计提折旧。

### (十九) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件使用权等。

#### 1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### 2. 无形资产的后续计量

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) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10	软件使用权10年
土地使用权	50	国有土地使用证规定年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

##### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

报告期末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

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，以生产出新或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司研发项目的开发阶段支出资本化的具体时点分为以下几类：

A. 对于外购的技术项目，因为技术相对比较成熟，以外购成本及相关支出直接予以资本化，其后续的支出亦进行资本化；

B. 对于自主研发项目，要严格区分研究阶段与开发阶段进行核算，对于不需要进行临床试验的，对于研发支出全部进行费用化；对于需III期及III期以上临床的项目以II期临床完成为开发阶段资本化时点；对于需III期以下的临床试验项目以获得临床批件为开发阶段资本化时点；

C. 对于自主研发与外购技术相结合的项目，在自主研发阶段按自主研发项目（B）的原则处理，至外购技术项目合同履行日起，视同外购项目（A）处理。

开发阶段支出确认无形资产的具体时点：

药品研发项目进入开发阶段，先在“开发支出”核算，取得生产批件后，确认无形资产。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## （二十） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

## （二十一） 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分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## （二十二） 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的义务部分确认为合同负债。

## （二十三） 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

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。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

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。

本公司的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。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，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。

## (二十四) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## **(二十五) 租赁负债**

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十六) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

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。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

### **(二十七) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

#### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

#### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

#### **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

### **(二十八) 收入**

#### **1. 收入确认的一般原则**

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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

## 2. 特定交易的收入处理原则

### (1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

### (2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

### (3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

### (4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售厄贝沙坦氢氯噻嗪胶囊、参竹精片等，以上销售按时点确认的收入，即：公司销售商品，属于在某一时点履行履约义务。在满足以下条件时确认收入，即：公司根据合同约定将产品交付给购货方，并经购货方验收确认，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，同时产品销售收入金额已确定，产品相关的成本能够可靠地计量。

## (二十九) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本



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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计

入当期损益。

### **(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产: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。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### **3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- (1) 本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务

### **(三十二) 租赁**

在合同开始日,本公司评估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。

#### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分进行分拆,租赁部分按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时,合并为一份合同进行会计处理:

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易,若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释【十八】和【二十五】。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### （三十三） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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在利润表中列示。

### （三十四） 财务报表列报项目变更说明

无

### （三十五） 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），于发布之日起实施。

本公司自2023年1月1日起执行解释16号，执行解释16号对可比期间财务报表无重大影响。

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### （一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产、租赁收入	13%、5%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

### （二） 税收优惠政策及依据

无。

## 五、 财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2023年1月1日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,456.58	3,225.58

项目	期末余额	期初余额
银行存款	36,458,820.19	55,361,356.49
其他货币资金		
未到期应收利息		203,671.23
合计	36,469,276.77	55,568,253.30
其中：存放在境外的款项总额		

1、截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、货币资金减少 19,098,976.53 元，主要是由于分红支付资金，补缴 2022 年所得税，补缴延期缴纳税金，支付往来款备用金，购买原辅料支出增加导致。

## 注释2. 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,029,387.43	2,893,383.81
商业承兑汇票		
合计	3,029,387.43	2,893,383.81

### 2. 应收票据预期信用损失分类列示

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	3,029,387.43	100.00	0.00	0.00	3,029,387.43
其中：银行承兑汇票	3,029,387.43	100.00	0.00	0.00	3,029,387.43
商业承兑汇票					
合计	3,029,387.43	100.00	0.00	0.00	3,029,387.43

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或出票人违约而产生重大损失，因此对银行承兑汇票未计提坏账准备。

### 4. 期末无已质押的应收票据。

### 5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

无

### 6. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

7. 应收票据其他说明

无

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,046,935.56	1,332,780.00
1—2年	12,522.24	20,870.40
2—3年		
3—4年	4,812.00	7,812.00
4—5年	13,075.20	10,075.20
5年以上	50,992.12	51,392.12
小计	3,128,337.12	1,422,929.72
减：坏账准备	57,819.42	57,819.42
合计	3,070,517.70	1,365,110.30

