



ST 草方

NEEQ:831674

江西新草方生物技术股份有限公司

Jiangxi Xincaofang Biotechnology Co., LTD.

半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李海忠、主管会计工作负责人侯宪河及会计机构负责人（会计主管人员）侯宪河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 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	14
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。
	-
	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
本公司、公司、新草方	指	江西新草方生物技术股份有限公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	江西新草方生物技术股份有限公司股东大会
董事会	指	江西新草方生物技术股份有限公司董事会
监事会	指	江西新草方生物技术股份有限公司监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
南昌博古	指	南昌博古电器有限公司
酒业公司	指	亳州新草方酒业有限公司
中药公司	指	亳州新草方中药科技有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西新草方生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangxi Xincaofang Biotechnology Co., LTD. XINCAOFANG		
法定代表人	李海忠	成立时间	2006年2月24日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(王清华、王国华), 无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业(C)-医药制造业(C27)-医药制造业(C273)-中药饮片加工C(2730)		
主要产品与服务项目	中药、酒类、茶饮及其他营养健康产品的研发、生产与销售; 车载冰箱的生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 草方	证券代码	831674
挂牌时间	2015年1月9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)	5,000,000
主办券商(报告期内)	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路5号中商大厦四层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李海忠(代行)	联系地址	南昌市高新区艾溪湖四路1066号
电话	0791-88164538	电子邮箱	lddfsh@126.com
传真	0791-88164721		
公司办公地址	南昌市高新区艾溪湖四路1066号	邮政编码	330096
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913601007841265674		
注册地址	江西省南昌市高新技术产业开发区艾湖工业小区		
注册资本(元)	5,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司报告期内主要业务为中药、酒类、茶饮及其他营养健康食品的研发、生产与销售；压缩冰箱的生产与销售。

##### 1、产品类型

公司主要以研发健康酒类产品以及健康功能性茶饮系列产品为主，并在产品工艺及口感上不断优化改良，研发多种药食同源新产品。另外，拟投资建设系列中成药、养生保健酒项目，通过高新技术的生

产，确保产品的市场竞争力。

##### 2、运营模式

报告期内公司积极推进新项目的建设与发展，加大研发和技术投入，推出新品类，增强产业链布局

及产品竞争力。通过行业分析、代理商、终端消费者等多渠道广泛收集市场消费信息，以市场需求来指

导公司的研发从而推出符合市场需求的产品。

##### 3、销售模式

公司采用线上、线下相结合的营销方式，通过移动互联网交易平台进行线上推广与销售，并大力发

展合伙人及经销商，大力拓展销售渠道，扩大品牌影响力，带动产品的销售。

本报告期内及报告期后商业模式无变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	211,332.78	200,975.56	5.15%
毛利率%	-101.83%	-136.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-949,969.23	-1,313,413.42	27.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-949,904.52	-1,311,621.99	27.58%
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）	-20.92%	-251.30%	-
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	-20.92%	-250.95%	-

算)			
基本每股收益	-0.19	-0.26	26.92%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	7,343,643.89	9,014,155.86	-18.53%
负债总计	12,724,435.88	13,423,579.17	-5.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	-5,015,769.01	-4,065,799.78	-23.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-1.00	-0.81	-23.46%
资产负债率% (母公司)	179.79%	142.26%	-
资产负债率% (合并)	173.27%	148.92%	-
流动比率	0.42	0.44	-
利息保障倍数	-9.34	-26.30	-
<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	675,127.18	1,812,130.26	-62.74%
应收账款周转率	1.28	9.98	-
存货周转率	0.06	0.09	-
<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%	-18.53%	7.07%	-
营业收入增长率%	5.15%	-39.28%	-
净利润增长率%	26.94%	-14.32%	-

### 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	32,633.14	0.44%	24,688.98	0.27%	32.18%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	
应收账款	261,683.46	3.56%	66,871.82	0.74%	291.32%
预付账款	879,737.41	11.98%	1,928,233.81	21.39%	-54.38%
其他应收款	12,021.78	0.16%	18,460.05	0.20%	-34.88%
存货	3,903,510.58	53.15%	3,615,187.27	40.11%	7.98%
固定资产	536,160.53	7.30%	595,268.37	6.60%	-9.93%
使用权资产	651,242.23	8.87%	807,967.82	8.96%	-19.40%
无形资产	1,203.93	0.02%	1,759.47	0.02%	-31.57%
其他非流动资产	820,893.82	11.18%	1,757,393.82	19.50%	-53.29%
合同负债	1,755,194.38	23.90%	1,464,405.33	16.25%	19.86%
应付职工薪酬	2,462,818.41	33.54%	2,068,733.76	22.95%	19.05%
其他应付款	6,994,366.52	95.24%	8,229,826.79	91.30%	-15.01%

一年内到期的非流动负债	346,742.05	4.72%	326,968.38	3.63%	6.05%
其他流动负债	168,397.57	2.29%	168,397.57	1.87%	0.00%

**项目重大变动原因:**

1、预付账款比期初减少104.85万元，减少比例54.38%，主要是本期收回预付包装物款99.50万元形成；  
2、其他非流动资产比期初减少93.65万元，减少比例53.29%，主要是本期收回预付的设备款101万元形成。

**(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	211,332.78	-	200,975.56	-	5.15%
营业成本	426,530.75	201.83%	474,560.89	236.13%	-10.12%
毛利率	-101.83%	-	-136.13%	-	-
销售费用	6,051.88	2.86%	68,925.94	34.30%	-91.22%
管理费用	652,606.65	308.81%	821,804.60	408.91%	-20.59%
研发费用	27,664.74	13.09%	49,368.22	24.56%	-43.96%
财务费用	113,400.23	53.66%	63,579.51	31.64%	78.38%
信用减值损失	-1,350.76	-0.64%	-	0.00%	
资产减值损失	-	0.00%	-148,141.88	-73.71%	-100.00%
营业利润	-	-480.89%	-	-	28.72%
	1,016,276.24		1,425,840.64	709.46%	
营业外支出	92.44	0.04%	2,388.58	1.19%	-96.13%
所得税费用	-	0.00%	-37,035.47	-18.43%	100.00%
净利润	-	-480.93%	-	-	26.94%
	1,016,368.68		1,391,193.75	692.22%	
经营活动产生的现金流量净额	675,127.18	-	1,812,130.26	-	-62.74%
投资活动产生的现金流量净额	1,010,000.00	-	-58,672.57	-	1821.42%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-5.85%
	1,677,183.02		1,781,479.68		

