



亳药千草

NEEQ : 870472

安徽亳药千草国药股份有限公司

ANHUI BOYAO QIANCAO NATIONAL MEDICINES
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、公司负责人李继武、主管会计工作负责人李龙侠及会计机构负责人（会计主管人员）王子君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	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	71
附件 II	融资情况	71

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	安徽毫药千草国药股份有限公司综合办公楼二楼董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、毫药千草	指	安徽毫药千草国药股份有限公司
报告期	指	2023 年 1 月-6 月
股东大会	指	安徽毫药千草国药股份有限公司股东大会
董事会	指	安徽毫药千草国药股份有限公司董事会
监事会	指	安徽毫药千草国药股份有限公司监事会
三会	指	安徽毫药千草国药股份有限公司股东大会、董事会和监事会
高级管理人员	指	安徽毫药千草国药股份有限公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等
千草中药	指	安徽毫药千草中药科技有限公司
千草养生馆	指	安徽毫药千草养生馆有限公司
千草饮片	指	安徽毫药千草中药饮片有限公司
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
全国股份转让系统、新三板	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
亳州创投	指	亳州市创新创业投资有限责任公司
华安投资	指	安徽华安新兴证券投资咨询有限责任公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
中药饮片、饮片	指	药材经过炮制后可直接用于中医临床或制剂生产使用的处方药品
GMP	指	Good Manufacture Practice 的缩写,直译为《药品生产质量管理规范》,是对企业生产过程的合理性、生产设备的适用性和生产操作的精确性、规范性提出强制性要求。
GMP 飞行检查、飞行检查	指	药品 GMP 认证跟踪检查
中药材原材料	指	药用植物、动物与矿物的药用部位采收后经产地初加工形成的原药材
公司章程	指	《安徽毫药千草国药股份有限公司章程》
SC	指	食品生产许可证

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽毫药千草国药股份有限公司		
英文名称及缩写	ANHUI BOYAO QIANCAO NATIONAL MEDICINES CO.,LTD.		
法定代表人	李继武	成立时间	2003 年 12 月 8 日
控股股东	控股股东为（李继武）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李继武），一致行动人为（李新枝）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-27-273-2730		
主要产品与服务项目	中药材、中药饮片生产销售		
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	毫药千草	证券代码	870472
挂牌时间	2017 年 1 月 20 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）	55,690,000
主办券商（报告期内）	光大证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号。		
联系方式			
董事会秘书姓名	无	联系地址	
电话		电子邮箱	
传真			
公司办公地址		邮政编码	
公司网址			
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91341600756815373L		
注册地址	安徽省亳州市谯城区五马工业园 88 号		
注册资本（元）	55,690,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

安徽毫药千草国药股份有限公司位于“世界中药之都”安徽省亳州市，是一家中药材、中药饮片生产销售、食品产品研发、生产销售的省级农业产业化龙头企业。公司成立于 2003 年 12 月 8 日，目前在职人员 235 人。拥有各类型专利 18 项（9 项发明专利、9 项实用新型专利，多项专利正在申请报批之中。），保健品批文 2 项。公司主要经营模式主要以市场需求为导向，以满足不同的客户群体的中药材、中药饮片需求为目标。客户群体主要是有中药材、中药饮片需求的制药企业、各级医院、医药连锁药房等等，通过销售中药材、中药饮片产品形成收入、利润和现金流。公司经过多年发展，目前与湖北劲牌、吉林敖东、哈药集团有限公司、湖南中医药大学附属医院、开封中医院、安徽中医药大学附属医院、国药控股深圳医药有限公司等著名制药企业、各级医院、医药连锁机构建立了长期密切的业务合作关系。公司商业模式具体细分如下所述：

1、采购模式：

公司主营业务的原材料为各种类型的中药材，由于品种众多，产地分布存在地域性特点，各地域均有道地药材产出。所以公司在全国范围内建设有较为完善的原材料采购网络，中药材的主要产区均有公司长期的合作伙伴。在中药材产新时节，公司采购人员在产地进行采购，对中药材质量进行现场把控。目前公司原材料的获取主要是通过中药材道地产区（当地种植合作社或原产地农户）、亳州中药材交易市场、中药材种植示范基地等渠道。公司对每批次采购的中药材进行质量检测，严格保证原材料质量符合相关要求。公司内部制定了《采购管理制度》对采购工作予以管理监控，根据公司每段时期制定的销售计划、市场需求及库存水平，及时调整采购计划。由于中药材的采购价格具有一定的波动性，具体价格根据当时市场行情确定。对于长期合作伙伴，公司签署有长期供货协议，保证公司采购的优先性。待采购业务实际发生时，公司签订具体采购合同。

2、研发与生产模式：

公司主要产品为中药材、中药饮片、食品系列产品等，主要以市场需求为导向，根据客户订单组织生产，新产品和新工艺的研发以满足市场需求为导向的模式。公司已经建立起采购、生产研发、储存、运输全流程的质量控制体系，在生产加工环节，公司严格参照《中国药典》、《安徽省中药饮片炮制规范》、食品生产要求等的相关要求制定生产工艺流程。同时在仓储和运输方面，建立起较为完善的内控制度，通过各项内控制度对生产、储运、物流进行控制。公司已经建立有高水平的检验检测中心，利用精密的检测设备，对原材料和成品进行质量监控，形成了较为良好的产品生产、质量检测、改善工艺、质量提升的循环体系。同时利用检验设备对工艺技术进行持续验证，提高公司中药饮片的生产工艺水平和产品质量，达到 GMP 标准要求和 SC 标准要求。

3、销售模式：

公司经过多年的经营发展，根据市场发展情况及公司实际运营状况制定了《销售管理制度》、《合同审批管理制度》等多项内部管理制度，并执行销售审批管理程序。公司的销售活动主要由营销中心负责，由营销中心对接市场。公司在每个区域（如省级地区）设立区域经理，负责区域内客户开发、维护，能够及时反馈地区客户的需求信息，及时调整服务方案。在业务上设立各事业部门（如药厂事业部、医院事业部等），统一管理、制定实施公司营销方案、细化公司产品销售渠道、落实公司的销售政策及推广活动。并与客户进行商务谈判，确定最终服务方案。接收订单后与采购部、生产部、储运部进行沟通协调，组织完成订单。并在产品发出后，销售、客服人员进行售后跟踪服务。报告期内，公司的产品采用直销模式。面对的客户均与公司建立了长期稳定的合作关系，主要为各大中医院、中成药制药厂、大型连锁药房等。

报告期内，企业商业模式未发生重大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☐ 是
详细情况	2022 年获得亳州市“专精特新”认定，有效期五年。