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,128,337.12	100	57,819.42	1.85	3,070,517.70
其中：账龄分析法组合	3,128,337.12	100	57,819.42	1.85	3,070,517.70
合计	3,128,337.12	100	57,819.42	1.85	3,070,517.70

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,422,929.72	100.00	57,819.42	4.06	1,365,110.30
其中：账龄分析法组合	1,422,929.72	100.00	57,819.42	4.06	1,365,110.30
合计	1,422,929.72	100.00	57,819.42	4.06	1,365,110.30

### 3. 按账龄分析法组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,046,935.56		
1—2年	12,522.24	834.82	6.67
2—3年	0.00		
3—4年	4,812.00	1,562.40	32.47
4—5年	13,075.20	4,430.08	33.88
5年以上	50,992.12	50,992.12	100.00
合计	3,128,337.12	57,819.42	1.85

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	57,819.42					57,819.42
其中：账龄分析法组合	57,819.42					57,819.42
合计	57,819.42					57,819.42

本期无坏账准备转回或收回金额重要的应收账款。

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备	是否存在关联方关系
广东省东莞国药集团有限公司	692,220.00	22.12		否
一心堂药业集团股份有限公司	352,800.00	11.28		否
辽宁旺福营盘药房连锁有限责任公司	238,800.00	7.63		否
山西颐得医药股份有限公司	229,248.00	7.33		否
凌源市泽康大药房医药连锁有限公司	128,225.00	4.10		否
合计	1,641,293.00	52.46		

### 6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

### 7. 应收账款其他说明

应收账款增加 1,705,407.40 元，主要是本年参竹精产品销售量增加导致。

### 注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	0.00	5,694,627.47
合计	0.00	5,694,627.47

### 1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

(1) 本公司将持有的银行信用评级较高银行承兑汇票划分到应收款项融资。

(2) 本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

### 2. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
银行承兑汇票	0.00	0.00				0.00
合计	0.00	0.00				0.00

坏账准备的说明：

于2023年6月30日，本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

### 注释5. 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	2,576,042.57	100	372,190.62	100
合计	2,576,042.57	100	372,190.62	100

#### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无

#### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	是否存在关联关系	未结算原因
周口橙易云数字科技服务有限公司	806,506.47	31.31	1年以内	否	预付推广费
樟树市蚁聚信息技术有限公司	712,706.04	27.67	1年以内	否	预付推广费
北京木一文化发展有限公司	513,500.00	19.93	1年以内	否	预付装修费
天津利康生物科技有限公司	250,000.00	9.70	1年以内	否	预付材料款
长春莫瑞智能科技有限公司	183,000.00	7.10	1年以内	否	预付维修款
合计	2,465,712.51	95.71			

#### 4. 预付款项的其他说明

预付账款增加2,203,851.95元，主要是预付市场推广费、预付装修费、材料款导致。

### 注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		191,041.09



项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	2,768,452.86	736,237.85
合计	2,768,452.86	927,278.94

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,768,452.86	736,237.85
1-2年		
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上		
小计	2,768,452.86	736,237.85
减：坏账准备		
合计	2,768,452.86	736,237.85

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,674,949.31	650,250.86
代付社保	93,503.55	85,986.99
合计	2,768,452.86	736,237.85

#### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,768,452.86	100	0	0	2,768,452.86
其中：账龄分析法组合	2,768,452.86				2,768,452.86
合计	2,768,452.86	100	0	0	2,768,452.86

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

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 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	736,237.85	100.00			736,237.85
其中：账龄分析法组合	736,237.85	100.00			736,237.85
合计	736,237.85	100.00			736,237.85

#### 4. 按账龄分析法组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,768,452.86	0.00	
1-2年			4
2-3年			10
3-4年			20
4-5年			40
5年以上			100
合计	2,768,452.86	0.00	