**项目重大变动原因:**

1、研发费用同比减少 2.17 万元，减少比例 43.96%，主要是本期研发人员薪酬及研发材料减少形成；  
2、财务费用同比增加 4.98 万元，增加比例 78.37%，主要是本期增加非关联方借款利息形成；  
3、资产减值损失同比减少 14,81 万元，减少比例 100.00%，主要是上期计提原材料、在产品 and 库存商品跌价损失形成。

**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
南昌博古电器有限公司	子公司	车载冰箱	5,000,000.00	5,048,777.39	- 2,590,785.31	196,049.60	- 471,868.89
亳州新草方酒业有限公司	子公司	食品生产, 食品销售;	5,000,000.00	3,547,116.59	1,634,270.13	15,283.18	- 204,506.62
亳州新草方中药科技有限公司	子公司	技术研发、食品生产, 食品销售; 药品经营等	10,000,000.00	865,988.60	- 1,039,912.38	-	- 150,500.52
广元新草方药业有限公司	子公司	中成药生产; 中药饮片加工; 销售中药材; 食品生产; 食品制造; 销售	50,000,000.00	1,423,365.69	425,679.13	-	-2,662.09

		预包装 食品及 散装 食品					
--	--	------------------------	--	--	--	--	--

### 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
政策变动风险	<p>营养健康食品行业主要受《食品安全法》、《食品安全法实施条例》、《广告法》、《食品安全国家标准》等行业规范性文件监管。近年来，国家正推进相关法规的修订。如果在这些政策法规变化过程中，公司未能及时调整企业发展战略和内部管理制度，并及时、准确和有效的执行，公司将面临一定的经营风险。</p> <p>应对措施：公司设有专业的法务部门，负责跟踪、学习和对内部讲解行业法规和行业监管动态，把控公司日常经营，从容应对政策变动对公司影响。</p>
国内市场开拓风险	<p>公司之前销售渠道主要为海外经销商，国内销售渠道尚未完全建立，公司拟通过建立互联网销售平台、组建销售团队逐步开拓国内市场，但由于公司对国内市场销售经验较少，国内市场开拓存在较大风险，如果国内市场开拓不利，将对公司的后续发展形成不利影响。</p> <p>应对措施：公司主营业务目前正在调整中，今后主营业务主要为中药饮片，中草药的种植、收购，食药健康产品的开发、生产及销售等。以上业务为未来主营业务。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>目前公司无控股股东，公司股东王清华、王国华为一致行动人，合计持有公司股份 36.02%。由于二人对公司具有绝对控制权，有可能通过行使表决权对公司的经营决策、投资方向、资产处理等进行不当控制从而损害本公司及未来其他小股东的利益。</p> <p>应对措施：公司作为中小企业，不可避免存在股权集中的问题，但公司股东有意将公司打造成为规范的、具有现代化企业管理体系的公众公司。因此，在公司改制为股份公司时，为加强公司的内部规范管理，公司制定了包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理</p>

	<p>制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等公司治理制度。同时，公司股东也认真学习公众公司相关管理制度，避免因自身行为对公司造成不良影响。</p>
汇率波动风险	<p>公司的部分产品对外出口，汇率的剧烈波动对公司利润将造成较大的影响。</p> <p>应对措施：公司积极了解、学习国际外汇市场信息，根据外汇波动情况合理地开展外贸业务的操作，从付款方式、结算货币、结款期限等多个方面降低汇率风险。</p>
人力瓶颈风险	<p>公司的发展需要各种人才，包括技术、生产、销售、管理等方面的专业人才。公司高度重视人才的引进工作，但受限于公司经营规模较小、人力成本承受力较低，导致公司引进优秀人才存在一定难度。未来，随着公司规模不断扩大，对公司经营管理水平要求更高，从而使得公司对优秀人才的需求将更加迫切。如果公司不能形成有效的人才引入模式，逐步提高公司的经营管理能力，将对公司的发展产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司已认识到优秀人才对公司发展的重要性。为弥补公司承受薪酬水平能力的不足，公司拟在资本市场之后，借助资本市场的平台实施富有吸引力的期权、股权计划，从而为公司吸引人才提供更有力的手段和措施。</p>
客户集中度过高的风险	<p>公司前五大客户比较集中。虽然在公司规模较小的情况下，通过相对集中的渠道销售有利于公司开拓市场，但也会增加公司受到渠道制约的风险。</p> <p>应对措施：为了降低客户集中度过高的风险，公司一方面通过与客户联合开发新产品、提供更好的服务支持、提供更高性价比的产品以增强客户的粘性；另一方面也同一市场区域保持与多家客户的合作关系，以防范潜在市场风险；主营变更后，公司拟通过建立互联网销售平台、组建销售团队，积极探索网上销售模式，逐渐分散客户群，降低客户集中度过高的风险。</p>
本主营业务变更未产生收入的风险	<p>公司主营业务逐步转为中药、酒类、茶饮及其他营养健康食品的研发、生产与销售，运营初期仅有少量营业收入，存在短期内不能实现盈利的风险。</p> <p>应对措施：公司将建立新的管理模式、营销模式，组建新的管理团队、销售团队、培训管理和业务人员，加大研发和技术投入，推出新品类，增强产业链布局及产品竞争力，带动产品的销售,以增加公司的盈利收入。</p>
持续经营能力风险	<p>公司一直致力于产品的研发与改进，在产品研发方面投入大量的人力与财力，公司主营业务市场的开拓需要一定的时间与投入，导致公司近几年都处于亏损状态。报告期内，公司整体抵抗风险的能力较弱。</p> <p>应对措施：公司根据市场反馈，将原有产品的工艺及口感进行了优化改良，并研发了多种药食同源新产品，计划逐步投入市场；另外，在广元投资建设系列中成药、养生保健酒项目，通过高新技术的生产，确保产品的市场竞争力。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	3,000,000.00	
销售产品、商品, 提供劳务	15,000,000.00	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	5,000,000.00	
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	10,000,000.00	289,000.00
提供担保		

委托理财		
------	--	--

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

1、2018年9月公司召开2018年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司及公司子公司拟向联众同行健康科技股份有限公司借款的议案》，联众同行健康科技股份有限公司（2020年12月更名为“新草方健康科技股份有限公司”）拟向公司及子公司借款500万元，截至2023年6月30日，已提供借款244.05895万元、已归还11.00万元，其中本报告期提供借款13.40万元。2021年12月31日该公司为支持我公司发展，免除我公司债务123.25895万元、承担我公司向长信中医借款60.00万元。本报告期末公司及子公司向该公司借款余额109.80万元。