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	196,608,078.92	94,326,052.11	108.43%
毛利率%	18.52%	18.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,982,511.90	5,526,937.52	80.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,350,869.90	4,051,608.53	130.79%
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）	4.89%	3.01%	-
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）	4.58%	2.21%	-
基本每股收益	0.18	0.09	100.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	521,571,541.67	498,324,358.51	4.67%
负债总计	312,513,456.17	299,248,784.91	4.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	209,058,085.50	199,075,573.60	5.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.75	3.34	12.28%
资产负债率%（母公司）	45.69%	50.03%	-
资产负债率%（合并）	59.92%	60.05%	-
流动比率	0.97	0.93	-
利息保障倍数	2.51	1.69	-
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	5,899,997.83	4,183,086.87	41.04%
应收账款周转率	1.04	0.5764	-
存货周转率	2.06	1.1485	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.67%	0.80%	-

营业收入增长率%	108.43%	-19.01%	-
净利润增长率%	80.62%	-42.86%	-

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	5,789,193.19	1.11%	4,115,969.40	0.83%	40.65%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	169,910,644.39	32.58%	163,258,296.71	32.76%	4.07%
存货	71,207,842.64	13.65%	83,990,294.65	16.85%	-15.22%
其他流动资产	102,546.39	0.02%	47,219.85	0.01%	117.17%
固定资产	128,085,044.58	24.56%	128,004,129.24	25.69%	0.06%
在建工程	63,605,882.79	12.20%	61,918,261.32	12.43%	2.73%
短期借款	141,833,300.00	27.19%	138,090,304.15	27.71%	2.71%
应付账款	111,220,863.86	21.32%	102,223,526.50	20.51%	8.80%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：报告期内货币资金为5,789,193.19元，同比上年期末上升40.65%。主要是公司银行存款相比去年增加1,673,223.79元。
- 2、应收账款：报告期内应收账款为169,910,644.39元，同比上年期末上升4.07%。主要是报告期内公司销售收入增加，应收账款有所增加所致。
- 3、存货：报告期内存货为71,207,842.64元，同比上年期末下降15.22%。主要是报告期内原材料涨价，公司存货水平下降所致。
- 4、其他流动资产：报告期内其他流动资产为102,546.39元，同比上年期末上升117.17%，主要原因是待抵扣进项税额增加所致。
- 5、固定资产：报告期内固定资产为128,085,044.58元，同比上年期末 0.06%，主要是报告期内公司机械设备增加所致。
- 6、在建工程：报告期内在建工程为63,605,882.79元，同比上年期末上升2.73%，主要是食品车间及附属设施增加投资所致。
- 7、短期借款：报告期内短期借款为141,833,300.00元，同比上年期末上升2.71%，主要是报告期内短期借款增加部分所致。
- 8、应付账款：报告期内应付账款为111,220,863.86元，同比上年期末上升8.80%，主要是报告期内销售增加，公司采购原材料有一定账期，导致应付账款增加。

（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	196,608,078.92	-	94,326,052.11	-	108.43%
营业成本	160,199,172.33	81.48%	76,767,441.72	81.39%	108.68%
毛利率	18.52%	-	18.61%	-	-
管理费用	6,968,636.86	3.54%	5,721,414.41	6.07%	21.79%
研发费用	2,268,005.51	1.15%	297,338.37	0.32%	662.77%
财务费用	6,469,147.67	3.29%	6,305,362.97	7.43%	2.60%
销售费用	1,727,229.54	0.88%	1,974,262.56	2.09%	-12.51%
税金及附加	1,251,192.44	0.64%	904,995.00	0.96%	38.25%
净利润	9,982,511.90	5.08%	5,526,937.52	5.12%	80.62%
经营活动产生的现金流量净额	5,899,997.83	-	4,183,086.87	-	41.04%
投资活动产生的现金流量净额	-1,564,276.72	-	-1,107,261.24	-	-41.27%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,662,497.32	-	-3,485,607.86	-	23.61%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：报告期内营业收入为 196,608,078.92 元，同比上年同期上升 108.43%。主要原因系报告期内，公司挖掘老客户需求并拓展新客户，销售有大幅度增加。
- 2、营业成本：报告期内营业成本为 160,199,172.33 元，同比上年同期上升 108.68%。主要原因系报告期内营业收入大幅度提升，原材料等采购额大幅度上升所致。
- 3、研发费用：本期内研发费用为 2,268,005.51 元，同比上年同期增长 662.77%。主要原因系公司报告期内加大研发产品、改进技术，研发材料、工费、人员等支出大幅度增加所致。
- 4、税金及附加：报告期内税金及附加为 1,251,192.44 元，同比上年同期上升 38.25%。主要原因系公司本期内销售业绩大幅增长，税金及附加相应增加。
- 5、净利润：报告期内，净利润为 9,982,511.90 元，同比上年同期增长 61.62%。主要原因系报告期内，公司营业收入大幅增长，本期净利润相应增长所致。
- 6、公司经营活动产生的现金流量净额为 5,899,997.83 元，同比上升 41.04%。主要系公司在报告期内，销售业绩大幅增长，收到的现金 199,138,857.75 元，去年同期为 111,013,917.60 元，有大幅度的增加所致。
- 7、公司投资活动产生的现金流量净额为-1,564,276.72 元，同比下降了-41.27%。主要系公司在报告期内购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金为 1,850,161.72 元，同比去年同期的 1,112,721.24 元，有大幅度增加。

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
安徽亳药千草	控股	中药材购	55,800,000	219,398,679.09	31,923,072.60	0.00	-4,228,895.93

中药科 技有限 公司	子 公 司	销、 食 品 类 产 品 生 产 销 售					
安徽毫 药千草 中药饮 片有限 公司	控 股 子 公 司	中 药 材、 中 药 饮 片 生 产 销 售	89,960,000	208,897,033.49	68,362,435.46	67,697,289.16	8,243,178.10

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

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
原材料价格波动风险	公司主营业务为中药材、中药饮片生产销售，原材料为各种类型中药材，其种植、采收具有地域性、季节性、周期性的特征。原材料的市场供应量受到地区气候变化、主产地种植范围、区域农业政策导向、竞争性采购、其他资金方囤货等多种因素影响，各类中药材价格易受波动。针对上述情况，公司在多年采购中，在中药材主要产区建立有较为稳定的采购网络，及时了解产地行情。同时建立有中药材种植示范基地。但是中药材种植基地面积小，远不能满足公司业务需要。公司主营业务的生产和销售仍受到原材料采购价格波动的直接影响，对公司营业收入、利润有很大的影响。
中药饮片质量风险	企业立足于中药饮片行业，谋求长远发展。在生产加工、储存运输、原材料检测等环节，均依据《中国药典》及 GMP 相关要求。制定相应的生产、质检、储运管理规范，严格控制产品在生产、储存、运输等各个环节的规范性。从原材料到中药饮片成品各个阶段，制定相应的质量检验制度，保证原材料、中药饮片成品在检验合格的情况下进入生产、销售流通环节。但目前中药饮片生产规格、炮制规范等在不同地域内仍有区别，各地方炮制规范有所差异，同时近年来国家对医疗行业整体监管更加严格，仍存在公司产品被监管部门抽检认定质量不达标，从而有被处罚的可能性，给公司经营带来一定风险。