#### 5. 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	0.00			0.00
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	0.00			0.00
本期转回	0.00			0.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	0.00			0.00

本期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款。

#### 6. 本期无实际核销的其他应收款

#### 7. 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额	是否存在关联关系
重庆尚尔佳医药有限公司	往来款	371,681.42	1年以内	13.43		否

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额	是否存在关联关系
陕西春辉医药有限公司	往来款	318,584.07	1年以内	11.51		否
四川坤豪药业有限责任公司	往来款	207,079.64	1年以内	7.48		否
内蒙古天祥医药有限公司	往来款	185,840.71	1年以内	6.71		否
衡水润广医疗器械有限公司 中西药分公司	往来款	163,539.83	1年以内	5.91		否
合计		1,246,725.67		45.04		

#### 8. 其他应收款的其他说明

其他应收款期末账面余额比期初账面余额增加 1,841,173.92 元，主要变动原因是本期往来款业务增加所致。

#### 注释7. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,927,568.69		4,927,568.69	6,574,615.29		6,574,615.29
在产品	664,220.45		664,220.45	424,678.06		424,678.06
库存商品	3,477,229.11		3,477,229.11	655,682.00		655,682.00
发出商品				166,471.20		166,471.20
周转材料	9,144.37		9,144.37	1,774.68		1,774.68
合计	9,078,162.62		9,078,162.62	7,823,221.23		7,823,221.23

#### 注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	36,025,312.55	37,689,973.94
固定资产清理		
合计	36,025,312.55	37,689,973.94

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 期初余额	73,273,787.99	16,300,663.63	832,555.97	781,761.56	730,793.79	91,919,562.94
2. 本期增加 金额		517,834.03		16,608.85		534,442.88
购置		517,834.03		16,608.85		534,442.88
3. 本期减少 金额		82,045.66		52,772.65	5,300.00	140,118.31
处置或报废		82,045.66		52,772.65	5,300.00	140,118.31
4. 期末余额	73,273,787.99	16,736,452.00	832,555.97	745,597.76	725,493.79	92,313,887.51
二、累计折旧						
1. 期初余额	40,160,606.71	12022,002.14	633,799.17	745,976.31	667,204.67	54,229,589.00
2. 本期增加 金额	1,469,738.76	640,001.25	56,682.30	22,966.90	2,977.18	2,192,366.39
本期计提	1,469,738.76	640,001.25	56,682.30	22,966.90	2,977.18	2,192,366.39
3. 本期减少 金额	0.00	77,700.94	0.00	50,379.49	5,300.00	133,380.43
处置或报废	0.00	77,700.94	0.00	50,379.49	5,300.00	133,380.43
4. 期末余额	41,630,345.47	12,584,302.45	690,481.47	718,563.72	664,881.85	56,288,574.96
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	31,643,442.52	4,152,149.55	142,074.50	27,034.04	60,611.94	36,025,312.55
2. 期初账面 价值	33,113,181.28	4,278,661.49	198,756.80	35,785.25	63,589.12	37,689,973.94

2. 通过经营租赁租出的固定资产

无

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

无

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	34,198,819.00	267,419.31	150,000.00	34,616,238.31
2. 本期增加金额				

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	34,198,819.00	267,419.31	150,000.00	34,616,238.31
二. 累计摊销				
1. 期初余额	11,399,597.80	207,824.52	111,250.00	11,718,672.32
2. 本期增加金额	367,729.26	13,371.00	7,500.00	388,600.26
本期计提	367,729.26	13,371.00	7,500.00	388,600.26
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	11,767,327.06	221,195.52	118,750.00	12,107,272.58
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	22,431,491.94	46,223.79	31,250.00	22,508,965.73
2. 期初账面价值	22,799,221.20	59,594.79	38,750.00	22,897,565.99

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

## 注释10. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
嘎扎洛舒凝剂	8,580,873.72					8,580,873.72
盐酸维拉帕米	649,873.54					649,873.54
参竹精		67,410.13		67,410.13		
一致性评价		344,112.65		344,112.65		
虫草胶囊		130,326.25		130,326.25		
咽炎含片		51,360.10		51,360.10		
沙棘枸杞片		48,792.09		48,792.09		
合计	9,230,747.26	642,001.22		642,001.22		9,230,747.26