2、2020年11月11日召开2020年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司及公司子公司拟向长信中医养生有限公司借款的议案》，为满足公司业务发展的需要，公司及公司子公司拟向长信中医养生有限公司借款共计不超过500万元，借款利率为银行同期基准贷款利率，截止2023年6月30日，已提供借款总额431.00万元，已归还借款359.20万元，2021年12月31日新草方健康科技股份有限公司承担我公司向长信中医借款60.00万元。本报告期提供借款15.50万元、归还借款200.50万元，本报告期计提利息2.292152万元。本报告期末向该公司借款余额11.80万元、未付利息余额23.790066万元。

#### （四） 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
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年1月9日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年1月9日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015年1月9日	-	正在履行中
日常承诺	实际控制人或控股股东	提供资金支持的承诺	2023年5月23日	-	正在履行中
日常承诺	其他股东	提供资金支持的承诺	2023年5月23日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内没有超期未履行完毕的承诺事项。

#### （五）其他事项说明

2023年8月7日，公司收到全国股转下发的《关于给予江西新草方生物技术股份有限公司及相关责任主体纪律处分的决定》，显示：

截至2023年4月28日，挂牌公司未能按期编制并披露2022年年度报告，违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（以下简称《信息披露规则》）第十一条、第十三条的规定，构成信息披露违规。挂牌公司时任董事长、时任董事会秘书（信息披露负责人）李海忠未能忠实、勤勉地履行职责，对上述违规行为负有责任，违反了《信息披露规则》第三条的规定。挂牌公司及当事人提出申辩称因审计机构未能及时更换审计人员，致使无法按期披露年度报告。全国股转公司认为，上述理由不构成公司免于信息披露义务的正当理由。

鉴于上述违规事实及情节，根据《信息披露规则》第六十五条、第六十六条的规定，全国股转公司作出如下决定：给予江西新草方生物技术股份有限公司公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。给予李海忠公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。

## 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	5,000,000	100%	0	5,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	1,801,000	36.02%	0	1,801,000	36.02%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数						6

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	联众同行健康科技股份有限公司	1,348,000	0	1,348,000	26.96%	0	1,348,000	0	0
2	联达东方控股有限公司	1,250,000	0	1,250,000	25%	0	1,250,000	0	0
3	王清华	1,100,000	0	1,100,000	22%	0	1,100,000	0	0
4	王国华	701,000	0	701,000	14.02%	0	701,000	0	0
5	路希	600,000	0	600,000	12%	0	600,000	0	0
6	张玉仙	1,000	0	1,000	0.02%	0	1,000	0	0

合计	5,000,000	-	5,000,000	100%	0	5,000,000	0	0
----	-----------	---	-----------	------	---	-----------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：

王清华与王国华系同胞兄弟，为公司实际共同控制人；联众同行健康科技股份有限公司法定代表人、董事长郑钜夫与路希系夫妻。除上述关系外公司其他股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李海忠	董事、董事长	男	1964年10月	2022年3月18日	2023年12月29日
李双	总经理、董事会秘书	女	1986年2月	2021年1月13日	2023年4月27日
李双	董事	女	1986年2月	2020年12月30日	2023年12月29日
陈信诚	副总经理	男	1961年4月	2021年1月13日	2023年12月29日
陈信诚	董事	男	1961年4月	2020年12月30日	2023年12月29日
王博	董事	男	1988年1月	2020年12月30日	2023年12月29日
王利钦	董事	男	1993年10月	2020年12月30日	2023年12月29日
黎雪梅	副总经理	女	1979年12月	2021年1月13日	2023年12月29日
陈光明	监事会主席	男	1963年9月	2020年12月30日	2023年12月29日
王莉斯	监事	女	1988年10月	2020年12月30日	2023年12月29日
王幕诗	监事	男	1985年12月	2020年12月30日	2023年12月29日
侯宪河	财务总监	男	1969年6月	2021年1月13日	2023年12月29日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事李双及董事、副总经理陈信诚为股东新草方健康科技股份有限公司的董事；股东王清华与董事王博为父子关系；股东王国华与董事王利钦为父子关系；股东王国华与监事王莉斯为父女关系，除此外，董事、监事、高级管理人员之间无其他亲属关系或关联关系。

#### (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
李双	总经理、董事会秘书、董事	离任	董事	个人工作变动原因

#### 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
管理人员	4	4
生产人员	8	8
销售人员	2	2
技术人员	2	2
财务人员	5	4
行政人员	1	1
员工总计	22	21

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	32,633.14	24,688.98
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	261,683.46	66,871.82
应收款项融资			
预付款项	七、3	879,737.41	1,928,233.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、4	12,021.78	18,460.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、5	3,903,510.58	3,615,187.27
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	七、6	91,899.71	45,667.15
<b>流动资产合计</b>		<b>5,181,486.08</b>	<b>5,699,109.08</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	七、7	536,160.53	595,268.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、8	651,242.23	807,967.82
无形资产	七、9	1,203.93	1,759.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、10	152,657.30	152,657.30
其他非流动资产	七、11	820,893.82	1,757,393.82
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,162,157.81</b>	<b>3,315,046.78</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,343,643.89</b>	<b>9,014,155.86</b>
<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	七、12	634,104.82	632,591.77
预收款项			
合同负债	七、13	1,755,194.38	1,464,405.33
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	七、14	2,462,818.41	2,068,733.76
应交税费	七、15	12,573.62	16,952.29
其他应付款	七、16	6,994,366.52	8,229,826.79
其中：应付利息	七、16	359,288.31	275,509.93
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	七、17	346,742.05	326,968.38
其他流动负债	七、18	168,397.57	168,397.57
<b>流动负债合计</b>		<b>12,374,197.37</b>	<b>12,907,875.89</b>
<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	七、19	350,238.51	515,703.28
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>		350,238.51	515,703.28
<b>负债合计</b>		12,724,435.88	13,423,579.17
<b>所有者权益：</b>			
股本	七、20	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、21	2,191,184.38	2,191,184.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、22	205,922.20	205,922.20
一般风险准备			
未分配利润	七、23	-12,412,875.59	-11,462,906.36
归属于母公司所有者权益合计		-5,015,769.01	-4,065,799.78
少数股东权益		-365,022.98	-343,623.53
<b>所有者权益合计</b>		-5,380,791.99	-4,409,423.31
<b>负债和所有者权益总计</b>		7,343,643.89	9,014,155.86