应收账款坏账风险	公司在报告期内,实现营业收入 196,608,078.92 元。由于公司客户主要为制药企业、各类型医院、医药销售连锁机构等,均存在一定的回款周期,因此公司应收账款余额较大。虽然公司主要客户为较为知名制药生产企业、医药销售连锁企业及中大型医院,资金较为充足,具有较好的信用,回收风险较小。但是若部分客户出现财务状况恶化、支付能力下降等情况,也将导致公司应收账款不能及时收回或发生坏账。将对公司销售业绩、现金流和生产经营产生一定不利影响。
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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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

公司无已披露的承诺事项

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
存货	流动资产	抵押	18,174,269.78	3.49%	融资担保
在建工程	非流动资产	抵押	63,605,882.79	12.20%	融资担保
无形资产(土地))	无形资产	抵押	13,290,001.78	2.55%	融资担保
机械设备	固定资产	抵押	20,047,937.19	3.84%	融资担保
房屋建筑物	固定资产	抵押	107,402,187.97	20.60%	融资担保
其他权益投资工具	非流动资产	质押	21,400,000.00	4.10%	融资担保
总计	-	-	243,920,279.51	46.78%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述公司资产受限事项均为公司正常银行融资而进行的抵押或质押行为，目前公司运行正常平稳，银行融资款项均用于公司发展所需，对公司无不良影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	21,373,750	38.38%	0	21,373,750	38.38%
	其中：控股股东、实际控制人	8,368,450	15.03%	0	8,368,450	15.03%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	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	34,316,250	61.62%	0	34,316,250	61.62%
	其中：控股股东、实际控制人	34,316,250	61.62%	0	34,316,250	61.62%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		55,690,000	—	0	55,690,000	—
普通股股东人数		17				

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	李继武	32,454,400	0	32,454,400	58.28%	26,643,525	5,810,875	30,000,000	0
2	李新枝	10,230,300	0	10,230,300	18.37%	7,672,725	2,557,575	10,230,300	0

3	安徽 华安 新兴 证券 投资 咨询 有限 责任 公司	3,909,400	0	3,909,400	7.02%	0	3,909,400	0	0
4	亳州市 创新创 业投资 有限公 司	3,553,000	0	3,553,000	6.38%	0	3,553,000	0	0
5	亳州市 金泉投 资合伙 企业 (有限 合伙)	2,472,600	0	2,472,600	4.44%	0	2,472,600	0	0
6	亳州市 鑫瑞堂 生物科技 合伙企业 (有限 合伙)	1,766,000	200	1,766,200	3.17%	0	1,766,200	0	0
7	亳州市 福佑千 家生物 科技合 伙企业 (有	839,800	0	839,800	1.51%	0	839,800	0	0

	限合 伙)								
8	张菊 康	167,000	0	167,000	0.30%	0	167,000	0	0
9	吴琼	144,900	-9,104	135,796	0.24%	0	135,796	0	0
10	张敬 德	80,000	-400	77,600	0.14%	0	77,600	0	0
合计		55,617,400	-	55,606,096	99.85%	34,316,250	21,289,846	40,230,300	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 李继武、李新枝系夫妻关系； 李继武系金泉投资普通合伙人、执行事务合伙人； 李继武之弟李纪斌、李继武之堂弟李继刚系金泉投资有限合伙人。									

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
李继武	董事长、总经理	男	1970 年 12 月	2022 年 5 月 2 日	2025 年 5 月 1 日
李新枝	董事、副总经理	女	1970 年 8 月	2022 年 5 月 2 日	2025 年 5 月 1 日
王亚伟	董事、副总经理	男	1977 年 9 月	2022 年 5 月 2 日	2025 年 5 月 1 日
刘书彬	董事、副总经理	男	1980 年 11 月	2022 年 5 月 2 日	2025 年 5 月 1 日
李龙华	董事、副总经理	男	1980 年 8 月	2022 年 5 月 2 日	2025 年 5 月 1 日
魏高尚	监事会主席	男	1983 年 12 月	2022 年 5 月 2 日	2025 年 5 月 1 日
张俊峰	监事	男	1972 年 10 月	2022 年 5 月 2 日	2025 年 5 月 1 日
孙强	监事	男	1995 年 7 月	2023 年 4 月 25 日	2025 年 5 月 1 日
李龙侠	财务总监	女	1971 年 4 月	2022 年 5 月 2 日	2025 年 5 月 1 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

控股股东为李继武，实际控制人为李继武、李新枝，李继武、李新枝系夫妻关系。

(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
郑秀文	监事会主席	离任	监事会主席	个人原因辞职
孙强	无	新任	监事	选举产生

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
孙强	股东监事	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	0	-	0	0.00%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

孙强先生，1995 年 7 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。
2018 年 1 月至 2019 年 1 月，入职徽商集团人力资源部，担任人事工作岗位；
2019 年 2 月至 2019 年 12 月，入职风华教育集团，担任历史教师；
2019 年 12 月至 2022 年 4 月，担任安徽蜜罐网络科技有限公司负责人；
2022 年 5 月至今，入职安徽毫药千草国药股份有限公司，担任销售经理。

(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
生产人员	115	116
财务人员	7	10
技术人员	33	32
采购仓储人员	25	17
后勤人员	13	12
销售人员	43	48
员工总计	236	235

(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) 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	6.1	5,789,193.19	4,115,969.40
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		0.00	0.00
应收账款	6.2	169,910,644.39	163,258,296.71
应收款项融资	6.3	266,580.00	734,087.84
预付款项	6.4	43,312,967.47	16,295,774.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	206,141.11	866,468.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	71,207,842.64	83,990,294.65
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	6.7	102,546.39	47,219.85
流动资产合计		290,795,915.19	269,308,111.97
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	6.8	21,400,000.00	21,400,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	6.9	128,085,044.58	128,004,129.24
在建工程	6.10	63,605,882.79	61,918,261.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.11	13,364,113.91	13,517,752.78
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	6.12	4,320,585.20	4,176,103.20
非流动资产合计		230,775,626.48	229,016,246.54
资产总计		521,571,541.67	498,324,358.51
流动负债：			
短期借款	6.13	141,833,300.00	138,090,304.15
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	6.14	111,220,863.86	102,223,526.50
预收款项			
合同负债	6.15	4,474,423.44	4,738,310.65
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	6.16	4,101,121.76	3,615,267.22
应交税费	6.17	859,965.62	2,618,688.05
其他应付款	6.18	35,773,978.18	36,732,347.18
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	6.19	2,031,675.04	2,065,980.38
流动负债合计		300,295,327.90	290,084,424.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	6.20	3,251,982.94	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.21	8,966,145.33	9,164,360.78
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,218,128.27	9,164,360.78
负债合计		312,513,456.17	299,248,784.91
所有者权益：			
股本	6.22	55,690,000.00	55,690,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.23	35,895,205.07	35,895,205.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.24	8,420,914.27	8,420,914.27
一般风险准备			
未分配利润	6.25	109,051,966.16	99,069,454.26
归属于母公司所有者权益合计		209,058,085.50	199,075,573.60
少数股东权益			
所有者权益合计		209,058,085.50	199,075,573.60
负债和所有者权益总计		521,571,541.67	498,324,358.51