开发项目的说明：

(1) 嘎扎洛舒凝剂于 2016 年完成 II a 期临床试验；已经开始整合资源，继续完成对嘎扎洛舒凝剂后续研发工作，已与 CRO 公司签订委托协议，进行 II b 期临床试验研究；

(2) 盐酸维拉帕米迟释片研发项目已于 2010 年取得临床批件，正在进行临床验证性试验；

(3) 参竹精研发项目已获得国家食品药品监督管理局颁发的注册批件，2014 年 3 月-2014 年 12 月，进行了质量标准提升研究并申报，2016 年 7 月获国家批准，同时完成了部分适应症的临床观察研究，目

前该项目已按计划完成全部临床研究内容；已完成制何首乌炮制项目的研究，正在对参竹精片产品所需原药材的指纹图谱等质量指标做进一步提升和细化，以达到提升产品质量的目的；

(4) 安利博一致性评价目前完成药学研究部分的处方工艺研究、验证及临床 BE 试验工作，已经与 CRO 公司签订委托研究协议，进一步调整处方工艺，并进行 BE 试验；

(5) 虫草胶囊研发项目正处于工艺质量研究阶段；

(6) 心康胶囊研发项目正处于工艺质量研究阶段；

(7) 咽炎含片正在进行上市后质量与工艺进一步研究；

(8) 沙棘枸杞片正在进行上市后质量与工艺的进一步提升研究，并与委托生产企业进行增项工作。

#### 注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 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
信用减值准备	57,819.42	14,454.85	57,819.42	14,454.85
政府补助				
合计	57,819.42	14,454.85	57,819.42	14,454.85

#### 注释12. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程款	0	15,800.00
合计	0	15,800.00

其他非流动资产期末余额比期初减少 15,800.00 元，同比减少 100.00%，主要原因为预付工程款项目已完工所致。

#### 注释13. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	345,497.14	3,831,889.71
应付工程款		157,672.00
应付设备款	56,810.00	60,807.78
其他		96,782.40
合计	402,307.14	4,147,151.89

#### 注释14. 合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,000,708.33	421,611.65
销售返利		1,465,118.34
合计	2,000,708.33	1,886,729.99

### 注释15. 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	3,764,332.18	7,125,651.85	8,952,055.53	1,937,928.50
离职后福利-设定提存计划		490,296.98	490,296.98	0
合计	3,764,332.18	7,615,948.83	9,442,352.51	1,937,928.50

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,743,565.24	6,152,076.06	7,980,869.10	1,914,772.20
职工福利费	0			0
社会保险费	0.00	744,452.08	744,452.08	0
其中：基本医疗保险费	0.00	728,530.04	728,530.04	0
补充医疗保险	0	2,550.00	2,550.00	0
工伤保险费	0	13,372.04	13,372.04	0
生育保险费	0			0
住房公积金		44,110.00	44,110.00	0
工会经费和职工教育经费	20,766.94	169,091.67	166,702.31	23,156.30
合计	3,764,332.18	7,125,651.85	8,952,055.53	1,937,928.50

#### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		475,437.44	475,437.44	
失业保险费		14,859.54	14,859.54	
合计		490,296.98	490,296.98	

### 注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	117,826.00	1,916,468.98
企业所得税	23,886.54	2,045,841.26
个人所得税	57,153.19	137,043.20
城市维护建设税	8,247.82	146,949.82
印花税	2,063.77	10,713.87
教育费附加	5,891.30	62,978.50
其他税费	4,473.79	51,349.05
合计	219,542.41	4,371,344.68

应交税费减少 4,151,802.27 元，主要是由于本年度缴纳以前年度缓缴税金和汇算缴纳年度所得税导致。

### 注释17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,003,026.09	1,857,816.71
合计	1,003,026.09	1,857,816.71

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### （一）其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	880,375.76	1,438,503.44
预提费用	97,743.04	419,313.27
其他	24,907.29	
合计	1,003,026.09	1,857,816.71

#### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
广东恒荣药业有限公司	200,000.00	保证金
福州拜迪医药技术有限公司	184,320.00	保证金
安徽凌康医药有限责任公司	50,000.00	保证金
广州市夏晨药业有限公司	40,000.00	保证金
广西太华医药有限责任公司（王学伟）	25,998.00	保证金
合计	500,318.00	

#### 3. 其他应付款说明

其他应付款期末数比期初数减少 854,790.62 元，主要变动原因：退回客户保证金、长期不退保证金转营业外收入，使得押金保证金减少。

### 注释18. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款待转销项税	5,725.51	54,809.51
已背书且资产负债表日尚未到期的应收票据		600,000.00
合计	5,725.51	654,809.51

### 注释19. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	62,000,000.00						62,000,000.00



**注释20. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	9,360,000.00			9,360,000.00
其他资本公积	34,438,400.68			34,438,400.68
合计	43,798,400.68			43,798,400.68

**注释21. 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	13,820,417.76			13,820,417.76
合计	13,820,417.76			13,820,417.76

**注释22. 未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	9,131,014.82	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,043,789.46	—
调整后期初未分配利润	8,191,604.31	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	71,659.61	—
减：提取法定盈余公积		10
应付普通股股利	8,680,000.00	
期末未分配利润	-416,736.08	

**注释23. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,127,654.95	6,913,620.29	16,033,923.90	6,385,911.65
其他业务				
合计	17,127,654.95	6,913,620.29	16,033,923.90	6,385,911.65

**2. 合同产生的收入情况**

合同分类	产品销售业务	合计
一、商品类型		
厄贝沙坦氢氯噻嗪胶囊	15,014,468.91	15,014,468.91
参竹精片	2,113,186.04	2,113,186.04
合计	17,127,654.95	17,127,654.95

合同分类	产品销售业务	合计
二、按经营区分类		
华北地区	4,237,920.39	4,237,920.39
华中地区	3,659,875.58	3,659,875.58
华东地区	4,374,904.60	4,374,904.60
西南地区	1,591,920.29	1,591,920.29
华南地区	877,163.78	877,163.78
东北地区	1,043,400.40	1,043,400.40
西北地区	1,342,469.91	1,342,469.91
合计	17,127,654.95	17,127,654.95
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	17,127,654.95	17,127,654.95
在某一时段内转让		
合计	17,127,654.95	17,127,654.95

### 3. 营业收入其他说明

无

### 注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	58,328.38	96,187.28
教育费附加	24,997.88	40,961.26
房产税	308,588.56	27,307.53
土地使用税	295,951.32	308,588.56
车船使用税	840.00	295,951.32
印花税	5,140.91	13,532.98
水利建设基金	5,297.73	7,260.70
地方教育费附加	16,665.25	840.00
环保税	6,591.06	6,591.06
其他		
合计	722,401.09	797,220.69

### 注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费	93,992.68	55,922.19
职工薪酬	2,732,220.58	1,535,413.43
业务推广费	1,281,661.09	645,076.08
业务招待费	9,703.00	35,084.80
差旅费	176,342.13	66,348.48
办公费用	40,637.74	7,787.04

项目	本期发生额	上期发生额
会议费	32,868.51	12,277.00
促销费	30,745.00	8,881.76
合计	4,398,170.73	2,366,790.78

销售费用说明：本期发生的销售费用比上期增加 2,031,379.95 元，主要变动原因为：主要是 2023 年上半年相对去年同期的市场开发投入增大，人工成本增加，市场营销费用增加导致。