法定代表人：李海忠 主管会计工作负责人：侯宪河 会计机构负责人：侯宪河

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,011.03	4,006.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四、1	250,452.89	250,452.89
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		38,427.03	33,785.52
<b>流动资产合计</b>		292,890.95	288,244.45
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、2	2,004,018.51	2,484,484.92
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,203.93	1,759.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		15,875.00	15,875.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,021,097.44	2,502,119.39
<b>资产总计</b>		2,313,988.39	2,790,363.84
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		665,382.27	599,382.27
应交税费		6,274.82	6,274.82
其他应付款		3,488,750.66	3,363,829.14
其中：应付利息		237,900.66	214,979.14
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			
<b>流动负债合计</b>		4,160,407.75	3,969,486.23
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		4,160,407.75	3,969,486.23
<b>所有者权益：</b>			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,191,184.38	2,191,184.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		205,922.20	205,922.20
一般风险准备			
未分配利润		-9,243,525.94	-8,576,228.97
<b>所有者权益合计</b>		-1,846,419.36	-1,179,122.39
<b>负债和所有者权益合计</b>		2,313,988.39	2,790,363.84

### （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		211,332.78	200,975.56
其中：营业收入	七、24	211,332.78	200,975.56
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,226,258.26	1,478,674.32
其中：营业成本	七、24	426,530.75	474,560.89
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	七、25	4.01	435.16
销售费用	七、26	6,051.88	68,925.94
管理费用	七、27	652,606.65	821,804.60
研发费用	七、28	27,664.74	49,368.22
财务费用	七、29	113,400.23	63,579.51
其中：利息费用		98,270.30	42,545.57
利息收入		44.64	77.57
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、30	-1,350.76	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、31		-148,141.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,016,276.24	-1,425,840.64
加：营业外收入			
减：营业外支出	七、32	92.44	2,388.58
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,016,368.68	-1,428,229.22
减：所得税费用	七、33		-37,035.47
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,016,368.68	-1,391,193.75
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）		-1,016,368.68	-1,391,193.75
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）		-66,399.45	-77,780.33
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-949,969.23	-1,313,413.42

<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>		-1,016,368.68	-1,391,193.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-949,969.23	-1,313,413.42
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-66,399.45	-77,780.33
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.19	-0.26
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.19	-0.26

法定代表人：李海忠 主管会计工作负责人：侯宪河 会计机构负责人：侯宪河

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		163,914.03	180,244.70
研发费用			
财务费用		22,916.53	36,794.60
其中：利息费用		22,921.52	36,006.31
利息收入		4.99	1.92
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			



其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-480,466.41	
资产减值损失(损失以“-”号填列)			-7,278,565.22
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-667,296.97	-7,495,604.52
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-667,296.97	-7,495,604.52
减：所得税费用			
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-667,296.97	-7,495,604.52
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-667,296.97	-7,495,604.52
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-667,296.97	-7,495,604.52
<b>七、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
----	----	-----------	-----------

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		291,669.35	387,480.34
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		24,092.72	
收到其他与经营活动有关的现金	七、34	996,644.04	3,139,098.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,312,406.11</b>	<b>3,526,578.84</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		414,173.36	484,058.09
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		206,767.95	538,939.17
支付的各项税费		1,461.95	1,173.65
支付其他与经营活动有关的现金	七、34	14,875.67	690,277.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>637,278.93</b>	<b>1,714,448.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>675,127.18</b>	<b>1,812,130.26</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	七、34	1,010,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,010,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			58,672.57
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>58,672.57</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,010,000.00</b>	<b>-58,672.57</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		45,000.00	224,000.00
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	七、34	483,000.00	139,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		528,000.00	363,000.00
偿还债务支付的现金			11,799.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,536.82
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	七、34	2,205,183.02	2,131,143.28
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,205,183.02	2,144,479.68
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,677,183.02	-1,781,479.68
<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>		7,944.16	-28,021.99
加：期初现金及现金等价物余额		24,688.98	174,250.74
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		32,633.14	146,228.75

法定代表人：李海忠主管会计工作负责人：侯宪河会计机构负责人：侯宪河

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4.99	162,701.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		4.99	162,701.92
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			42,000.00
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			123,005.67
<b>经营活动现金流出小计</b>			165,005.67
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		4.99	-2,303.75
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			10,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			10,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-10,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			35,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			35,000.00
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			100,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>			100,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-65,000.00
<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>		4.99	-77,303.75
加：期初现金及现金等价物余额		4,006.04	101,478.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,011.03	24,174.51

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明:

公司车载压缩机冰箱业务存在季节性特征，产品主要销往澳洲、非洲、沙特等地区和国家，受季节影响，公司订单在上半年为淡季，订单较少，下半年订单会进入旺季，订单增加。

#### (二) 财务报表项目附注

### 江西新草方生物技术股份有限公司 2023 年 1-6 月报财务报表附注

#### 一、公司基本情况

1. 注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

江西新草方生物技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名“江西省奥特多电器股份有限公司”，是由南昌奥特多电器有限公司整体变更设立的股份有限公司。本公司及所属子公司合称本集团。

公司注册资本 500.0000 万元。

公司注册地址：江西省南昌市高新技术产业开发区艾湖工业小区。

公司的营业执照统一社会信用代码为 913601007841265674。

公司法定代表人为李海忠。

公司类型：非上市股份有限公司。

## 2. 行业性质

本公司属医药制造业。

## 3. 经营范围

公司营业执照经营范围：生物工程技术开发；中成药、化学药品原料的生产和销售；中药饮片批发和进出口；中药材种植、批发零售；医疗器械、食品健身器材的销售；营养健康咨询服务、仓储服务；普通道路货物运输；冰箱、压缩机、电子产品的加工、销售、自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）（以上项目依法需经批准的项目，需经相关部门批准后方可开展经营活动）。

## 4. 主要经营活动

本年度公司主要业务是车载冰箱的生产与销售与中药饮片的批发与销售。

## 5. 财务报告的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 8 月 16 日批准报出，根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

## 二、本年度合并财务报表范围

本年度纳入合并财务报表范围的主体共 5 户，除本公司外还包括如下子公司：

<u>子公司名称</u>	<u>子公司类型</u>	<u>级次</u>	<u>持股比例（%）</u>	<u>表决权比例（%）</u>
南昌博古电器有限公司	全资子公司	一级	100	100
亳州新草方酒业有限公司	控股子公司	一级	90	90
亳州新草方中药科技有限公司	控股子公司	一级	70	70
广元新草方药业有限公司	控股子公司	一级	70	70