法定代表人：李继武

主管会计工作负责人：李龙侠

会计机构负责人：王子君

（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		2,390,763.45	1,917,347.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	12.1	103,429,747.60	106,353,036.68
应收款项融资	12.2	191,280.00	
预付款项		4,508,200.41	3,508,764.16
其他应收款	12.3	127,975,779.39	130,932,151.11
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		10,174,269.78	9,178,327.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		248,670,040.63	251,889,626.81
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	12.4	55,800,000.00	55,800,000.00
其他权益工具投资		5,200,000.00	5,200,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		19,968,063.11	16,449,425.90
在建工程		1,830,052.23	698,500.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		267,814.40	325,203.20
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		2,939,532.80	2,783,532.80
非流动资产合计		86,005,462.54	81,256,661.90
资产总计		334,675,503.17	333,146,288.71
流动负债：			
短期借款		92,400,000.00	88,400,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		21,393,903.55	26,336,741.25
预收款项			
合同负债		846,179.11	3,714,562.63
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,465,998.80	1,309,566.37
应交税费		277,497.04	1,155,462.20
其他应付款		35,950,983.94	35,386,310.31
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		110,003.28	482,893.14
流动负债合计		152,444,565.72	156,785,535.90
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		468,360.01	566,405.10
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		468,360.01	566,405.10
负债合计		152,912,925.73	157,351,941.00
所有者权益：			
股本		55,690,000.00	55,690,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		35,895,205.07	35,895,205.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,420,914.27	8,420,914.27
一般风险准备			
未分配利润		81,756,458.10	75,788,228.37
所有者权益合计		181,762,577.44	175,794,347.71
负债和所有者权益合计		334,675,503.17	333,146,288.71

（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		196,608,078.92	94,326,052.11
其中：营业收入	6.26	196,608,078.92	94,326,052.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		178,883,384.35	91,970,815.03
其中：营业成本	6.26	160,199,172.33	76,767,441.72

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	6.27	1,251,192.44	904,995.00
销售费用	6.28	1,727,229.54	1,974,262.56
管理费用	6.29	6,968,636.86	5,721,414.41
研发费用	6.30	2,268,005.51	297,338.37
财务费用	6.31	6,469,147.67	6,305,362.97
其中：利息费用		6,622,868.35	6,309,487.76
利息收入		153,720.68	4,124.79
加：其他收益	6.32	198,215.45	198,215.45
投资收益（损失以“-”号填列）	6.33	285,885.00	
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）	6.34	-8,672,040.12	1,498,156.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.35		-20,175.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,536,754.90	4,031,433.29
加：营业外收入	6.36	445,757.00	1,495,504.23
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,982,511.90	5,526,937.52
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,982,511.90	5,526,937.52
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）		9,982,511.90	5,526,937.52
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）		9,982,511.90	5,526,937.52
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		9,982,511.90	5,526,937.52
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		9,982,511.90	5,526,937.52
(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）		0.18	0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.17	0.09

法定代表人：李继武

主管会计工作负责人：李龙侠

会计机构负责人：王子君

（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	12.5	128,910,789.76	51,555,982.35
减：营业成本	12.5	109,701,608.62	42,063,145.32
税金及附加		507,313.33	244,964.86
销售费用		1,252,333.20	1,001,928.16
管理费用		2,188,197.10	3,041,935.26
研发费用		489,698.64	101,647.60
财务费用		4,552,461.01	4,331,113.16
其中：利息费用		3,536,011.46	4,115,826.92
利息收入		88,230.46	1,450.76
加：其他收益	12.6	98,045.09	98,045.09
投资收益（损失以“-”号填列）		285,885.00	
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）		-4,980,635.22	1,198,156.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-20,175.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,622,472.73	2,047,273.84
加：营业外收入		345,757.00	1,161,954.23
减：营业外支出			70,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,968,229.73	3,139,228.07
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,968,229.73	3,139,228.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,968,229.73	3,139,228.07
（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		5,968,229.73	3,139,228.07
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		199,138,857.75	111,013,917.60
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			
收到其他与经营活动有关的现金	6.37	5,450,253.44	1,499,615.52
经营活动现金流入小计		204,589,111.19	112,513,533.12
购买商品、接受劳务支付的现金		172,996,600.33	93,108,310.67
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		5,735,045.54	7,963,582.48
支付的各项税费		7,267,783.17	2,072,484.76
支付其他与经营活动有关的现金	6.37	12,689,684.32	5,186,068.34
经营活动现金流出小计		198,689,113.36	108,330,446.25
经营活动产生的现金流量净额		5,899,997.83	4,183,086.87
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		285,885.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,460.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		285,885.00	5,460.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,850,161.72	1,112,721.24
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		1,850,161.72	1,112,721.24
投资活动产生的现金流量净额		-1,564,276.72	-1,107,261.24
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		103,550,000.00	90,550,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		103,550,000.00	90,550,000.00
偿还债务支付的现金		99,807,004.15	87,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,978,593.17	4,858,541.19
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	6.37	1,426,900.00	1,327,066.67
筹资活动现金流出小计		106,212,497.32	94,035,607.86
筹资活动产生的现金流量净额		-2,662,497.32	-3,485,607.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,673,223.79	-409,782.23
加：期初现金及现金等价物余额		4,115,969.40	1,363,575.27
六、期末现金及现金等价物余额		5,789,193.19	953,793.04

法定代表人：李继武

主管会计工作负责人：李龙侠

会计机构负责人：王子君

（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		135,135,216.98	62,694,518.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		348,013.25	1,163,404.99
经营活动现金流入小计		135,483,230.23	63,857,923.21
购买商品、接受劳务支付的现金		123,320,183.62	56,209,125.86
支付给职工以及为职工支付的现金		3,121,985.24	5,224,203.40
支付的各项税费		4,029,666.75	853,976.57
支付其他与经营活动有关的现金		3,036,899.49	1,156,556.20
经营活动现金流出小计		133,508,735.10	63,443,862.03
经营活动产生的现金流量净额		1,974,495.13	414,061.18
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		285,885.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,460.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		285,885.00	5,460.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,287,552.23	
投资支付的现金			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,287,552.23	
投资活动产生的现金流量净额		-1,001,667.23	5,460.00
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		64,700,000.00	51,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		64,700,000.00	51,700,000.00
偿还债务支付的现金		60,700,000.00	48,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,536,011.46	3,411,262.12
支付其他与筹资活动有关的现金		963,400.00	811,400.00
筹资活动现金流出小计		65,199,411.46	52,322,662.12
筹资活动产生的现金流量净额		-499,411.46	-622,662.12
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		473,416.44	-203,140.94
加：期初现金及现金等价物余额		1,917,347.01	720,861.40
六、期末现金及现金等价物余额		2,390,763.45	517,720.46