#### 注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	59,796.14	211,165.92
职工薪酬	2,148,124.48	1,703,550.23
固定资产折旧	1,185,673.28	1,182,888.68
办公费	55,969.60	48,104.66
差旅费	86,624.02	2,004.68
中介机构费用	554,932.91	331,699.02
摊销	388,600.26	388,600.26
水电费	547,354.61	497,595.10
车辆费	46,743.80	44,696.04
材料损失	287,747.17	4,222.40
其他	19,177.65	170,675.40
修理费	53,069.70	23,256.17
合计	5,433,813.62	4,608,458.56

管理费用说明：管理费用增加 825,355.06 元，主要是本年支付的绿色工程、企业技术中心咨询评估费、材料报废损失增加影响导致。

#### 注释27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
沙棘枸杞片	48,792.09	25,000.00
参竹精	67,410.13	135,480.66
一致性评价	344,112.65	2,058,005.49
虫草胶囊	130,326.25	242,054.92
咽炎含片	51,360.10	24,411.8
合计	642,001.22	2,484,952.87

研发费用说明：研发费用减少 1,842,951.65 元，主要是 2022 年上半年支付合作研发机构阶段性研发费用，2023 年上半年未支付相关费用导致。

**注释28. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	67,473.48	313,982.62
银行手续费	4,043.34	3,348.39
合计	-63,430.14	-310,634.23

财务费用说明：本期财务费用较上期减少元，主要原因是本期定期存款减少，银行存款利息减少导致。

**注释29. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	525,500.00	385,435.66
合计	525,500.00	385,435.66

**2. 计入其他收益的政府补助**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
科技成果转化专项资金	500,000.00	350,000.00	与收益相关
稳岗补贴	25,500.00	35,435.66	与收益相关
合计	525,500.00	385,435.66	

**注释30. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	0.00	75,365.61
合计	0.00	75,365.61

**注释31. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他收入	495,705.89	11,340.00	495,705.89
合计	495,705.89	11,340.00	495,705.89

**注释32. 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
处置流动资产损失	6,737.88		6,737.88
罚没支出		55,840.88	
合计	6,737.88	55,840.88	6,737.88

### 注释33. 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	23,886.54	-94,672.77
递延所得税费用		47,025.12
合计	23,886.54	-47,647.65

#### 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	95,546.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,886.54
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
研发支出加计扣除对所得税的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
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	
所得税费用	23,886.54

### 注释34. 现金流量表附注

#### 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
收到保证金及往来款	469,859.01	743,137.02
利息收入	67,473.48	313,982.62
政府补助收入	525,500.00	85,435.66
其他	22,489.94	11,340.00
合计	1,085,322.43	1,153,895.30

#### 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
付现费用支出	1,621,249.00	3,289,367.32
备用金及往来款支出	3,229,465.15	244,694.83
退还保证金	828,411.60	506,089.33
合计	5,679,125.75	4,040,151.48

**注释35. 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	71,659.61	14,440.40
加：信用减值损失		75,365.61
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,192,366.39	2,220,913.96
无形资产摊销	388,600.26	388,600.26
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)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		47,025.12
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)	-1,254,941.39	-1,422,988.90
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,725,955.42	3,342,487.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-8,389,190.88	-2,565,308.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,789,121.04	2,100,535.81
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	36,469,276.77	43,414,178.79
减：现金的期初余额	55,568,253.30	52,748,219.78
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	-18,895,305.30	-9,334,040.99

**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	36,469,276.77	55,364,582.07
其中：库存现金	10,456.58	3,225.58

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	36,479,733.35	55,367,807.65
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	36,469,276.77	55,364,582.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 六、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

无

### （二）在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无

### （三）合营安排或联营企业中的权益

无

## 七、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项、其他应收款、应付账款、其他应付款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司财务及经营管理部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列

示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
应付账款		402,307.14				402,307.14
其他应付款		1,003,026.09				1,003,026.09
合计		1,405,333.23				1,405,333.23

## 八、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
<b>持续的公允价值计量：</b>				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
债务工具投资				
权益工具投资				
衍生金融资产				
应收款项融资				
理财产品				
<b>资产合计</b>				

