



天一生物

NEEQ : 831942

西安天一生物技术股份有限公司

Acetar Bio-Tech Inc.



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人刘凯华、主管会计工作负责人沈伟青及会计机构负责人（会计主管人员）李晓鸽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

2023年半年度报告中公司对前五大客户和前五大供应商中的非关联方申请豁免披露，主要原因为公司前五大客户和供应商均与公司签订了《保密协议》，《保密协议》有约定不得将保密信息披露给其他人使用或者用于非本协议之目的条款。按照此约定天一生物如果未按照保密协议的规定而披露相关信息，将会对公司的经营业绩造成不利影响，损害公司利益。

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	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	89
附件 II	融资情况	90

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	西安天一生物技术股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
股东大会	指	西安天一生物技术股份有限公司股东大会
董事会	指	西安天一生物技术股份有限公司董事会
监事会	指	西安天一生物技术股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人、技术负责人
主办券商	指	兴业证券股份有限公司
会计师事务所	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
公司、本公司、天一生物	指	西安天一生物技术股份有限公司
凤县分公司	指	西安天一生物技术股份有限公司凤县分公司
瀚华生物、子公司	指	西安瀚华生物技术有限公司
天一固本堂、子公司	指	周至县天一固本堂生物科技有限公司
绿维生物、子公司	指	绿维生物科技(上海)有限公司
美国公司、子公司	指	AcetarIngredientsInc.
本草康源、子公司	指	陕西本草康源生物医药有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	西安天一生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	AcetarBioTechInc.		
	Acetar		
法定代表人	刘凯华	成立时间	2004年9月20日
控股股东	控股股东为刘凯华	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为刘凯华，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-27 医药制造业-276-2760 生物药品制品		
主要产品与服务项目	天然植物提取物和精细化工产品的科研、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	天一生物	证券代码	831942
挂牌时间	2015年2月16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）	48,810,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区长柳路36号兴业证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘凯华	联系地址	陕西省西安市高新区锦业路59号高科智慧园A座7层
电话	029-81025323	电子邮箱	Lkh@acetar.com
传真	029-81026390		
公司办公地址	陕西省西安市高新区锦业路59号高科智慧园A座7层	邮政编码	710075
公司网址	www.acetar.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610131757835755K		
注册地址	陕西省西安市高新区锦业路59号高科智慧园A座7层		
注册资本（元）	48,810,000	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

公司立足于医药制造业，主要以天然植物提取物和医药中间体的研发、生产、销售为主营业务。公司取得了高新技术企业认证、食品安全管理体系认证（ISO22000 认证）、Kosher 认证、Halal 认证、食品生产许可证（SC 证书），通过了中药提取物生产企业备案、美国 cGMP 认证、和欧盟有机认证等一系列行业相关资质证书。依靠企业自主研发、同科研院所合作，以及公司近十多年来积累的项目经验、公司荣誉，为客户提供相应的产品和服务，目前公司的客户主要为国内外医药、保健品、食品、及国内外进出口公司。公司采用自营销售模式，按不同的国家和地区划分销售区域，由公司销售人员负责产品的推广、宣传、销售工作。持续不断的为市场提供功效显著、质量稳定的产品，从而持续获取收入、利润以及现金流。

公司主要以医药健康原料、功能性食品饮料添加剂、本草类原料为主要利润来源。公司的盈利模式是在准确理解客户需求和把握“大健康行业”发展趋势的基础之上，提供天然、安全、优质的产品和服务。根据不同客户、不同产品的特殊工艺条件要求和质量标准，有针对性的进行技术攻关、工艺改进和产品设计，为客户解决技术难题，提高产品品质、降低成本；以良好的产品质量和售后服务赢得客户信赖，从而持续地获得产品订单，实现企业价值、客户价值和员工价值的共同成长。

报告期内，公司主营业务、商业模式未发生变化。

报告期末至本年度报告披露日，公司主营业务、商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>根据《陕西省科学技术厅陕西省财政厅陕西省国家税务局关于公布陕西省 2020 年高新技术企业名单的通知》，西安天一生物技术股份有限公司于 2020 年 12 月 1 日取得高新技术企业资格（证书编号 GR202061001341）有效期三年。</p> <p>根据《陕西省科学技术厅陕西省财政厅陕西省国家税务局关于公布陕西省 2021 年高新技术企业名单的通知》，周至县天一固本堂生物科技有限公司于 2021 年 11 月 25 日取得高新技术企业资格（证书编号 GR202161001967）有效期三年。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	64,330,825.57	78,499,245.23	-18.05%
毛利率%	31.59%	33.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,612,672.30	17,164,221.63	-55.65%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,533,325.52	16,830,949.41	-54.24%
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）	4.48%	8.70%	-
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）	4.43%	7.92%	-
基本每股收益	0.16	0.35	-54.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	302,362,468.94	310,875,784.63	-2.74%
负债总计	127,468,581.42	143,161,970.33	-10.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	173,677,624.32	166,201,213.70	4.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.56	3.41	4.40%
资产负债率%（母公司）	26.11%	25.73%	-
资产负债率%（合并）	42.16%	46.05%	-
流动比率	2.02	1.79	-
利息保障倍数	7.12	14.50	-
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	1,976,580.61	-1,974,056.46	200.13%
应收账款周转率	0.78	0.69	-
存货周转率	0.30	0.36	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.74%	0.01%	-
营业收入增长率%	-18.05%	7.06%	-
净利润增长率%	-57.37%	22.56%	-

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	20,588,559.62	6.81%	18,461,724.75	5.94%	11.52%
应收票据	6,212,873.00	2.05%	1,818,914.30	0.59%	241.57%
应收账款	61,698,946.13	20.41%	84,300,225.39	27.12%	-26.81%
预付账款	8,339,534.42	2.76%	6,896,554.30	2.22%	20.92%
其他应收款	9,796,151.41	3.24%	7,682,603.26	2.47%	27.51%
存货	82,152,773.15	27.17%	76,086,328.05	24.47%	7.97%
其他流动资产	7,293,797.30	2.41%	7,798,426.54	2.51%	-6.47%
固定资产	77,725,185.27	25.71%	77,692,445.71	24.99%	0.04%
在建工程	293,843.00	0.10%	293,843.00	0.09%	0.00%
使用权资产	2,048,729.76	0.68%	2,634,081.12	0.85%	-22.22%