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

无

（二） 财务报表项目附注

安徽毫药千草国药股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

安徽毫药千草国药股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“毫药千草”）系由亳州千草药业有限公司（以下简称“千草药业”）整体变更设立的股份有限公司，于 2016 年 5 月 24 日取得亳州市工商行政管理局核发的 91341600756815373L 号营业执照，注册资本为 5,569.00 万元，股份总数为 5,569.00 万股（每股面值 1 元）。

千草药业系由自然人李继武、李新枝共同出资设立的有限责任公司，于 2003 年 12 月 8 日在亳州市工商行政管理局办理工商登记，并取得了注册号为 3412812301616 的营业执照。

设立时，千草药业注册资本为 1,288.00 万元，其中李继武出资 1,000.00 万元、李新枝出资 288.00 万元，本次出资情况已由亳州普信会计师事务所于 2003 年 12 月 4 日出具毫普会验字[2003]第 408 号验资报告验证。

本公司及各子公司主要从事医药制造业中的中药饮片加工业。

公司经营范围：中药材(系未经炮制及药品标准或炮制规范允许初加工的中药材)、中药饮片（含毒性饮片）；农副产品、土特产品收购；种植、养殖产品的生产、加工、销售；广告发布、代理（以上涉及许可凭许可证经营、国家禁止经营的不得经营）自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）；饮料【(固体饮料类)（果汁及蔬菜饮料）】、含茶制品和代用茶代用茶、蔬菜制品食用菌制品（干制食用菌）（分装）、其他粮食加工品谷物加工品（分装）、谷物碾磨加工品（分装）；水果制品（水果干制品）（分装）水产加工品干制水产品(分装) 生产销售，毫药牌瑞亮咀嚼片销售；食品生产、食品销售。（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）。

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 8 月 25 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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”），以及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）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3、遵循企业会计准则的声明

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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司的财务状况及 2021 年度的合并及母公司经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事医药制造业中的中药饮片加工业经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注 4.21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注 4.24“重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 合并财务报表的编制方法

4.4.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.4.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.13 长期股权投资”或本附注“4.6 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注 4.13）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.5 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.6 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

4.6.1 金融资产的分类和计量

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

4.6.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.6.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.6.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

4.6.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.6.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.6.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应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；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应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；

（c）对于财务担保合同，信用损失应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；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。

（e）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。

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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；若该金融工具的

信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且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。

4.6.2.1 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。

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的，则假设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，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.6.2.2 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。

4.6.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.6.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，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情况：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理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（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

4.6.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.6.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.7 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

4.7.1 预期信用损失的确定方法

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

4.7.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

4.8 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

4.8.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

关联方组合	按关联方划分组合
账龄组合	除关联方之外的应收款项

4.8.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

4.9 应收款项融资

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	对于期末单项金额非重大、采用与经单独测试后未减值的非关联方的应收款项，按应收款项账龄余额的百分比分析计提坏账准备。
组合 2	合并范围内的关联方不计提坏账准备。

4.10 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

4.10.1 预期信用损失的确定方法

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

项目	确定组合的依据
组合 1	对于期末单项金额非重大、采用与经单独测试后未减值的非关联方的应收款项，按应收款项账龄余额的百分比分析计提坏账准备。
组合 2	合并范围内的关联方不计提坏账准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，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。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、发出商品和在产品等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.12 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.12.2 预期信用损失的会计处理方法

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，并将减值损失或利得计入当期损益，且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其他债权投资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，该其他债权投资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其他债权投资的损失准备，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。

4.13 长期股权投资

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

4.13.1 投资成本的确定

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.13.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.13.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允

价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.13.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.4 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

4.14 固定资产

4.14.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.14.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	10-35	2.77-9.7	3
机器设备	年限平均法	10	9.70	3
电子设备	年限平均法	5	19.40	3
运输设备	年限平均法	5	19.40	3

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

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。

4.14.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.15 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.16 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生

当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.17 无形资产

4.17.1 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利权	10
软件	5

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.17.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.18 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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，在进行减值测试时，将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。

4.19 合同负债

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

净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.20 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.21 收入

4.21.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

4.21.2 销售中药商品收入

收入确认的具体方法：中药饮片、中药材及其他产品销售业务的收入确认时点为本公司在发出商品并办理完交货手续后，以客户验收合格后作为收入确认的时点。

4.22 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

4.23 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.24重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2021 年度及以后：

如本附注 4.21、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

本公司主要依靠过去的经验和作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存

在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(8) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

4.25 重要会计政策、会计估计的变更

4.25.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受重要影响的报表项目名称和金额
公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）。根据衔接规定，公司根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，但对可比期间信息不予调整。	董事会	该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。

4.25.2 会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生重大变更。

4.25.3 首次执行新租赁准则，调整首次执行当年年初财务报表相关情况。

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司董事会决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据

预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

上述会计政策变更对2021年1月1日财务报表无影响。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%
城市维护建设税	实缴增值税	5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	公司免企业所得税

5.2 税收优惠及批文

本公司符合财政部、国家税务总局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149号）规定范围内的项目免征企业所得税。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“期末”指2023年6月30日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,250.50	9,529.00
银行存款	5,779,942.69	4,106,440.40
其他货币资金		
合计	5,789,193.19	4,115,969.40

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	111,121,330.80	108,861,966.47
1至2年	46,893,290.12	40,784,267.39
2至3年	12,997,284.00	24,050,810.25
3至4年	18,990,224.00	7,760,743.43
4至5年	5,995,560.00	62,840.00
5年以上	235,271.25	172,431.25
小计	196,232,960.17	181,693,058.79
减：坏账准备	26,322,315.78	18,434,762.08
合计	169,910,644.39	163,258,296.71

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	196,232,960.17	100	26,322,315.78	13.41	169,910,644.39	181,693,058.79	100	18,434,762.08	10.15	163,258,296.71
其中：账龄组合	196,232,960.17	100	26,322,315.78	13.41	169,910,644.39	181,693,058.79	100	18,434,762.08	10.15	163,258,296.71
关联方组合										
合计	196,232,960.17	100	26,322,315.78	13.41	169,910,644.39	181,693,058.79	100	18,434,762.08	10.15	163,258,296.71

6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	117,948,687.33	5,897,434.37	5.00
1 至 2 年	43,050,033.59	4,305,003.36	10.00
2 至 3 年	11,015,484.00	2,203,096.80	20.00
3 至 4 年	18,350,924.00	9,175,462.00	50.00
4 至 5 年	5,632,560.00	4,506,048.00	80.00
5 年以上	235,271.25	235,271.25	100.00
合计	196,232,960.17	26,322,315.78	--

6.2.2 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	18,434,762.08	7,887,553.70				26,322,315.78
合计	18,434,762.08	7,887,553.70				26,322,315.78

6.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 35,623,998.39 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 18.15%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,969,547.78 元，明细如下：