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

本公司不存在控股母公司，实际控制人为股东刘忠元、王晓红。

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王玉文	股东、董事、总经理
邬林祥	股东、董事、副总经理
王晓红	控股股东、董事



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
郭晓川	股东、董事
关平	股东、董事
吴振平	股东
常绍琴	股东
从素香	股东
张和平	股东
狄尚士	股东
闫志玲	股东
吴楠	股东
王雁明	股东
刘宇	股东
冯治洋	股东
李明	股东、董事会秘书
焦志强	股东
赵伟	股东
李宁	股东
王冬	财务总监
曾丽莉	股东
李敏	股东
王金叶	股东、监事
张帆	股东
刘智多	股东、控股股东侄子
赵小燕	股东
刘慧	股东、控股股东之女
刘芳	股东、控股股东之女
唐丽娟	股东
武磊	股东
刘奇	股东、控股股东侄子
刘杰	股东、控股股东之子、董事长
孙长海	监事会主席
杨政昌	监事
程雪翔	董事
呼和浩特市宏昊投资咨询有限公司	股东
新元和投资控股有限公司	股东控股和参股公司
内蒙古元和投资集团有限责任公司	同一最终控制人
内蒙古元和（集团）有限责任公司	同一最终控制人
内蒙古元和家美建材超市有限责任公司	同一最终控制人
内蒙古元和物业服务有限责任公司	同一最终控制人
内蒙古元和装饰装潢有限责任公司	同一最终控制人
内蒙古元和建材商城有限责任公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
锡林郭勒元和路桥投资有限责任公司	同一最终控制人
锡林郭勒铁骑赛马娱乐有限责任公司	同一最终控制人
内蒙古元和房地产开发有限责任公司	同一最终控制人
锡林郭勒元和大酒店有限责任公司	同一最终控制人
内蒙古元和实业股份有限公司	同一最终控制人
内蒙古巴彦宝力格煤业有限责任公司	同一最终控制人
北京元和盛德投资有限责任公司	同一最终控制人
内蒙古汇雅风尚物业服务有限责任公司	同一最终控制人
内蒙古腾格里投资管理有限公司	股东参股公司
内蒙古元和蒙药研究院	同一最终控制人
北京元和方义汽配商城有限公司	股东控股公司
锡林郭勒元和能源投资有限责任公司	控股股东在其公司任董事
内蒙古元和煤炭资源有限责任公司	控股股东在其公司任董事
内蒙古朗泉企业管理咨询服务有限公司	董事郭晓川在其公司任执行董事、经理
内蒙古民丰种业有限公司	董事郭晓川在其公司任董事
南京嘉环科技股份有限公司	董事郭晓川在其公司任董事
阳光恒昌物业服务股份有限公司	董事郭晓川在其公司任董事
华宸信托有限责任公司	董事郭晓川在其公司任董事
内蒙古金融投资集团有限公司	董事郭晓川在其公司任董事
上海祈亿咨询管理合伙企业（有限合伙）	董事郭晓川投资企业
上海数据发展科技有限责任公司	董事郭晓川在其公司任董事
北京京华医药有限公司	董事程雪翔在其公司任董事兼经理
湖北凤凰白云山药业有限公司	董事程雪翔控股公司并在其公司任董事长
湖北明钿健康科技有限公司	董事程雪翔控股公司并在其公司任董事兼总经理
北京安汀医药生物科技有限公司	董事程雪翔参股公司
上海汇伦生物科技有限公司	董事程雪翔参股公司
北京诚毅投资股份有限公司	董事程雪翔控股公司
宁波丘山隐投资合伙企业（有限合伙）	董事关平投资企业
宁波乐营投资合伙企业（有限合伙）	董事关平投资企业
北京清源伟伦投资有限公司	董事关平在其公司任执行董事兼经理
上海蜗窝房车营地经营管理有限公司	董事关平在其公司任执行董事兼经理