## 三、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

### 2、持续经营

本集团持续经营存在疑虑的情形：截止 2023 年 6 月 30 日，新草方公司合并财务报表反映：累计亏损为人民币 1,241.29 万元，负债总额超过资产总额为 538.08 万元，货币资金余额仅为人民币 3.26 万元，占流动资产比例为 0.63%；流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币 719.27 万元。因本公司股东同意在可预见的将来不催收本公司所欠之款项，并就本集团在可预见的未来所欠的款项到期偿还或运营资金需求时提供一切必需之财务资助，以维持本集团的持续经营。同时本集团从自身改善经营出发，后期将加大中草药产品和健康饮品的业务推广，随着公司不断采取的积极措施及经济复苏的大形势，本公司管理层预计后期经营情况将有一定程度改善。基于上述情况，因此本期本集团合并财务报表仍以持续经营

假设为基础编制。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

##### 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 3、营业周期

##### 4、记账本位币

人民币元。

##### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，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。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指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。

## 9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### 1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

##### <1> 以摊余成本计量：

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

##### <2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

##### <3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

#### 2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

#### ② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### 1) 信用风险显著增加判断标准

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

#### 2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

<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 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

2) 该金融资产已转移，且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；

3) 该金融资产已转移，虽然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。

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

#### ④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收到到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活

动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (2) 金融负债

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

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：

- ① 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。
- 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 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

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

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

## (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## (4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 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。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），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。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

<u>组合类型</u>	<u>确定组合的依据</u>
组合 1（账龄组合）	账龄状态
组合 2（保证金、押金、备用金组合）	款项性质
组合 3（关联方组合）	款项性质

账龄段分析均基于其信用期及逾期情况进行。

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

<u>组合类型</u>	<u>计提方法</u>
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（保证金、押金、备用金组合）	不计提
组合 3（关联方组合）	不计提

本公司将该应收账款和其他应收款按账龄信用风险特征进行组合，编制应收账款账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表；对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失率对照表，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款和其他应收款坏账准备的计提比例进行估计如下：

<u>账龄</u>	<u>应收账款和其他应收款计提比例</u>
1 年以内(含 1 年)	0%
1-2 年	10.00%
2-3 年	20.00%
3-4 年	30.00%
4-5 年	50.00%
5 年以上	100.00%

如果有客观证据表明某项应收账款或其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款或其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品和合同履约成本等。合同履约成本的核算方法见附注四、13“合同成本”。

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

### (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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、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。
- ② 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。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，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，合并计提存货跌价准备。

### (4) 存货的盘存制度

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

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

## 12、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。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。

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

## 13、合同成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了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。

合同取得成本，即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，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

#### (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的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应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。

### 14、持有待售资产

#### (1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

#### (2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

② 可收回金额。

## 15、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

### (1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

#### ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他



方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21、“长期资产减值”。

## 16、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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	5	5%	19.00%
模具	年限平均法	5	5%	19.00%
运输设备	年限平均法	4	5%	23.75%
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5%	31.67%-19.00%

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21、“长期资产减值”。

## 17、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21、“长期资产减值”。

## 18、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 19、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### (2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

### (3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

### (4) 各类使用权资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	3	-	33.33%

(5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### (6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 20、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
财务软件	10	0.00%

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

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

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21、“长期资产减值”。

## 21、长期资产减值

对于固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用是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(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## 23、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

## 24、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为

负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指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。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 25、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注四、25 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 26、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

## 27、股份支付

### (1) 股份支付的种类

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。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

### (2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当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，应当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至少应当考虑以下因素：

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期限；
- 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。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

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，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业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。

## 28、收入

### (1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；

⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团车载冰箱的销售业务属于在某一时点履行履约义务，国内销售商品的收入确认的具体原则是货已发出并验收后确认收入；本集团出口销售以货物办理完报关手续，客户获取提货权利时确认收入的实现。

本集团中药饮片等健康产品的销售业务在将商品销售给客户并取得客户的商品发货确认单并确定款项能够收回时确认为收入。

## 29、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 30、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

## 31、租赁

### (1) 适用于执行新租赁准则

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### ① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### 1) 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### 2) 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、29“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3) 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。



#### 4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ② 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### 1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

##### 2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

### 32、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

本公司本期未发生重要会计政策变更

#### (2) 重要会计估计变更

本公司本期未发生重要会计估计变更事项。

### 33、重大会计判断和估计

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，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。

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，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) 与租赁相关的重大会计判断和估计

##### ① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③ 租赁负债

公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的

现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## (2) 金融工具减值

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，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## (3) 存货跌价准备

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) 折旧和摊销

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。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。

## (5) 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，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。

## (6) 所得税

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。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%
城市维护建设税	流转税额	7%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目除非特别指出，“期初”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。

### 1、货币资金

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

库存现金	68.00	68.00
银行存款	32,565.14	24,620.98
合计	32,633.14	24,688.98

其中：存放在境外的款项总额 0.00 元

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 0.00 元

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	249,976.62	66,871.82
1—2 年	13,007.60	
2—3 年		
3 年以上		
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		
小计	262,984.22	66,871.82
减：坏账准备	1,300.76	
合计	261,683.46	66,871.82

### (2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	262,984.22	100.00%	1,300.76	0.49%	261,683.46
其中：账龄组合	262,984.22	100.00%	1,300.76	0.49%	261,683.46
合计	262,984.22	100.00%	1,300.76	0.49%	261,683.46

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备		0.00%			
按组合计提坏账准备	66,871.82	100.00%		0.00%	66,871.82
其中：账龄组合	66,871.82	100.00%		0.00%	66,871.82
合计	66,871.82	100.00%		0.00%	66,871.82

组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末数
----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	249,976.62		0.00%
1—2年	13,007.60	1,300.76	10.00%
2—3年			
3年以上			
合计	262,984.22	1,300.76	1.94%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
1年以内						
1-2年		1,300.76				1,300.76
3年以上						-
合计		1,300.76				1,300.76

说明：应收账款账龄在1年以内的坏账准备计提比例为0.00%。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例	坏账准备期末余额
KOOLTRON	249,976.62	95.05%	
四川新草方医药有限公司	11,427.60	4.35%	1,142.76
方敏医药科技有限公司	1,580.00	0.60%	158.00
合计	262,984.22	100.00%	1,300.76

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	116,576.11	13.25%	738,911.30	38.32%
1—2年	676,661.30	76.92%	1,189,322.51	61.68%
2—3年	86,500.00	9.83%		
3年以上				
合计	879,737.41	100.00%	1,928,233.81	100.00%

(2) 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	与本公司关系	账面余额	账龄	占比	未结算原因
四川中创药业有限公司	关联方	488,659.30	1-2年	55.55%	货未到
四川新草方医药有限公司	关联公司	230,552.00	1-2年	26.21%	货未到
四川腾达建筑设计有限公司	非关联方	60,000.00	2-3年	6.82%	服务未完成
宁波市北仑区大研陈兴塑胶五金厂	非关联方	28,708.00	1年以内	3.26%	货未到
广元经济技术开发区财政局	非关联方	26,500.00	2-3年	3.01%	业务未完成