单位名称	是否关联	期末余额	未偿还或结转的原因
阜阳市中医医院	否	10,087,022.08	未到结算期
吉林龙鑫药业有限公司	否	7,541,735.85	未到结算期
江苏苏南药业实业有限公司	否	7,453,815.50	未到结算期
开封市中医院	否	5,645,310.46	未到结算期
伊春五加参药业有限责任公司	否	4,896,114.50	未到结算期
合计		35,623,998.39	

6.3 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	266,580.00	734,087.84
其中：银行承兑汇票	266,580.00	734,087.84
商业承兑汇票		
合计	266,580.00	734,087.84

6.4 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	31,349,897.91	72.38	13,366,694.32	82.03
1 至 2 年	9,585,352.36	22.13	359,544.60	2.21
2 至 3 年	239,005.20	0.55	1,210,649.00	7.43
3 至 4 年	1,160,085.00	2.68	1,358,887.00	8.34
4 至 5 年	978,627.00	2.26		
合计	43,312,967.47	100.00	16,295,774.92	100.00

6.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	206,141.11	866,468.60
合计	206,141.11	866,468.60

6.5.3 其他应收款

6.5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	124,158.93	369,732.94
1 至 2 年	369,732.94	177,293.70
2 至 3 年	177,293.70	309,394.35
3 至 4 年	309,394.35	237,309.00
4 至 5 年	237,309.00	97,440.00
5 年以上	329,890.00	232,450.00
小计	1,547,778.92	1,423,619.99
减：坏账准备	1,341,637.81	557,151.39
合计	206,141.11	866,468.60

6.5.3.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,247,806.81	1,247,806.81
备用金	10,000.00	10,000.00
员工社保费	289,972.11	165,813.18
小计	1,547,778.92	1,423,619.99
减：坏账准备	1,341,637.81	557,151.39
合计	206,141.11	866,468.60

6.5.3.3 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	557,151.39			557,151.39
2023 年 1 月 1 日余额在本 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	784,486.42			784,486.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	1,341,637.81			1,341,637.81

6.5.3.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	557,151.39	784,486.42			1,341,637.81
合计	557,151.39	784,486.42			1,341,637.81

6.6 存货

6.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,889,521.76		10,889,521.76	12,816,710.68		12,816,710.68
库存商品	56,287,646.49		56,287,646.49	66,249,275.63		66,249,275.63
周转材料	208,153.91		208,153.91	208,153.91		208,153.91
生产成本	3,822,520.48		3,822,520.48	4,716,154.43		4,716,154.43
合计	71,207,842.64		71,207,842.64	83,990,294.65		83,990,294.65

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	102,546.39	47,219.85
合计	102,546.39	47,219.85

6.8 其他权益工具投资

6.8.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
按成本计量的可供出售权益工具	21,400,000.00	21,400,000.00
合计	21,400,000.00	21,400,000.00

6.8.2 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
安徽蒙城农村商业银行股份有限公司		1,742,996.04			
安徽涡阳农村商业银行股份有限公司		1,920,000.00			
合计		3,662,996.04			

6.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	128,085,044.58	128,004,129.24
固定资产清理		
合计	128,085,044.58	128,004,129.24

6.9.1 固定资产

6.9.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	119,946,988.71	34,828,981.29	1,055,587.82	5,446,873.65	161,278,431.47
2、本年增加金额					
（1）购置		4,478,849.70			4,478,849.70
（2）在建工程转入					
3、本年减少金额					
4、年末余额	119,946,988.71	39,307,830.99	1,055,587.82	5,446,873.65	165,757,281.17
二、累计折旧					
1、年初余额	9,748,369.48	18,009,991.53	445,213.59	5,070,727.63	33,274,302.23
2、本年增加金额					
（1）计提	2,796,431.26	1,249,902.27	47,351.67	304,249.16	4,397,934.36
3、本年减少金额					
4、年末余额	12,544,800.74	19,259,893.80	492,565.26	5,374,976.79	37,672,236.59
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	107,402,187.97	20,047,937.19	563,022.56	71,896.86	128,085,044.58
2、期初账面价值	110,198,619.23	16,818,989.76	610,374.23	376,146.02	128,004,129.24

6.9.1.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
鑫皇房产	5,066,303.82	办理中

6.10 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	63,605,882.79	61,918,261.32
工程物资		
合计	63,605,882.79	61,918,261.32

6.10.1 在建工程

6.10.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
附属设施	3,371,654.98		3,371,654.98	3,371,654.98		3,371,654.98
制剂车间	21,473,054.51		21,473,054.51	21,473,054.51		21,473,054.51
提取车间	17,864,869.92		17,864,869.92	17,864,869.92		17,864,869.92
保健品车间	18,088,681.91		18,088,681.91	18,088,681.91		18,088,681.91
食品车间	1,387,621.47		1,387,621.47			
研发楼	1,420,000.00		1,420,000.00	1,120,000.00		1,120,000.00
合计	63,605,882.79		63,605,882.79	61,918,261.32		61,918,261.32

6.10.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
附属设施	3,500,000.00	3,371,654.98				3,371,654.98
制剂车间	22,200,000.00	21,473,054.51				21,473,054.51
提取车间	18,000,000.00	17,864,869.92				17,864,869.92
保健品车间	18,100,000.00	18,088,681.91				18,088,681.91
食品车间	1,500,000.00		1,387,621.47			1,387,621.47
研发楼	2,000,000.00	1,120,000.00	300,000.00			1,420,000.00
合计	191,206,000.00	61,918,261.32	1,687,621.47			63,605,882.79

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
附属设施	96.33	96.33	38,979.85		自筹
制剂车间	96.73	96.73	356,874.88		自筹
提取车间	99.25	99.25	347,433.69		自筹
保健品车间	99.94	99.94	352,511.79		自筹
食品车间	92.51	92.51			自筹
研发楼	71.00	71.00			自筹
合计	--	--	1,095,800.21		

6.11 无形资产

6.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	15,769,040.00	33,000.00	146,534.65	15,948,574.65
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额	15,769,040.00	33,000.00	146,534.65	15,948,574.65
二、累计摊销				
1、年初余额	2,341,702.81	8,525.00	80,594.06	2,430,821.87
2、本年增加金额	137,335.41	1,650.00	14,653.47	153,638.88
（1）计提	137,335.41	1,650.00	14,653.47	153,638.88
3、本年减少金额				
4、年末余额	2,479,038.22	10,175.00	95,247.52	2,584,460.74
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	13,290,001.78	22,825.00	51,287.13	13,364,113.91
2、期初账面价值	13,427,337.19	24,475.00	65,940.59	13,517,752.78

6.11.2 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
亳国用（2015）第 034 号	10,890,219.60		抵押借款
皖(2017)谯城区不动产权第 0000524 号、皖(2017)谯城区不动产权第 0000507 号、皖(2017)谯城区不动产权第 0000522 号	315,638.40		抵押借款
--	11,205,858.00		