无形资产	13,322,438.55	4.41%	13,557,505.90	4.36%	-1.73%
递延所得税资产	11,962,233.61	3.96%	12,353,078.35	3.97%	-3.16%
其他非流动资产			154,968.26	0.05%	-100.00%
短期借款	33,008,553.70	10.92%	28,034,298.60	9.02%	17.74%
应付票据	3,091,258.50	1.02%			100.00%
应付账款	51,475,566.06	17.02%	67,455,121.58	21.70%	-23.69%
合同负债	2,616,809.77	0.87%	3,320,531.05	1.07%	-21.19%
应付职工薪酬	1,305,362.62	0.43%	2,896,139.15	0.93%	-54.93%
应交税费	994,133.23	0.33%	5,175,466.56	1.66%	-80.79%
其他应付款	129,739.89	0.04%	65,622.78	0.02%	97.71%
一年内到期的非流动负债	4,460,724.53	1.48%	6,003,325.48	1.93%	-25.70%
其他流动负债	71,589.69	0.02%	783,899.65	0.25%	-90.87%
租赁负债	1,729,576.27	0.57%	1,675,508.84	0.54%	3.23%
长期应付款	26,805,267.16	8.87%	26,172,056.64	8.42%	2.42%
预计负债	350,000.00	0.12%	150,000.00	0.05%	133.33%
递延收益	1,430,000.00	0.47%	1,430,000.00	0.46%	0.00%

项目重大变动原因:

报告期内, 应收票据 621.13 万元, 较期初增长 241.57%, 主要原因是本期收到银行承兑汇票较上年增加, 且在报告期期末持有尚未到期及未到期质押的银行承兑汇票所致。

报告期内, 应收账款账面净额 6,169.89 万元, 较期初下降-26.81%, 主要原因是本期提升应收账款管理能力, 加强销售收款力度所致。

报告期内, 存货 8,215.28 万元, 较期初增长 7.97%, 增长的主要原因是季节性采购原材料以及尚未完成交货的产品增加所致。

报告期内, 短期借款 3,300.86 万元, 较期初增长 17.74%, 主要原因是本期新增短期流动资金贷款 500 万元所致。

报告期内, 应付票据 309.13 万元, 较期初增长 100.00%, 主要原因是本期开具银行承兑汇票所致。

报告期内, 合同负债 261.68 万元, 较期初下降 21.19%, 主要原因是上年末已收款未发货的合同在本期完成结算、本期签订预收货款在期末未执行的合同相比期初减少所致。

报告期内, 应付职工薪酬 130.54 万元, 较期初下降 54.93%, 主要原因是上期期末计提员工年终奖资金在本期完成支付所致。

报告期内, 应交税费 99.41 万元, 较期初下降 80.79%, 主要原因是上期享受制造业中小企业缓缴税费政策的税款在本期缴纳以及上期出口销售折让应退回出口退税在本期完成退回等因素所致。

报告期内, 其他应付款 12.97 万元, 较期初增长 97.71%, 主要原因是员工费用报销款在期末未完成支付所致。

报告期内, 其他流动负债 7.16 万元, 较期初下降 90.87%, 主要原因是上年末已背书转让的不符合终止确认条件的银行承兑汇票在本期到期, 本期不存在已背书转让不符合终止确认条件的银行承兑汇以及待转销项税额的减少所致。

报告期内, 预计负债 35.00 万元, 较期初增长 133.33%, 主要原因是本期计提应支付质量赔款所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位: 元

项目	本期	上年同期	变动比例%
----	----	------	-------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	64,330,825.57	-	78,499,245.23	-	-18.05%
营业成本	44,009,511.01	68.41%	52,113,913.04	66.39%	-15.55%
毛利率	31.59%	-	33.61%	-	-
销售费用	4,528,444.28	7.04%	2,311,731.04	2.94%	95.89%
管理费用	5,921,546.79	9.20%	5,703,638.85	7.27%	3.82%
研发费用	1,899,787.44	2.95%	2,772,289.13	3.53%	-31.47%
财务费用	-485,752.79	-0.76%	-3,193,952.14	-4.07%	84.79%
信用减值损失	671,072.20	1.04%	142,144.96	0.18%	-372.10%
其他收益	45,078.44	0.07%	520,073.16	0.66%	-91.33%
资产处置收益			-204.00		-100.00%
营业利润	8,620,981.79	13.40%	18,887,814.86	24.06%	-54.36%
营业外收入	100,001.77	0.16%	25,731.31	0.03%	288.64%
营业外支出	204,191.30	0.32%	8,179.60	0.01%	2,396.35%
净利润	7,316,334.90	11.37%	17,164,221.63	21.87%	-57.37%
经营活动产生的现金流量净额	1,976,580.61	-	-1,974,056.46	-	200.13%
投资活动产生的现金流量净额	-2,451,335.08	-	-859,489.60	-	-185.21%
筹资活动产生的现金流量净额	2,678,545.57	-	2,486,888.05	-	7.71%

项目重大变动原因:

报告期内，营业收入较上年同期减少 1,416.84 万元，下降 18.05%，主要原因是由于出口销售收入减少所致。

报告期内，营业成本较上年同期减少 810.44 万元，下降 15.55%，主要原因是本期营业收入导致营业成本相应减少所致。

报告期内，销售费用较上年同期增加 221.67 万元，增长 95.89%，主要原因是业务招待费等增加所致。

报告期内，研发费用较上年同期减少 87.25 万元，下降 31.47%，主要原因是职工薪酬、材料耗用、折旧费等费用项目减少所致。

报告期内，财务费用较上年同期增加 270.82 万元，增长 270.82%，主要原因是本期汇兑收益同比减少 300.88 万元所致。

报告期内，信用减值损失较上年同期减少 52.89 万元，下降 372.10%，主要原因是本期除应收账款单项计提增加 14.83 万元外，其余应收账款组合计提项目以及其他应收账款减值均同比下降等因素所致。

报告期内，其他收益较上年同期减少 47.50 万元，下降 91.33%，主要原因是本期与收益相关的政府补助减少所致。

报告期内，营业外收入较上年同期增长 7.43 万元，增长 288.64%，主要原因是收到材料质量赔款 10 万元所致。

报告期内，营业外支出较上年同期增加 19.60 万元，增长 2,396.35%，主要原因是本期计提产品质量赔款 20 万元所致。

报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 395.06 万元，增长 200.13%，主要原因是本期提升应收账款管理能力、加强销售收款力度，使得销售商品、提供劳务收到的现金同比大幅增长所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
西安瀚华生物技术有限公司	子公司	销售	1,000,000.00	60,995,098.68	-12,782,098.07	19,521,646.94	2,041,651.06
周至县天一固本堂生物科技有限公司	子公司	生产销售	12,697,977.00	159,370,265.25	85,647,057.97	17,305,388.55	1,195,992.12
AcetarIngredientsInc.	子公司	销售		6,004,864.89	-6,449,794.09	1,164,518.15	360,505.18
绿维生物科技(上海)有限公司	子公司	销售	5,000,000.00	3,725,463.27	3,166,802.44	230,038.50	-604,770.22
陕西本草康源生物医药有限公司	子公司	生产销售	20,000,000.00	3,325,887.07	3,170,356.20		-103,478.73

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
管理能力风险	公司目前处于快速发展时期，既是一个很好的发展机遇，另一方面又是对企业严峻的考验阶段。在经营管理、营销模式、组织机构建设、战略执行等多方面对企业管理层提出了更高层次的要求。