合计	--	834,419.30	--	94.85%	
----	----	------------	----	--------	--

#### 4、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	12,021.78	18,460.05
合计	12,021.78	18,460.05

##### (1) 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	5,388.83	12,277.10
1—2年	7,369.94	6,869.94
2—3年		
3年以上		
3—4年		
4—5年		
5年以上		
小计	12,758.77	19,147.04
减：坏账准备	736.99	686.99
合计	12,021.78	18,460.05

###### 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
押金	2,500.00	10,690.00
代扣代缴社保费	7,457.04	7,457.04
备用金	2,801.73	1,000.00
往来款		
小计	12,758.77	19,147.04
减：坏账准备	736.99	686.99
合计	12,021.78	18,460.05

###### ③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段未来12个月预期信用损失	第二阶段整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	686.99			686.99
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	50.00			50.00

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		736.99		736.99

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	686.99	50.00				736.99
合计	686.99	50.00				736.99

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
员工社保	代垫款	非关联方	7,457.04	1年以内 587.10、1-2年 6869.94	58.45%	686.99
员工备用金	备用金	非关联方	2,801.73	1年以内	21.96%	
远大紫京府房租押金	押金	非关联方	2,000.00	1年以内	15.68%	
银联商务股份有限公司安徽分公司	押金	非关联方	500.00	1-2年	3.92%	50.00
合计	--		12,758.77	--	100.00%	736.99

5、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	4,818,381.28	2,112,729.63	2,705,651.65	4,711,529.78	2,112,729.63	2,598,800.15
库存商品	1,407,174.05	378,002.91	1,029,171.14	928,280.35	378,002.91	550,277.44
在产品	597,618.29	443,415.05	154,203.24	875,379.67	443,415.05	431,964.62
委托加工物资	48,629.62	34,145.07	14,484.55	68,290.13	34,145.07	34,145.06
合计	6,871,803.24	2,968,292.66	3,903,510.58	6,583,479.93	2,968,292.66	3,615,187.27

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,112,729.63					2,112,729.63
库存商品	378,002.91					378,002.91
在产品	443,415.05					443,415.05
委托加工物资	34,145.07					34,145.07

合 计	2,968,292.66					2,968,292.66
-----	--------------	--	--	--	--	--------------

#### 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	91,899.71	45,667.15
合计	91,899.71	45,667.15

#### 7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	536,160.53	595,268.37
固定资产清理		
合计	536,160.53	595,268.37

#### (1) 固定资产情况

项目	机器设备	模具	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,444,954.37	2,475,094.60	558,622.93	620,034.01	5,098,705.91
2. 本期增加金额					
其中：购置					
3. 本期减少金额					
其中：处置或报废					
4. 期末余额	1,444,954.37	2,475,094.60	558,622.93	620,034.01	5,098,705.91
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,166,991.00	2,342,134.37	524,990.20	469,321.97	4,503,437.54
2. 本期增加金额	57,427.48			1,680.36	59,107.84
其中：计提	57,427.48			1,680.36	59,107.84
3. 本期减少金额					
其中：处置或报废					
4. 期末余额	1,224,418.48	2,342,134.37	524,990.20	471,002.33	4,562,545.38
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
其中：计提					
3. 本期减少金额					
其中：处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	220,535.89	132,960.23	33,632.73	149,031.68	536,160.53
2. 期初账面价值	277,963.37	132,960.23	33,632.73	150,712.04	595,268.37

#### 8、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
(1) 账面原值		
期初余额	940,353.53	940,353.53

本期增加		
其中：新增租赁		
本期减少金额		
期末余额	940,353.53	940,353.53
(2) 累计折旧		
期初余额	132,385.71	132,385.71
本期增加	156,725.59	156,725.59
其中：计提	156,725.59	156,725.59
本期减少金额		
期末余额	289,111.30	289,111.30
(3) 减值准备		
期初余额		
本期增加		
本期减少金额		
期末余额		
(4) 账面价值		
期末账面价值	651,242.23	651,242.23
期初账面价值	807,967.82	807,967.82

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	财务软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	11,111.12	11,111.12
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	11,111.12	11,111.12
二、累计摊销		
1. 期初余额	9,351.65	9,351.65
2. 本期增加金额	555.54	555.54
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	9,907.19	9,907.19
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	1,203.93	1,203.93
2. 期初账面价值	1,759.47	1,759.47

## 10、递延所得税资产/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
坏账准备	686.99	171.75	686.99	171.75
存货跌价准备	2,968,292.66	152,485.55	2,968,292.66	152,485.55



合计	2,968,979.65	152,657.30	2,968,979.65	152,657.30
----	--------------	------------	--------------	------------

#### 11、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付采购设备款	320,893.82	1,257,393.82
预付购买土地使用权款	500,000.00	500,000.00
合计	820,893.82	1,757,393.82

#### 12、应付账款

##### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	207,981.71	94,645.74
1-2年	46,434.82	187,546.36
2-3年	76,460.00	76,460.00
3年以上	303,228.29	273,939.67
合计	634,104.82	632,591.77

##### (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
安徽方敏医药科技有限公司	180,963.19	未结算
南昌高新技术产业开发区艾溪湖管理处艾湖村	122,265.10	未结算
合计	303,228.29	

#### 13、合同负债

项目	期末余额	期初余额
销售预收账款	1,755,194.38	1,464,405.33
合计	1,755,194.38	1,464,405.33

#### 14、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
一、短期薪酬	2,068,733.76	491,925.59	101,002.34	2,459,657.01
二、离职后福利-设定提存计划		3,161.40		3,161.40
合计	2,068,733.76	495,086.99	101,002.34	2,462,818.41

##### (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
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,068,733.76	490,343.64	101,002.34	2,458,075.06
2、职工福利费				
3、社会保险费		1,581.95		1,581.95
其中：医疗保险费		1,467.00		1,467.00
工伤保险费		114.95		114.95
合计	2,068,733.76	491,925.59	101,002.34	2,459,657.01

## (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
1、基本养老保险		3,065.60		3,065.60
2、失业保险费		95.80		95.80
合计		3,161.40		3,161.40

## 15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		4,240.37
个人所得税	6,835.82	6,817.82
城市维护建设税	3,345.72	3,438.23
教育费附加	1,433.87	2,429.44
地方教育费附加	955.92	
其他税费	2.29	26.43
合计	12,573.62	16,952.29

## 16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	359,288.31	275,509.93
其他应付款	6,635,078.21	7,954,316.86
合计	6,994,366.52	8,229,826.79