### （三）关联方交易

#### 1. 销售商品、接受劳务的关联交易

无

#### 2. 关联租赁情况

无

#### 3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	540,000.00	360,000.00

#### 4. 关联方应收应付款项

无

#### 十、 承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

##### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

#### 十一、 资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十二、 其他重要事项说明

##### (一) 前期会计差错

本公司于 2023 年 6 月 15 日自查发现 2022 年年度报告中企业所得税计税税率存在会计差错，本次会计差错只是对公司 2022 年度报告的企业所得税费用相关项目以及财务报表附注有影响，对公司 2022 年度的财务状况、经营成果以及现金流量均未造成重大影响。本公司已对上述会计差错进行了更正，并且对 2022 年度财务报表出具了更正的专项说明。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股份转让系统有限公司的相关规定。

##### (二) 分部信息

本公司的业务单一，主要为生产厄贝沙坦氢氯噻嗪胶囊。管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本财务报表不呈报分部信息。

##### (三) 其他对投资者决策有影响需要披露的重要事项

1、公司股东刘忠元、王晓红因其投资控股的锡林郭勒元和路桥投资有限责任公司同银行的借款合同纠纷产生连带责任，所持有的公司股份被内蒙古自治区高级人民法院司法冻结。其中：公司股东刘忠元持有的公司股份 31,627,000 股被冻结，占公司总股本的 51.01%，全部为无限售条件股份，是实际控制人控制的股份，冻结期限为 2023 年 1 月 30 日起至 2026 年 1 月 29 日止；公司股东王晓红持有的公司股份 4,997,200 股被冻结，占公司总股本的 8.06%，冻结期限为 2023 年 1 月 30 日起至 2026 年 1 月 29 日止。本次冻结股份，如果全部被限制权利的股份被行权，可能导致公司控股股东或者实际控制人发生变化。本次冻结股份系公司股东所持股份，不会对公司日常生产经营产生不利影响。

2、公司股东王晓红、刘慧股权质押情况：截至财务报告批准报出日，王晓红持有本公司股份总数 500 万股，其中已质押股份 125 万股，占王晓红持有公司股份总数的 25%，占公司总股本的 2.02%；截至财务报告批准报出日，刘慧持有本公司股份总数 228 万股，其中已质押股份 228 万股，占刘慧持有公司股份总数的 100%，占公司总股本的 3.68%。

#### 十三、 补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	525,500.00	

项目	金额	说明
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	488,968.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	253,617.00	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	760,851.01	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.06	0	0
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.55	0	0

元和药业股份有限公司

二〇二三年八月十一日

## 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
资产总计	144,486,825.77	144,492,607.71	139,803,696.25	139,803,696.25
负债合计	15,632,613.56	16,682,184.96	9,959,843.64	9,959,843.64
归属于母公司所有者权益合计	128,854,212.21	127,810,422.75	129,843,852.61	129,843,852.61
少数股东权益	-	-	-	-
营业收入	54,704,384.80	54,704,384.80	59,030,360.60	59,030,360.60
递延所得税资产	8,672.91	14,454.85	53,875.22	53,875.22
应交税费	3,321,773.28	4,371,344.68	2,507,452.35	2,507,452.35
盈余公积	13,924,796.71	13,820,417.76	12,969,760.75	12,969,760.75
未分配利润	9,131,014.82	8,191,604.31	11,075,691.18	11,075,691.18
所得税费用	1,544,532.64	2,588,322.10	1,885,774.26	1,885,774.26
净利润	9,550,359.60	8,506,570.14	11,814,138.28	11,814,138.28

#### (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

1、2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），于发布之日起实施。本公司自2023年1月1日起执行解释16号，执行解释16号对可比期间财务报表无重大影响。

2、本公司2019年12月4日取得高新技术企业证书，有效期3年，2022年末公司暂按15%计提企业所得税，在进行2022年度企业所得税汇算时公司按规定25%的税率补缴了税款，故对企业所得税汇算相关事项予以更正。本次会计差错更正能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司和股东的合法权益的情形。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	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）	525,500.00
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	488,968.01
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,014,468.01</b>
减：所得税影响数	253,617.00
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>760,851.01</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