客户集中度过高风险	<p>尽管公司前五大客户相对稳定，回款良好，但如果上述客户自身经营情况发生不利变化，对公司产品的采购减少，则会导致公司的营业收入增长受到较大影响。</p>
海外市场需求变动风险	<p>公司天然植物提取物产品的部分客户在海外，随着公司生产规模的持续扩大和海外市场的不断拓展，未来公司出口业务将不断增加。出口业务会产生一定数量的外汇收支，如国家贸易政策、汇率、贸易壁垒发生变化，如果海外市场需求发生较大变化时，将会对本公司的业绩造成一定的影响。</p>
汇率波动风险	<p>公司天然植物提取物产品的客户占比相对较大，公司的经营业绩会受到汇率变动的影响。密切关注国内外金融市场变化，加强风险防范意识，积极发挥主观能动性，主动应对各种汇率风险。同时，与客户沟通协商，尝试人民币结算，并尽可能缩短回款时间，最大程度规避汇率波动风险。遇到大额出口合同，积极与银行争取远期结汇锁定汇率，规避汇兑损失。</p>
能源供应不足的风险	<p>响应国家环境保护和节能减排的号召，公司下属子公司完成了锅炉改造工作，但煤改气完成后一方面增加了公司的生产成本，另一方面对天然气能源的依赖便无可替代。然而，公司子公司所在地均不同程度存在天然气能源供应不足的问题，会导致公司产能下降。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
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) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响:

因西安尚丹健康管理有限公司临时资金周转,截止报告期末向公司借款 570.00 万元、期末借款余额 570.00 万元,借款期限不超过 1 年,年利率 5.25%,该借款不会对公司经营活动产生不良影响。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位:元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	25,000,000	9,593,980.52

销售产品、商品，提供劳务	28,000,000	470,964.59
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司第三届董事会第十七次会议审议通过《关于预计 2023 年度日常性关联交易的议案》，并经公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过，上述关联交易预计履行了必要决策程序，且未超过预计范围。

上述关联交易事项是公司正常经营需要，交易价格按照市场行情定价，价格公允、合理，不存在利用关联关系输送利益或侵占公司利益的情形，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司的独立性没有因关联交易受到不利影响，不存损害公司及其他股东利益的行为。

（五） 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
关于新增承诺事项情形的公告（公告编号：2020-021）	其他	回购承诺	2020年6月9日	2025年6月9日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

根据补充协议，周至县天一固本堂生物科技有限公司（以下简称“固本堂”）在投资期满时未能合格上市且未达到业绩承诺，即固本堂在 2020 年至 2024 年未实现 IPO 或三板挂牌，及固本堂在 2020 年至 2024 年的净利润之和低于 10,293.39 万元，且 2020 年净利润低于 1,491.97 万元、2021 年净利润低于 1,709.94 万元、2022 年净利润低于 2,032.05 万元、2023 年净利润低于 2,327.92 万元、2024 年净利润低于 2,731.51 万元。西安市产业扶贫（农业）投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“扶贫基金”）有权在该等情况发生之后的任何时间要求固本堂、西安天一生物技术股份有限公司（以下简称“天一生物”）及实际控制人刘凯华回购扶贫基金所持有的固本堂部分或全部股权。根据保证合同，固本堂、天一生物及刘凯华无论因何种原因未按增资协议约定履行回购义务，扶贫基金有权要求刘凯华承担股权回购义务的保证责任。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	质押	9,411,975.94	3.11%	长期借款、短期借款质押的土地使用权及专利权
应收票据	流动资产	质押	3,607,249.80	1.19%	质押用于开具银行承兑汇票
总计	-	-	13,019,225.74	4.30%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

以上资产权利受限事项是公司向银行借款给担保公司提供反担保、开具银行承兑汇票以应收票据作为质押所需,不存在损害公司利益的情形,对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性不会造成重大影响。

(七) 调查处罚事项

1、因公司未在法定期限内披露 2022 年年度报告,于 2023 年 6 月 29 日收到陕西证监局出具的《关于对西安天一生物技术股份有限公司及刘凯华、沈伟青采取出具警示函措施的决定》(中国证券监督管理委员会陕西监管局行政监管措施决定书,陕证监措施字[2023]29 号)。

2、公司于 2023 年 6 月 19 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《纪律处分及自律监管措施事先告知书》,股转事先告知函[2023]224 号。因公司未按期披露 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》第十一条、第十三条的规定,构成信息披露违规,给予西安天一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。给予刘凯华公开谴责的纪律处分,并记入证券期货市场诚信档案。对沈伟青采取出具警示函的自律监管措施,并记入证券期货市场诚信档案。

3、公司于 2023 年 6 月 29 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于对西安天一生物技术股份有限公司及相关责任主体采取口头警示的送达通知,公司一部监管[2023]334 号》。公司前期会计差错更正,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》第三条的规定,构成信息披露违规,对天一生物、时任董事长刘凯华、时任财务负责人沈伟青采取口头警示的自律监管措施。

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	28,339,500	58.06%	0	28,339,500	58.06%
	其中:控股股东、实际控制人	2,696,000	5.52%	0	2,696,000	5.52%
	董事、监事、高管	3,082,500	6.32%	0	3,082,500	6.32%
	核心员工	129,000	0.26%	0	129,000	0.26%

有限售条件股份	有限售股份总数	20,470,500	41.94%	0	20,470,500	41.94%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,702,000	19.88%	0	9,702,000	19.88%	
	董事、监事、高管	10,768,500	22.06%	0	10,768,500	22.06%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		48,810,000	-	0	48,810,000	-	
普通股股东人数							53

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	刘凯华	12,398,000	0	12,398,000	25.4005%	9,702,000	2,696,000	12,396,000	0
2	苏州工业园区天惠食品产业投资企业（有限合伙）	5,856,000	0	5,856,000	11.9975%	0	5,856,000	0	0
3	双峰县中钰恒山创业投资合伙企业（有限合伙）	4,600,000	0	4,600,000	9.4243%	0	4,600,000	0	0
4	乔智	3,084,000	0	3,084,000	6.3184%	2,463,000	621,000	1,800,000	0
5	毛健	3,084,000	0	3,084,000	6.3184%	2,313,000	771,000	0	0
6	陕西供销合作发展创业投资合伙企业	3,000,000	0	3,000,000	6.1463%	0	3,000,000	0	0