6.12 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款、工程款	4,320,585.20	4,176,103.20
合计	4,320,585.20	4,176,103.20

6.13 短期借款

6.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	141,833,300.00	137,250,000.00
信用借款		840,304.15
合计	141,833,300.00	138,090,304.15

6.14 应付账款

6.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	111,220,863.86	102,223,526.50
合计	111,220,863.86	102,223,526.50

6.14.2 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
董高林	969,289.00	未到结算期
杨丽	950,054.40	未到结算期
郑营营	861,202.93	未到结算期
朝春生技保健品（仁化）有限公司	814,000.00	未到结算期
修永利	811,280.00	未到结算期
合计	4,405,826.33	—

6.15 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	4,474,423.44	4,738,310.65
合计	4,474,423.44	4,738,310.65

6.16 应付职工薪酬

6.16.1 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
一、短期薪酬	3,406,482.88	5,234,971.35	4,769,948.07	3,871,506.16
二、离职后福利-设定提存计划	208,784.34	423,632.79	402,801.53	229,615.60
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,615,267.22	5,658,604.14	5,172,749.60	4,101,121.76

6.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,394,886.52	5,133,103.66	4,685,841.82	3,842,148.36
二、职工福利费		76,441.40	76,441.40	
三、社会保险费	10,434.30	17,916.53	1,080.53	27,270.30
其中：医疗保险费				
工伤保险费	10,434.30	17,916.53	1,080.53	27,270.30
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	1,162.06	7,509.76	6,584.32	2,087.50
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	3,406,482.88	5,234,971.35	4,769,948.07	3,871,506.16

6.16.3 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	202,389.40	385,039.36	401,901.01	185,527.75

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	6,394.94	38,593.43	900.52	44,087.85
合计	208,784.34	423,632.79	402,801.53	229,615.60

6.17 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	386,219.76	1,994,768.91
城市维护建设税	130,429.24	115,141.52
教育费附加	24,227.32	57,642.84
地方教育费附加	16,151.55	38,428.56
房产税	201,478.12	116,272.17
土地使用税	13,005.88	184,293.88
印花税	37,779.65	47,278.92
水利基金	45,281.52	62,404.06
个人所得税	5,392.58	2,457.19
合计	859,965.62	2,618,688.05

6.18 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	35,773,978.18	36,732,347.18
合计	35,773,978.18	36,732,347.18

6.18.3 其他应付款

6.18.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
职工诚信保证金	58,200.00	58,200.00
暂借款	35,463,878.18	36,525,000.00
其他	251,900.00	149,147.18
合计	35,773,978.18	36,732,347.18

6.18.3.2 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
亳州市谯城区共富农业发展股份有限公司	5,000,000.00	未到结算期
安徽省中小企业生产力促进中心有限公司	175,000.00	未到结算期
合计	5,175,000.00	

6.19 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债税金	581,675.04	615,980.38
“借转补”资金	1,450,000.00	1,450,000.00
合计	2,031,675.04	2,065,980.38

注：根据亳州市经开区管委会与安徽毫药千草中药科技有限公司签订的《亳州经济开发区现代中药产业专项引导资金项目“借转补”资金项目管理合同》规定，亳州市经开区管委会向安徽毫药千草中药科

技有限公司提供无息专项借款 145.00 万元，安徽亳药千草中药科技有限公司须同亳州市经开区管委会签订“借转补”项目企业绩效目标承诺书，目标是生产达到形成中药黄精酵素 10000 万只的生产能力，待绩效目标完成后，亳州市经开区管委会所借款项转为补助，截止 2023 年 6 月 30 日，上述业绩目标尚未完成。

6.20 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
仲信国际融资租赁有限公司	3,251,982.94	
合计	3,251,982.94	

6.21 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,164,360.78		198,215.45	8,966,145.33	
合计	9,164,360.78		198,215.45	8,966,145.33	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
黄精果蔬酵素、黄精茶生产线项目	8,597,955.68			100,170.36		8,497,785.32	与资产相关
设备购置补贴	17,667.05			7,066.59		10,600.46	与资产相关
年产 300 万支黄精酵素生产线建设项目	70,693.50			30,297.00		40,396.50	与资产相关
创新性省份建设市级补助资金	51,714.18			8,865.67		42,848.51	与资产相关
生产线购置补贴	407,646.90			49,915.98		357,730.92	与资产相关
设备购置补贴	18,683.47			1,899.85		16,783.62	与资产相关
合计	9,164,360.78			198,215.45		8,966,145.33	—

6.22 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	55,690,000.00						55,690,000.00

6.23 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	35,895,205.07			35,895,205.07
合计	35,895,205.07			35,895,205.07

6.24 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	8,420,914.27			8,420,914.27
合计	8,420,914.27			8,420,914.27

6.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	99,069,454.26	81,636,563.18
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	99,069,454.26	81,636,563.18
加：本期归属于母公司股东的净利润	9,982,511.90	18,523,776.67
减：提取法定盈余公积		1,090,885.59
期末未分配利润	109,051,966.16	99,069,454.26

6.26 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	196,608,078.92	160,199,172.33	90,685,915.83	73,260,681.87
其他业务			3,640,136.28	3,506,759.85
合计	196,608,078.92	160,199,172.33	94,326,052.11	76,767,441.72

6.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
税金及附加	1,251,192.44	904,995.00
合计	1,251,192.44	904,995.00

6.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费等	1,420,207.50	1,557,942.47
咨询及中介费用	33,627.32	74,933.01
房租费		17,731.16
业务费	84,020.57	6,000.00
差旅费	93,177.70	50,117.63
折旧费	8,634.33	52,130.34
通讯费	8,391.60	5,161.80
办公费	1,300.00	68,174.86
招待费	1,748.00	14,339.94
广告宣传费		1,140.00
其他	76,122.52	126,591.35
合计	1,727,229.54	1,974,262.56

6.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利等	2,063,514.98	2,614,365.30
咨询及中介费用	113,627.54	9,627.35
折旧与摊销	3,405,187.95	2,007,014.77
车辆维护费用	43,649.82	150,397.78
差旅费	30,654.66	32,409.45
业务招待费	38,700.96	98,459.36
通讯费	5,506.00	6,255.61
办公费	285,191.72	284,704.09
水电费	175,615.91	57,494.62
检测费	173,476.85	324,403.66

项目	本期发生额	上期发生额
保险费	479,889.93	73,007.35
专利年费	20,123.96	28,523.21
其他	133,496.58	34,751.86
合计	6,968,636.86	5,721,414.41

6.30 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料	411,711.08	53,975.84
研发工费	1,300,633.92	170,514.74
其他费用	555,660.51	72,847.79
合计	2,268,005.51	297,338.37

6.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,978,593.17	4,858,541.19
手续费	10,041.31	8,270.80
贴现息	58,109.63	115,595.60
减：利息收入	4,496.44	4,111.29
担保费	1,426,900.00	1,327,066.67
合计	6,469,147.67	6,305,362.97

6.32 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	198,215.45	198,215.45
合计	198,215.45	198,215.45