## (1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
非关联方借款利息	121,387.65	60,530.79
关联方借款利息	237,900.66	214,979.14
合计	359,288.31	275,509.93

## (2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方往来	3,351,351.66	4,760,351.66
非关联方资金拆借	2,822,000.00	2,813,000.00
其他往来款	461,726.55	380,965.20
合计	6,635,078.21	7,954,316.86

## 17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	346,742.05	326,968.38
合计	346,742.05	326,968.38

## 18、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	168,397.57	168,397.57
合计	168,397.57	168,397.57

#### 19、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	350,238.51	515,703.28
合计	350,238.51	515,703.28

#### 20、股本

股东名称	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000						5,000,000

#### 21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	358,594.88			358,594.88
其他资本公积	1,832,589.50			1,832,589.50
合计	2,191,184.38			2,191,184.38

#### 22、盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	205,922.20			205,922.20
任意盈余公积				
合计	205,922.20			205,922.20

#### 23、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-11,462,906.36	-7,263,056.86
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	-11,462,906.36	-7,263,056.86
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-949,969.23	-4,199,849.50
减:提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-12,412,875.59	-11,462,906.36

#### 24、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	211,332.78	426,530.75	200,975.56	474,560.89
其他业务				
合计	211,332.78	426,530.75	200,975.56	474,560.89

## (2) 合同产生的收入的情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
养生茶、保健酒	15,283.18	6,494.48	19,306.20	16,980.17
压缩冰箱	196,049.60	420,036.27	181,669.36	457,580.72
合计	211,332.78	426,530.75	200,975.56	474,560.89

## 按经营地区分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内收入	15,283.18	6,494.48	19,306.20	16,980.17
国外收入	196,049.60	420,036.27	181,669.36	457,580.72
合计	211,332.78	426,530.75	200,975.56	474,560.89

## 25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		123.99
教育费附加		53.14
资源税		35.43
印花税	4.01	222.60
合计	4.01	435.16

## 26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		68,000.00
招待费用	308.00	
出口代理服务费	3,335.00	
通讯费	692.20	580.00
其他	1,716.68	345.94
合计	6,051.88	68,925.94

## 27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社会保险费	457,729.55	522,074.74
办公费	26,258.34	21,015.22
车辆费	12,113.93	32.11
差旅费	4,238.87	25,275.51
业务招待费	1,402.00	18,215.51
折旧费	21,224.28	2,704.80
职工福利费	4,692.19	3,369.00
房租	22,653.00	86,565.26
审计费、中介费用	97,358.49	116,162.93
其他	4,936.00	26,389.52
合计	652,606.65	821,804.60

28、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用		17,779.22
材料费用	27,664.74	31,589.00
合计	27,664.74	49,368.22

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	98,270.30	42,545.57
减：利息收入	44.64	77.57
汇兑损失	11,585.90	6,645.01
手续费支出	3,588.67	14,466.50
合计	113,400.23	63,579.51

30、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账减值损失	-1,350.76	
其中：应收账款坏账损失	-1,300.76	
其他应收款坏账损失	-50.00	
合计	-1,350.76	

31、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-148,141.88
合计		-148,141.88

32、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	本期计入非经常性损益的金额	上期计入非经常性损益的金额
滞纳金、罚款	92.44	2,388.58	92.44	2,388.58
合计	92.44	2,388.58	92.44	2,388.58

33、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		-37,035.47
合计		-37,035.47

34、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	44.64	77.57

预付采购款退回	995,000.00	
往来款	1,599.40	3,139,020.93
合计	996,644.04	3,139,098.50

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、银行手续费等	14,783.23	307,191.03
往来款		380,698.06
滞纳金	92.44	2,388.58
合计	14,875.67	690,277.67

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
预付固定资产款退回	1,010,000.00	
合计	1,010,000.00	

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	474,000.00	
非关联方资金拆借	9,000.00	139,000.00
合计	483,000.00	139,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还关联方借款	2,045,000.00	1,930,562.77
支付的租赁租金	160,183.02	200,580.51
合计	2,205,183.02	2,131,143.28

35、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

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	-1,016,368.68	-1,391,193.75
加：资产减值准备	1,350.76	148,141.88
固定资产折旧	59,107.84	51,208.68
使用权资产折旧	156,725.59	200,224.30
无形资产摊销	555.54	555.54
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）	98,270.30	42,545.57
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）		-37,035.47
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）	-288,323.31	134,180.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	813,890.47	-176,230.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	849,918.67	2,839,733.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	675,127.18	1,812,130.26
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	32,633.14	146,228.75
减：现金的期初余额	24,688.98	174,250.74
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	7,944.16	-28,021.99

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
1、现金	32,633.14	146,228.75
其中：库存现金	68.00	68.00
可随时用于支付的银行存款	32,565.14	146,160.75
2、期末现金及现金等价物余额	32,633.14	146,228.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变动。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(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	
南昌博古电器有限公司	江西南昌	南昌	生产制造业	100.00%		设立
亳州新草方酒业有限公司	安徽亳州	亳州	酒、饮料和精制茶制造业	90.00%		设立

亳州新草方中药科技有限公司	安徽亳州	亳州	科技推广和应用服务业	70.00%		设立
广元新草方药业有限公司	四川广元	广元	中草药生产	70.00%		受让

## 九、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

公司风险管理目标和政策，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。

### 1、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。本公司的信用风险主要来源于银行存款、应收账款和其他应收款等。

#### (1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

#### (2) 应收账款

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用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进行管理。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 100%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

### 2、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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例%，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

#### (2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。由于本公司的主要客户采用美元计价，在汇率波动较大的情况下，本公司存在一定的汇率风险。

### 3、流动风险

流动风险，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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期



的现金流量。

本公司流动负债大于流动资产 719.27 万元，公司变现存在一定的风险。为控制该项风险，本公司前四大股东承诺将对公司足够的资金支持，以满足营运资金需求和资本开支。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
无					

公司目前无控股股东。报告期内，经过交易，第一大股东变更为新草方健康科技股份有限公司，持有公司股份 1,348,000 股，占总股本的 26.96%；原控股股东王清华持有公司股份 1,100,000.00 股，占总股本的 22.00%，其一致行动人王国华持有公司股份 701,000.00 股，占总股本的 14.02%，合计占总股本的 36.02%。经审慎考虑，认定公司无控股股东。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
联达东方控股有限公司	股东、持股 25%
新草方健康科技股份有限公司	股东、高管关联
长信中医养生有限公司	新草方健康科技股份有限公司控股子公司
四川中创药业有限公司	新草方健康科技股份有限公司控股子公司
四川新草方医药有限公司	新草方健康科技股份有限公司参股公司、重大影响
北京草红花健康科技有限公司	新草方健康科技股份有限公司参股公司、重大影响
中景天成（北京）贸易有限公司	前任法人担任法人的企业
李海忠	董事长、董事会秘书
李双	董事、总经理、前任董事会秘书
陈信诚	董事、副总经理
王博	董事
王利钦	董事
黎雪梅	副总经理
侯宪河	财务总监
陈光明	监事会主席
王莉斯	监事
王幕诗	监事