	(有限合伙)								
7	李涛	2,320,000	0	2,320,000	4.7531%	1,890,000	430,000	1,800,000	0
8	西安知守创业投资管理有限公司—西安知守君成创业投资合伙企业(有限合伙)	2,305,000	0	2,305,000	4.7224%	0	2,305,000	0	0
9	方磊	2,193,000	0	2,193,000	4.4929%	1,725,000	468,000	0	0
10	刘忠美	1,625,000	0	1,625,000	3.3292%	1,218,750	406,250	0	0
	合计	40,465,000	-	40,465,000	82.9030%	19,311,750	21,153,250	15,996,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 前十大股东之间不存在关联关系，相互之间也不存在配偶、三代以内直系或旁系亲属关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
刘凯华	董事长	男	1973年6月	2020年8月4日	2023年8月3日
毛健	董事	男	1976年2月	2020年8月4日	2023年8月3日
乔智	董事	男	1971年11月	2020年8月4日	2023年8月3日
方磊	董事	男	1970年6月	2020年8月4日	2023年8月3日
李涛	董事、总经理	男	1979年4月	2020年8月4日	2023年8月3日
肖武辉	董事	男	1976年8月	2020年8月4日	2023年8月3日
金涛	董事	男	1986年8月	2022年7月12日	2023年8月3日
董夫磊	董事	男	1986年2月	2020年8月4日	2023年8月3日
刘忠美	董事	男	1974年12月	2020年8月4日	2023年8月3日
陈远扬	监事会主席	男	1981年4月	2020年8月4日	2023年8月3日
李晓鸽	监事	女	1976年4月	2020年8月4日	2023年8月3日
席欣	监事	男	1979年2月	2020年8月4日	2023年8月3日
张建平	副总经理	男	1979年2月	2020年8月10日	2023年8月3日
沈伟青	董事会秘书、财务总监	男	1971年3月	2020年8月10日	2023年8月3日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

报告期末，公司控股股东和实际控制人为刘凯华，持股 25.40%。报告期内，控股股东和实际控制人无变动。董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人之间也无任何关联关系

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	19	18

生产人员	83	72
销售人员	26	24
技术人员	28	27
财务人员	8	7
员工总计	164	148

(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	5.1	20,588,559.62	18,461,724.75
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	5.2	6,212,873.00	1,818,914.30
应收账款	5.3	61,698,946.13	84,300,225.39
应收款项融资			
预付款项	5.4	8,339,534.42	6,896,554.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	9,796,151.41	7,682,603.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	82,152,773.15	76,086,328.05
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	5.7	7,293,797.30	7,798,426.54
流动资产合计		196,082,635.03	203,044,776.59
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	5.8	77,725,185.27	77,692,445.71
在建工程	5.9	293,843.00	293,843.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.10	2,048,729.76	2,634,081.12
无形资产	5.11	13,322,438.55	13,557,505.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.12	927,403.72	1,145,085.70
递延所得税资产	5.13	11,962,233.61	12,353,078.35
其他非流动资产	5.14		154,968.28
非流动资产合计		106,279,833.91	107,831,008.04
资产总计		302,362,468.94	310,875,784.63
流动负债：			
短期借款	5.15	33,008,553.70	28,034,298.60
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	5.16	3,091,258.50	
应付账款	5.17	51,475,566.06	67,455,121.58
预收款项			
合同负债	5.18	2,616,809.77	3,320,531.05
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	5.19	1,305,362.62	2,896,139.15
应交税费	5.20	994,133.23	5,175,466.56
其他应付款	5.21	129,739.89	65,622.78
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	5.22	4,460,724.53	6,003,325.48
其他流动负债	5.23	71,589.69	783,899.65
流动负债合计		97,153,737.99	113,734,404.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.24		
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	5.25	1,729,576.27	1,675,508.84
长期应付款	5.26	26,805,267.16	26,172,056.64
长期应付职工薪酬			
预计负债	5.27	350,000.00	150,000.00
递延收益	5.29	1,430,000.00	1,430,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,314,843.43	29,427,565.48
负债合计		127,468,581.42	143,161,970.33
所有者权益：			
股本	5.29	48,810,000.00	48,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.30	106,099,408.98	106,099,408.98
减：库存股			
其他综合收益	5.31	-61,530.66	74,731.02
专项储备			
盈余公积	5.32	5,440,751.10	5,440,751.10
一般风险准备			
未分配利润	5.33	13,388,994.90	5,776,322.60
归属于母公司所有者权益合计		173,677,624.32	166,201,213.70
少数股东权益		1,216,263.20	1,512,600.60
所有者权益合计		174,893,887.52	167,713,814.30
负债和所有者权益总计		302,362,468.94	310,875,784.63

法定代表人：刘凯华 主管会计工作负责人：沈伟青 会计机构负责人：李晓鸽

（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		11,880,686.92	4,918,337.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		6,160,289.80	1,818,914.30
应收账款	13.10	79,926,730.54	88,534,628.56
应收款项融资			
预付款项		1,209,283.87	635,384.49
其他应收款	13.20	17,630,577.30	14,242,733.01
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		32,131,399.77	30,134,849.50
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		1,825,178.13	2,112,252.14
流动资产合计		150,764,146.33	142,397,099.85
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	13.30	76,748,644.98	76,748,644.98
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		1,392,136.15	1,510,708.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,048,729.76	2,634,081.12
无形资产		885,797.46	966,601.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		854,139.94	1,067,674.90
递延所得税资产		9,418,904.36	9,577,407.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		91,348,352.65	92,505,118.41
资产总计		242,112,498.98	234,902,218.26
流动负债：			
短期借款		17,991,262.07	13,015,277.76
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,091,258.50	
应付账款		32,541,746.30	34,097,827.59
预收款项			
合同负债		550,636.81	534,389.07
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		441,708.83	1,741,603.67
应交税费		601,031.31	1,061,958.39
其他应付款		112,763.52	23,646.02
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		4,460,724.53	6,003,325.48
其他流动负债		71,582.79	854,908.88
流动负债合计		59,862,714.66	57,332,936.86
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		1,729,576.27	1,675,508.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		200,000.00	
递延收益		1,430,000.00	1,430,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,359,576.27	3,105,508.84
负债合计		63,222,290.93	60,438,445.70
所有者权益：			
股本		48,810,000.00	48,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		106,194,060.75	106,194,060.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,440,751.10	5,440,751.10
一般风险准备			
未分配利润		18,445,396.20	14,018,960.71
所有者权益合计		178,890,208.05	174,463,772.56
负债和所有者权益合计		242,112,498.98	234,902,218.26

（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		64,330,825.57	78,499,245.23
其中：营业收入	5.34	64,330,825.57	78,499,245.23
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		56,425,994.42	60,273,444.49
其中：营业成本	5.34	44,009,511.01	52,113,913.04
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	5.35	552,457.69	565,824.57
销售费用	5.36	4,528,444.28	2,311,731.04
管理费用	5.37	5,921,546.79	5,703,638.85
研发费用	5.38	1,899,787.44	2,772,289.13
财务费用	5.39	-485,752.79	-3,193,952.14
其中：利息费用		1,391,707.00	1,400,716.29
利息收入		241,197.88	17,490.43
加：其他收益	5.40	45,078.44	520,073.16
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）	5.41	671,072.20	142,144.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.42		-204.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,620,981.79	18,887,814.86
加：营业外收入	5.43	100,001.77	25,731.31
减：营业外支出	5.44	204,191.30	8,179.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,516,792.26	18,905,366.57
减：所得税费用	5.45	1,200,457.36	1,741,144.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,316,334.90	17,164,221.63
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）		7,316,334.90	17,164,221.63
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）		-296,337.40	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,612,672.30	17,164,221.63