6.33 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	285,885.00	
合计	285,885.00	

6.34 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	7,907,126.58	1,501,394.90
其他应收款坏账损失	764,913.54	-3,238.90
合计	8,672,040.12	1,498,156.00

6.35 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得		-20,175.24
合计		-20,175.24

6.36 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

与企业日常活动无关的政府补助	445,757.00	1,495,504.23	445,757.00
合计	445,757.00	1,495,504.23	445,757.00

6.37 现金流量表项目

6.37.1 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
政府补助	1,495,504.23	1,495,504.23
利息收入	4,111.29	4,111.29
其他	3,950,637.92	
合计	5,450,253.44	1,499,615.52

6.37.2 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
销售和管理费用	968,032.96	1,464,224.09
往来款项	11,711,610.05	3,713,573.45
手续费	10,041.31	8,270.80
合计	12,689,684.32	5,186,068.34

6.37.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的担保费	1,426,900.00	1,327,066.67
合计	1,426,900.00	1,327,066.67

6.38 现金流量表补充资料

6.38.1 现金流量表补充资料

补充资料	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	9,982,511.90	5,526,937.52
加：资产减值准备		
信用减值损失	8,672,040.12	-1,498,156.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,397,934.36	2,772,435.76
无形资产摊销	153,638.87	173,993.87
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	20,175.24	20,175.24
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	6,405,493.17	6,185,607.86
投资损失	-285,885.00	
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	12,782,452.01	-10,340,507.60
经营性应收项目的减少	-42,227,854.28	6,207,997.67
经营性应付项目的增加	5,999,491.44	-4,165,397.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,899,997.83	4,183,086.87
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本期金额	上期金额
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	5,789,193.19	953,793.04
减：现金的期初余额	4,115,969.40	1,363,575.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,673,223.79	-409,782.23

6.38.4 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	953,793.04	4,115,969.40
其中：库存现金	9,250.50	9,529.00
可随时用于支付的银行存款	5,779,942.69	4,106,440.40
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	5,789,193.19	4,115,969.40

6.39 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他权益工具投资	21,400,000.00	股权质押给亳州市融资担保有限责任公司
在建工程	86,029,146.28	抵押给亳州市融资担保有限责任公司
无形资产	13,290,001.78	抵押给亳州市金地融资担保有限责任公司
合计	120,719,148.06	

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
安徽亳药千草中药科技有限公司	亳州市	亳州市	中药饮片的生产与销售	100.00		直接投资
安徽亳药千草养生馆有限公司	亳州市	亳州市	保健品销售、养生保健服务	100.00		直接投资
安徽亳药千草中药饮片有限公司	亳州市	亳州市	中药饮片的生产与销售		100.00	直接投资

注：安徽亳药千草养生馆有限公司未实际投资。

8、与金融工具相关的风险

8.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管

理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

8.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式。信用期通常为1个月，主要客户可以延长至6个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的重大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占15.11%，本公司并未面临重大信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

8.3 流动风险

流动性风险，是指企业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。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

8.4 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率

风险、利率风险和其他价格风险。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的控股股东情况

本公司的最终控制方是本公司实际控制人为李继武、李新枝夫妇。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

9.3 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
亳州市鑫皇房地产开发有限责任公司	实际控制人近亲属控制的企业
李倩	实际控制人的直系近亲属

9.4 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李继武+李新枝	1000 万元	2022.12.17	2023.12.17	否
李继武+李新枝	2000 万元	2022.12.14	2023.12.14	否
李继武+李新枝	1000 万元	2022.11.12	2023.11.12	否

9.5 关联方应收应付款项

9.5.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
李继武	2,110.00	2,332.84
合计	2,110.00	2,332.84

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

11、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 18 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

12、公司财务报表主要项目注释

12.1 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	59,584,641.62	66,976,661.14
1 至 2 年	29,881,490.15	28,009,652.85
2 至 3 年	18,508,522.30	17,837,332.15
3 至 4 年	8,247,524.10	6,468,174.63
4 至 5 年	5,002,085.20	62,840.00
5 年以上	235,271.25	172,431.25
小计	121,459,534.62	119,527,092.02
减：坏账准备	18,029,787.02	13,174,055.34
合计	103,429,747.60	106,353,036.68

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	121,459,534.62	100.00	18,029,787.02	14.84	103,429,747.60
其中：账龄组合	121,459,534.62	100.00	18,029,787.02	14.84	103,429,747.60
关联方组合					
合计	121,459,534.62	100.00	18,029,787.02	14.84	103,429,747.60

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	119,527,092.02	100.00	13,174,055.34	11.02	106,353,036.68
其中：账龄组合	119,527,092.02	100.00	13,174,055.34	11.02	106,353,036.68
关联方组合					
合计	119,527,092.02	100.00	13,174,055.34	11.02	106,353,036.68

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	59,584,641.62	2,979,232.08	5.00
1 至 2 年	29,881,490.15	2,988,149.02	10.00
2 至 3 年	18,508,522.30	3,701,704.46	20.00
3 至 4 年	8,247,524.10	4,123,762.05	50.00
4 至 5 年	5,002,085.20	4,001,668.16	80.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	235,271.25	235,271.25	100.00
合计	121,459,534.62	18,029,787.02	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	13,174,055.34	4,855,731.68			18,029,787.02
合计	13,174,055.34	4,855,731.68			18,029,787.02

12.2 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	191,280.00	
应收账款		
合计	191,280.00	

12.3 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	127,975,779.39	130,932,151.11
合计	127,975,779.39	130,932,151.11

12.3.1 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	9,622,905.96
1 至 2 年	116,738,538.62
2 至 3 年	1,562,450.00
3 至 4 年	6,840.00
4 至 5 年	225,000.00
5 年以上	429,890.00
小计	128,585,624.58
减：坏账准备	609,845.19
合计	127,975,779.39

坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

坏账准备	484,941.65	124,903.54			609,845.19
合计	484,941.65	124,903.54			609,845.19

12.4 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	55,800,000.00		55,800,000.00	55,800,000.00		55,800,000.00
合计	55,800,000.00		55,800,000.00	55,800,000.00		55,800,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
安徽毫药千草中药科技有限公司	55,800,000.00			55,800,000.00		
合计	55,800,000.00			55,800,000.00		

12.5 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	128,910,789.76	109,701,608.62	47,915,846.07	38,556,385.47
其他业务			3,640,136.28	3,506,759.85
合计	128,910,789.76	109,701,608.62	51,555,982.35	42,063,145.32

12.6 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	98,045.09	98,045.09
合计	98,045.09	98,045.09

13、补充资料

13.1 本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）	345,757.00	
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		

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	285,885.00	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	631,642.00	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	631,642.00	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，说明原因。

13.2 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	4.89	0.18	0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.58	0.17	0.17

安徽毫药千草国药股份有限公司

2023年8月18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 无 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	345,757.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	285,885.00
非经常性损益合计	631,642.00
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	631,642.00

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