注：股东王清华与董事王博系父子关系；股东王国华与董事王利钦为父子关系；股东王国华与监事王莉斯为父女关系。公司董事、前任董事会秘书李双及董事、副总经理陈信诚为股东新草方健康科技股份有限公司的董事，除此外，董事、监事、高级管理人员之间无其他亲属关系或关联关系。

### 4、关联交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## ① 采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
四川中创药业有限公司	预付委托生产	6,800.00	5,000,000.00	否	
四川新草方医药有限公司	预付采购产品		3,000,000.00	否	
中景天成(北京)贸易有限公司	收回预付采购材料款	995,000.00			
合计		1,001,800.00	8,000,000.00		

## ② 出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京草红花健康科技有限公司	销售健康产品		20,236.00
合计			20,236.00

## (2) 关联方资金拆借、归还

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
新草方健康科技股份有限公司	2,000.00	2023-2-22	未约定	
新草方健康科技股份有限公司	30,000.00	2023-3-7	未约定	
新草方健康科技股份有限公司	20,000.00	2023-3-15	未约定	
新草方健康科技股份有限公司	82,000.00	2023-6-5	未约定	
新草方健康科技股份有限公司	20,000.00	2023-3-30	未约定	
长信中医养生有限公司	10,000.00	2023-4-14	未约定	
长信中医养生有限公司	70,000.00	2023-4-26	未约定	
长信中医养生有限公司	5,000.00	2023-4-27	未约定	
长信中医养生有限公司	10,000.00	2023-5-9	未约定	
长信中医养生有限公司	20,000.00	2023-5-17	未约定	
长信中医养生有限公司	10,000.00	2023-5-25	未约定	
长信中医养生有限公司	10,000.00	2023-6-30	未约定	
王国华	100,000.00	2023-1-11	未约定	
王国华	40,000.00	2023-4-27	未约定	
王国华	20,000.00	2023-6-14	未约定	
王国华	20,000.00	2023-6-20	未约定	
王博	100,000.00	2023-1-9	未约定	
王博	60,000.00	2023-4-27	未约定	
王博	7,000.00	2023-6-21	未约定	
拆入小计	636,000.00			
归还:	归还金额	归还日期	到期日	说明
长信中医养生有限公司	1,010,000.00	2023-4-23		
长信中医养生有限公司	995,000.00	2023-4-25		
王国华	40,000.00	2023-6-28		

小计	2,045,000.00		
----	--------------	--	--

## 5、关联方应收、应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川新草方医药有限公司	11,427.60	1,142.76	11,427.60	
合计		11,427.60	1,142.76	11,427.60	

### (2) 预付账款

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
预付账款	中景天成（北京）贸易有限公司		995,000.00
预付账款	四川中创药业有限公司	488,659.30	481,859.30
预付账款	四川新草方医药有限公司	230,552.00	230,552.00
合计		719,211.30	1,707,411.30

### (3) 预收项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
合同负债	北京草红花健康科技有限公司	1,217,145.05	1,217,142.05
合同负债	四川新草方医药有限公司	75,870.44	75,870.44
合计		1,293,015.50	1,293,012.49

### (4) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	新草方健康科技股份有限公司	1,098,000.00	964,000.00
其他应付款	长信中医养生有限公司	118,000.00	1,968,000.00
其他应付款	王清华	559,400.01	559,400.01
其他应付款	王国华	521,663.06	887,288.59
其他应付款	王博	1,054,288.59	381,663.06
合计		3,351,351.66	4,760,351.66

## 6、关联方应收、应付利息情况

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付利息	长信中医养生有限公司	237,900.66	214,979.14

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日不存在需要披露的重要承诺

### 2、或有事项

资产负债表日公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1、 租赁

公司作为承租人：

(1)、使用权资产相关信息详见本财务报表附注六、8之说明；

(2) 公司对短期租赁和低价资产租赁的会计政策详见本财务报表附注四、31之说明，计入当期损益的短期租赁费用和低价资产租赁费用金额如下：

项目	本期金额	上期金额
短期租赁费用	156,725.59	20,024.3

(3)、与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	14,491.92	5,002.43
与租赁相关的总现金流出	160,183.02	208,517.74

## 十四、母公司财务报表主要项目附注

### 1、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	250,452.89	250,452.89
合计	250,452.89	250,452.89

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年末余额
1年以内		20,000.00
1—2年	124,139.88	104,139.88
2—3年		
3—4年		
4—5年		127,000.00
5年以上	127,000.00	
小计	251,139.88	251,139.88
减：坏账准备	686.99	686.99
合计	250,452.89	250,452.89

② 其他应收款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
关联方往来	250,452.89	250,452.89

往来款		
合计	250,452.89	250,452.89

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段未来12个月预期信用损失	第二阶段整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	686.99			686.99
期初余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	686.99			686.99

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	686.99					686.99
合计	686.99					686.99

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南昌博古电器有限公司	往来款	214,269.94	1-2年 87,269.94、5年以上 127,000.00	85.31%	
广元新草方药业有限公司	往来款	30,000.00	1-2年	11.95%	
代垫社保	代垫社保	6,869.94	1-2年	2.74%	686.99
合计	--	251,139.88	--	100.00%	686.99

2、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,712,911.44	7,708,892.93	2,004,018.51	9,712,911.44	7,228,426.52	2,484,484.92

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南昌博古电器有限公司	5,742,311.44			5,742,311.44		5,742,311.44

亳州新草方酒业有限公司	2,880,000.00			2,880,000.00	478,143.05	1,338,956.88
亳州新草方中药科技有限公司	540,600.00			540,600.00		540,600.00
广元新草方药业有限公司	550,000.00			550,000.00	2,323.36	87,024.61
合计	9,712,911.44			9,712,911.44	480,466.41	7,708,892.93

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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)		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-92.44	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-92.44</b>	
所得税影响数		
少数股东权益影响额(税后)	-27.73	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-64.71</b>	

### 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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-20.92%	-0.19	-0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.92%	-0.19	-0.19

江西新草方生物技术股份有限公司

2023年8月16日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-92.44
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-92.44</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-27.73
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-64.71</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