六、其他综合收益的税后净额		-136,261.68	50,575.22
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-136,261.68	50,575.22
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		-136,261.68	50,575.22
（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		-136,261.68	50,575.22
（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		7,180,073.22	17,214,796.85
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		7,476,410.62	17,214,796.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-296,337.40	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.16	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	0.35

法定代表人：刘凯华 主管会计工作负责人：沈伟青 会计机构负责人：李晓鸽

（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	13.4	49,387,993.60	48,415,984.50
减：营业成本	13.4	36,281,932.13	34,872,827.59
税金及附加		162,570.07	156,204.13
销售费用		2,770,691.72	2,731,952.23
管理费用		3,494,586.34	3,408,227.10
研发费用		996,151.95	1,298,024.04
财务费用		408,162.93	699,408.23
其中：利息费用		391,326.36	585,155.30
利息收入		-122,204.35	-13,564.19

加：其他收益		8,773.41	49,766.03
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）		124,020.29	74,335.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-204.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,406,692.16	5,373,239.13
加：营业外收入		100,001.77	4.00
减：营业外支出		200,265.81	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,306,428.12	5,373,243.13
减：所得税费用		879,992.63	817,999.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,426,435.49	4,555,243.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,426,435.49	4,555,243.77
（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		4,426,435.49	4,555,243.77
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		89,148,534.78	72,982,121.85
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		2,712,318.54	4,871,198.90
收到其他与经营活动有关的现金	5.46	307,679.14	4,799,402.95
经营活动现金流入小计		92,168,532.46	82,652,723.70
购买商品、接受劳务支付的现金		65,347,569.83	59,275,944.67
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		8,461,346.84	8,902,452.72
支付的各项税费		6,728,597.92	2,001,854.93
支付其他与经营活动有关的现金	5.46	9,654,437.26	14,446,527.84
经营活动现金流出小计		90,191,951.85	84,626,780.16
经营活动产生的现金流量净额	5.47	1,976,580.61	-1,974,056.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,451,335.08	859,489.60

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		2,451,335.08	859,489.60
投资活动产生的现金流量净额		-2,451,335.08	-859,489.60
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		5,000,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,040,814.26	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		689,580.57	637,038.76
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		591,059.60	876,073.19
筹资活动现金流出小计		2,321,454.43	5,513,111.95
筹资活动产生的现金流量净额		2,678,545.57	2,486,888.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-76,956.23	66,464.26
五、现金及现金等价物净增加额		2,126,834.87	-280,193.75
加：期初现金及现金等价物余额		18,461,724.75	16,104,968.68
六、期末现金及现金等价物余额		20,588,559.62	15,824,774.93

法定代表人：刘凯华 主管会计工作负责人：沈伟青 会计机构负责人：李晓鸽

（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		57,369,590.13	55,211,607.23
收到的税费返还		6,748.96	
收到其他与经营活动有关的现金		230,866.01	3,973,330.22
经营活动现金流入小计		57,607,205.10	59,184,937.45
购买商品、接受劳务支付的现金		38,656,107.44	50,531,067.01
支付给职工以及为职工支付的现金		4,571,384.01	4,985,809.24
支付的各项税费		2,055,012.15	1,083,579.54
支付其他与经营活动有关的现金		8,355,606.34	6,322,838.21
经营活动现金流出小计		53,638,109.94	62,923,294.00
经营活动产生的现金流量净额		3,969,095.16	-3,738,356.55
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			100,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-100,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,040,814.26	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		374,872.23	441,355.44
支付其他与筹资活动有关的现金		591,059.60	755,189.51
筹资活动现金流出小计		2,006,746.09	3,196,544.95
筹资活动产生的现金流量净额		2,993,253.91	803,455.05
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		6,962,349.07	-3,034,901.50
加：期初现金及现金等价物余额		4,918,337.85	10,689,817.88
六、期末现金及现金等价物余额		11,880,686.92	7,654,916.38

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	12.1
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	5.27

附注事项索引说明:

- 1、前期差错更正在本报告“附件 I 会计信息调整及差异情况”中亦做列示；
- 2、预计负债在财务报表附注 5.27 中列示。

(二) 财务报表项目附注

西安天一生物技术股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

西安天一生物技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由西安天一生物技术有限公司（以下简称“天一有限”）整体改制成立。

天一有限于 2004 年 9 月 20 日在西安市工商行政管理局注册成立，公司成立时注册资本

350 万元，其中：陈金喜出资 109.305 万元，占注册资本 31.23%；刘凯华出资 64.89 万元，占注册资本 18.54%；傅敏华出资 61.635 万元，占注册资本 17.61%；秦雁出资 79.17 万元，占注册资本 22.62%；陕西科仪科工贸有限公司出资 35 万元，占注册资本 10%。

经两次股权变更后，天一有限于 2014 年 4 月进行第三次增资扩股，注册资本变更为 2,500 万元，其中：刘凯华出资 1,225.60 万元，占注册资本 49.024%；方磊出资 230 万元，占注册资本 9.20%；毛健出资 368 万元，占注册资本 14.72%；李涛出资 252 万元，占注册资本 10.08%；乔智出资 328.90 万元，占注册资本 13.156%；陈远扬出资 23 万元，占注册资本 0.92%；李晓鸽出资 11.50 万元，占注册资本 0.46%；沈伟青出资 61 万元，占注册资本 2.44%。

经 2014 年 4 月 17 日股东会决议，天一有限拟整体变更为股份公司；2014 年 6 月 20 日，经本公司股东会决议，以天一有限截止 2014 年 4 月 30 日的净资产 2,776.73 万元折合为公司的注册资本（股本）2,500 万元，余额记入资本公积，原有限公司股东按原持股比例成为股份有限公司股东。股本 2,500 万元已经中审亚太会计师事务所西北分所中审亚太西北验字（2014）第 004 号验资报告验证确认。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准，本公司股票于 2015 年 2 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：天一生物，股票代码：831942。

2015 年 6 月，本公司定向增发股票 600 万股，其中：招商证券股份有限公司认购 100 万股；中国中投证券有限责任公司认购 50 万股；东北证券股份有限公司认购 50 万股；东方汇智-中钰新三板 1 号专项资产管理计划认购 400 万股。该次定向增发已经中审亚太会计师事务所验字（2015）第 020103 号验资报告审验。

2015 年 10 月，本公司定向增发股票 448.50 万股，其中：公司核心员工共计 23 人，合计认购 145.50 万股；新增自然人股东 7 人，合计认购 153 万股；新增法人股东西安投资控股有限公司，认购 150 万股。该次定向增发已经中审亚太会计师事务所验字（2015）第 020528 号验资报告审验。

2016 年 11 月，本公司定向增发股票 350 万股，其中：陕西供销合作发展创业投资合伙企业（有限合伙）认购 300 万股；自然人彭启锋认购 50 万股。该次定向增发已经中审亚太会计师事务所验字（2016）第 020971 号验资报告审验。

2017 年 3 月，本公司定向增发股票 150 万股，其中：上海敦成投资管理有限公司认购 100 万股；双峰县中钰恒山创业投资合伙企业（有限合伙）认购 50 万股。该次定向增发已经中审亚太会计师事务所验字（2017）第 020194 号验资报告审验。

2018 年 4 月，本公司定向增发股票 832.50 万股，其中：苏州工业园区天惠食品产业投资合伙企业（有限合伙）认购 624 万股；广州成诚鼎晖股权投资合伙企业（有限合伙）认购 125 万股；深圳涵金二号投资中心（有限合伙）认购 62 万股；嘉兴煜港投资管理合伙企业（有限合伙）认购 21.50 万股。本次定向增发已经中审亚太会计师事务所验字（2018）第

020248 号验资报告审验。

本公司统一信用代码 91610131757835755K，注册地为陕西省西安市高新区锦业路 59 号高科智慧园 A 座 7 层，法定代表人为刘凯华。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构。目前设董事会办公室、人力资源部、行政部、财务部、研发部、技术部、生产部、销售部、外贸部、采购部、质量部、物流部等部门和凤县分公司，拥有周至县天一固本堂生物科技有限公司（以下简称“天一固本堂”）、西安瀚华生物技术有限公司（以下简称“西安瀚华”）、Acetar Ingredients Inc.、绿维生物科技（上海）有限公司（以下简称“绿维生物”）、陕西本草康源医药有限公司（以下简称“本草康源”）5 家子公司。

本公司及子公司属天然提取物细分行业，主要从事天然植物提取、医药中间体、食品添加剂、香精香料、化妆品原料的研发，生产及销售。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 16 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 2023 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见附注“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

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 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合并及公司的财务状况、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。

3.2 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。

3.3 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。

3.4 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 非同一控制下企业合并

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

日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.6），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.14 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 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。

3.6.2 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。

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，详见附注“3.14 长期股权投资”或本附注“3.10 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”（详见附注 3.14）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。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.1 共同经营

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

3.7.2 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

3.8 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。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

3.9.2 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.10 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。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。

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

3.10.2 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

3.10.2.1 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

3.10.2.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

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

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。

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

3.10.2.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司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，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决

定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3.10.3 金融负债分类和计量

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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

3.10.3.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

3.10.3.2 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3.10.3.3 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

3.10.4 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

3.10.5 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 3.11。

3.10.6 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债权投资；《企业会计准则第 14 号-收入》定义的收入资产；租赁应收款；财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

3.10.6.1 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据和应收账款

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：应收合并范围内关联方

应收账款组合 2：应收其他客户

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

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

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损

失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 1：应收押金、保证金

其他应收款组合 3：应收出口退税款

其他应收款组合 4：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果借款人大可能全额支付其对本公司的欠款，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3.10.6.2 预期信用损失准备的列报

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

3.10.6.3 核销

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

3.10.7 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

3.10.8 金融资产和金融负债的抵销

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

3.11 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最

有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

3.12 存货

3.12.1 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、在产品等。

3.12.2 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用移动加权平均法计价。

3.12.3 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。存货跌价准备通常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。

3.12.4 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

3.12.5 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。

3.13 持有待售和终止经营

3.13.1 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别

的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；②可收回金额。

3.13.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

3.13.3 列报

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

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

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

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

3.14 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

3.14.1 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3.14.2 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，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。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司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本公司的部分，在抵销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。

3.14.3 共同控制、重大影响

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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果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；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。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。

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

3.14.4 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注 3.13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

3.14.5 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 3.20。

3.15 固定资产

3.15.1 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。本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

3.15.2 折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	10-40	5	9.5-2.375
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19
办公设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3.15.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.15.4 其他说明

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。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

3.15.5 固定资产处置

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

3.16 在建工程

3.16.1 初始计量

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

3.16.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.17 借款费用

3.17.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

3.17.2 借款费用资本化期间

本公司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。在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所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

3.17.3 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

3.18 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.19 无形资产

3.19.1 无形资产计量

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50年
专利权	5、15年
软件	10年

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注 3.20。

3.19.2 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。

3.20 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉、使用权资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金

额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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。

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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

3.21 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

3.22 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。

3.23 职工薪酬

3.23.1 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

3.23.2 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

3.23.3 离职后福利

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，企业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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

3.23.4 辞退福利

本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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

3.23.5 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

3.24 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将

行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

3.25 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

3.26 收入

3.26.1 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注 3.10.6）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

3.26.2 具体方法

本公司以产品销售为收入主要来源，其中：

境内销售以商品发运、客户确认收货时，确认销售收入的实现；

出口销售在产品已装运上船、完成出口报关时确认销售收入的实现；

对于境外子公司直接销售，根据合同约定将产品交付给客户或客户委托的物流公司，取得物流公司提货单，且产品销售收入金额已确定时确认销售收入的实现。

3.27 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

3.28 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3.29 租赁

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，

则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

3.29.1 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

3.29.1.1 初始计量和后续计量

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

3.29.1.2 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，本公司采取简化处理方法，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。

3.29.1.3 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

3.29.2 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

3.29.2.1 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在

实际发生时计入当期损益。

3.29.2.2 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》的规定进行会计处理。

3.29.2.3 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

3.30 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

3.31 重要会计政策、会计估计的变更

3.31.1 会计政策变更

报告期本公司无会计政策变更。

3.31.2 会计估计变更

报告期本公司无会计估计变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	9%、13%
城市维护建设税	缴纳的增值税	5%、7%
教育费附加	缴纳的增值税	3%
地方教育附加	缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司各子公司的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
天一生物、周至固本堂	15%
西安瀚华、绿维生物、本草康源	25%
Acetar Ingredients Inc.	适用所在地区企业所得税税率

4.2 税收优惠及批文

1. 本公司于2020年12月1日取得证书编号为GR202061001341的《高新技术企业证书》，享受15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。自2020年12月1日至2023年11月30日。根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)，西部大开发税收优惠政策可继续沿用至2030年，本公司适用15%的企业所得税税率。

2. 子公司天一固本堂于2021年11月25日取得证书编号为GR202161001967的《高新技术企业证书》，享受15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。自2021年11月25日至2024年11月24日。根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)，西部大开发税收优惠政策可继续沿用至2030年，天一固本堂适用15%的企业所得税税率。

5、合并财务报表主要项目注释

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，本期指2023年6月，上期指2022年6月。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,896.46	9,486.46
银行存款	20,556,888.16	17,558,285.22
其他货币资金	18,775.00	893,953.07
合计	20,588,559.62	18,461,724.75
其中：存放在境外的款项总额	172,682.82	980,089.71

注1：期初其他货币资金为未结汇的银行存款、支付宝余额，期末其他货币资金为支付宝余额。

注2：期末本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,212,873.00	1,818,914.30
小计	6,212,873.00	1,818,914.30
减：坏账准备		
合计	6,212,873.00	1,818,914.30

5.2.2 期末已质押的应收票据

截至期末，本公司质押的应收票据 3,607,249.80 元。

5.2.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,423,536.50	636,400.00
合计	2,423,536.50	636,400.00

5.2.4 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.3 应收账款

5.3.1 应收账款分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	6,857,879.12	9.71	6,857,879.12	100.00	
按组合计提坏账准备	63,793,408.01	90.29	2,094,461.88	3.28	61,698,946.13
其中：合并范围内关联方					
其他客户	63,793,408.01	90.29	2,094,461.88	3.28	61,698,946.13
合计	70,651,287.13	/	8,952,341.00	/	61,698,946.13

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,709,612.42	7.16	6,709,612.42	100.00	
按组合计提坏账准备	87,038,257.87	92.84	2,738,032.48	3.15	84,300,225.39
其中：合并范围内关联方					
其他客户	87,038,257.87	92.84	2,738,032.48	3.15	84,300,225.39
合计	93,747,870.29	/	9,447,644.90	/	84,300,225.39

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
A 公司	5,246,690.00	5,246,690.00	100.00	款项收回可能性小
C 公司	1,206,575.00	1,206,575.00	100.00	款项收回可能性小
G 公司	129,486.34	129,486.34	100.00	款项收回可能性小
B 公司	83,428.61	83,428.61	100.00	款项收回可能性小
P 公司	75,431.62	75,431.62	100.00	款项收回可能性小
M 公司	29,300.00	29,300.00	100.00	款项收回可能性小
J 公司	19,004.80	19,004.80	100.00	款项收回可能性小
D 公司	18,000.00	18,000.00	100.00	款项收回可能性小
E 公司	15,000.00	15,000.00	100.00	款项收回可能性小
H 公司	11,741.93	11,741.93	100.00	款项收回可能性小
O 公司	10,527.50	10,527.50	100.00	款项收回可能性小
K 公司	6,750.00	6,750.00	100.00	款项收回可能性小
N 公司	1,825.00	1,825.00	100.00	款项收回可能性小
F 公司	1,445.16	1,445.16	100.00	款项收回可能性小
L 公司	1,250.00	1,250.00	100.00	款项收回可能性小
I 公司	773.16	773.16	100.00	款项收回可能性小
Q 公司	650.00	650.00	100.00	款项收回可能性小
合计	6,857,879.12	6,857,879.12	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	35,314,740.79	328,427.10	0.93
1 至 2 年	25,769,711.41	938,017.49	3.64
2 至 3 年	2,156,560.16	449,858.45	20.86
3 至 4 年	201,411.69	93,616.15	46.48
4 至 5 年	350,983.96	284,542.69	81.07
5 年以上			100.00
合计	63,793,408.01	2,094,461.88	

(续)

账龄	期初余额		
----	------	--	--

	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	47,361,903.39	440,465.70	0.93
1至2年	36,849,408.38	1,341,318.48	3.64
2至3年	2,070,365.16	431,878.19	20.86
3至4年	279,300.06	129,818.68	46.48
4至5年	437,028.38	354,298.93	81.07
5年以上	40,252.50	40,252.50	100.00
合计	87,038,257.87	2,738,032.48	

5.3.2 按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	35,331,867.60	47,381,182.22
1至2年	25,778,668.89	36,853,704.90
2至3年	2,178,357.12	2,093,182.94
3至4年	210,703.51	287,549.53
4至5年	505,176.77	627,203.96
5年以上	6,646,513.24	6,505,046.74
小计	70,651,287.13	93,747,870.29
减: 坏账准备	8,952,341.00	9,447,644.90
合计	61,698,946.13	84,300,225.39

5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	2,738,032.48		643,570.60			2,094,461.88
单项计提	6,709,612.42	148,266.70				6,857,879.12
合计	9,447,644.90	148,266.70	643,570.60			8,952,341.00

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 45,148,337.12 元, 占应收账款期末余额合计数的 63.90%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 6,249,373.95 元。

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,896,018.98	46.72	4,172,553.50	60.50
1至2年	1,834,090.00	21.99	1,147,078.17	16.63
2至3年	2,542,868.87	30.49	1,530,077.91	22.19
3年以上	66,556.57	0.80	46,844.72	0.68
合计	8,339,534.42	100.00	6,896,554.30	100.00

5.4.2 账龄超过1年的重要预付款项

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
陇南市武都区众鑫中药材种植农民专业合作社	2,161,907.91	25.92
合计	2,161,907.91	25.92

5.4.3 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 6,789,295.18 元，占预付款项期末余额合计数的比例 81.41%。

5.5 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	9,796,151.41	7,682,603.26
合计	9,796,151.41	7,682,603.26

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 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
备用金	3,779,591.81	2,592,214.58
保证金、押金	337,115.29	465,679.75
资金往来及其他	5,679,444.31	5,322,835.11
合计	9,796,151.41	8,380,729.44

5.5.1.2 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	477,303.71		220,822.47	698,126.18
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			11,706.44	11,706.44
本期转回	166,603.85			166,603.85
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	310,699.86		232,528.91	543,228.77

5.5.1.3 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	9,140,376.46	7,232,922.82
1至2年	829,096.80	682,899.70
2至3年	369,906.92	464,906.92
小计	10,339,380.18	8,380,729.44
减：坏账准备	543,228.77	698,126.18
合计	9,796,151.41	7,682,603.26

5.5.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	698,126.18		154,897.41			543,228.77
合计	698,126.18		154,897.41			543,228.77

5.5.1.5 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
西安尚丹健康管理 有限公司	借款	5,730,591.10	1年以内	55.42	134,095.83
刘佳	备用金	595,000.00	1年以内	5.75	13,923.00
王路鑫	备用金	556,969.50	1年以内	5.39	13,033.09
刘凯华	备用金	419,950.78	1-2年	4.06	23,669.89
张建平	备用金	299,701.06	1-2年	2.90	26,405.63
合计	/	7,602,212.44	/	73.53	211,127.44

5.6 存货

5.6.1 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	5,868,684.38	215,587.85	5,653,096.53	6,197,551.19	215,587.85	5,981,963.34
在产品	199,159.40		199,159.40	273,448.40		273,448.40
库存商品	144,089,596.83	67,789,079.61	76,300,517.22	135,167,158.13	69,757,360.13	65,409,798.00
发出商品				4,421,118.31		4,421,118.31
合计	150,157,440.61	68,004,667.46	82,152,773.15	146,059,276.03	69,972,947.98	76,086,328.05

5.6.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	215,587.85					215,587.85
库存商品	69,757,360.13			1,968,280.52		67,789,079.61
合计	69,972,947.98			1,968,280.52		68,004,667.46

5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待抵扣、待认证进项税额	7,293,797.30	7,468,606.82
预缴企业所得税		329,819.72
合计	7,293,797.30	7,798,426.54

5.8 固定资产

5.8.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1. 期初余额	65,258,754.57	36,894,922.05	1,295,290.95	1,364,796.60	5,431,690.64	110,245,454.81
2. 本期增加金额	196,000.00	2,113,414.32		99,805.07	900.00	2,410,119.39
(1) 购置		2,113,414.32		99,805.07	900.00	2,214,119.39
(2) 在建工程转入	196,000.00					196,000.00
3. 本期减少金额				2,798.00		2,798.00
(1) 处置或报废				2,798.00		2,798.00
4. 期末余额	65,454,754.57	39,008,336.37	1,295,290.95	1,461,803.67	5,432,590.64	112,652,776.20
二、累计折旧						
1. 期初余额	9,416,559.76	18,606,499.66	1,170,957.12	1,020,594.75	2,338,397.81	32,553,009.10
2. 本期增加金额	850,672.94	1,194,084.10	18,360.56	70,388.76	241,075.47	2,374,581.83
(1) 计提	850,672.94	1,194,084.10	18,360.56	70,388.76	241,075.47	2,374,581.83
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	10,267,232.70	19,800,583.76	1,189,317.68	1,090,983.51	2,579,473.28	34,927,590.93
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	55,187,521.87	19,207,752.61	105,973.27	370,820.16	2,853,117.36	77,725,185.27
2. 期初账面价值	55,842,194.81	18,288,422.39	124,333.83	344,201.85	3,093,292.83	77,692,445.71

5.8.2 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
天一固本堂办公楼、宿舍楼	55,187,521.87	尚在办理验收
合计	55,187,521.87	

5.9 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	293,843.00	293,843.00
工程物资		
合计	293,843.00	293,843.00

5.9.1 在建工程

5.9.1.1 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
医药中间体基地建设项目	293,843.00		293,843.00	293,843.00		293,843.00
合计	293,843.00		293,843.00	293,843.00		293,843.00

5.9.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
医药中间体基地建设项目	293,843.00	196,000.00	196,000.00		293,843.00
合计	293,843.00	196,000.00	196,000.00		293,843.00

(续)

项目名称	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
医药中间体基地建设项目				自筹
合计				

5.10 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,512,108.16	3,512,108.16
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,512,108.16	3,512,108.16
二、累计折旧		
1.期初余额	878,027.04	878,027.04
2.本期增加金额	585,351.36	585,351.36
(1)计提	585,351.36	585,351.36
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,463,378.40	1,463,378.40
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,048,729.76	2,048,729.76
2.期初账面价值	2,634,081.12	2,634,081.12

5.11 无形资产

5.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
----	-------	-----	----	----

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	13,802,147.18	628,063.79	1,388,463.96	15,818,674.93
2.本期增加金额				
(1)购置				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	13,802,147.18	628,063.79	1,388,463.96	15,818,674.93
二、累计摊销				
1.期初余额	1,313,132.73	328,675.98	619,360.32	2,261,169.03
2.本期增加金额	136,123.42	29,842.47	69,101.46	235,067.35
(1)计提	136,123.42	29,842.47	69,101.46	235,067.35
3.本期减少金额				
(1)处置				-
4.期末余额	1,449,256.15	358,518.45	688,461.78	2,496,236.38
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	12,352,891.03	269,545.34	700,002.18	13,322,438.55
2.期初账面价值	12,489,014.45	299,387.81	769,103.64	13,557,505.90

5.12 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	1,145,085.70		217,681.98		927,403.72
合计	1,145,085.70		217,681.98		927,403.72

5.13 递延所得税资产

5.13.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	77,009,363.85	11,695,233.61	79,530,585.90	12,116,078.35
递延收益	1,430,000.00	214,500.00	1,430,000.00	214,500.00
预计负债	350,000.00	52,500.00	150,000.00	22,500.00
合计	78,789,363.85	11,962,233.61	81,110,585.90	12,353,078.35

注：AcetarIngredientsInc. 应收款项坏账准备余额 490,873.38 元，因经营所在地所得税法差异，未确认递延所得税资产。

5.13.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	25,725,406.93	27,306,614.49

项目	期末余额	期初余额
合计	25,725,406.93	27,306,614.49

5.13.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025	3,561,333.95	5,142,541.51	
2026	2,014,387.34	2,014,387.34	
2027	18,358,303.94	18,358,303.94	
2028			
2029			
2030			
2031			
2032	1,791,381.70	1,791,381.70	
合计	27,306,614.49	27,306,614.49	/

5.14 其他非流动资产

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
预付租金				154,968.26		154,968.26
预付工程设备款						
合计				154,968.26		154,968.26

5.15 短期借款

5.15.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押并保证借款	33,008,553.70	28,034,298.60
合计	33,008,553.70	28,034,298.60

注：

期末质押并保证借款余额（本金）3,300.00 万元，担保明细如下：

- （1） 向中国银行借款 500.00 万元由西安创新提供保证担保；本公司质押股东乔智 180 万股股权以及刘凯华、李晓勤、周至固本堂共同为西安创新提供反担保。
- （2） 向中国银行借款 500.00 万元由西安创新提供保证担保；本公司质押股东李涛 180 万股股权以及刘凯华、李晓勤、周至固本堂共同为西安创新提供反担保。
- （3） 向中国银行借款 500.00 万元借款由西安创新提供保证担保：本公司以陕(2018)周至县不动产权第 0001300 号土地的土地使用权以及刘凯华、李晓勤、天一生物共同为西安创新提供反担保。
- （4） 向中国银行借款 500.00 万元借款由西安创新提供保证担保：本公司质押部分专利以及刘凯华、李晓勤、天一生物共同为西安创新提供反担保。
- （5） 向北京银行借款 500.00 万元借款由西安财金提供保证担保：本公司质押部分专利以及刘凯华、李晓勤、天一生物共同为西安创新提供反担保。
- （6） 向交通银行借款 300.00 万元借款由刘凯华、李晓勤、方磊担保。

(7) 向平安银行借款 500.00 万元由刘凯华、李晓勤提供担保。

5.16 应付票据

5.16.1 应付票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,091,258.50	
合计	3,091,258.50	

5.17 应付账款

5.17.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款、服务费	44,476,524.54	60,084,493.93
工程、设备款	6,999,041.52	7,370,627.65
合计	51,475,566.06	67,455,121.58

5.17.2 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
单位 1	4,019,666.73	尚未支付完毕
单位 2	1,100,000.00	尚未支付完毕
合计	5,119,666.73	

5.18 合同负债

5.18.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销售商品相关的合同负债	2,616,809.77	3,320,531.05
合计	2,616,809.77	3,320,531.05

5.19 应付职工薪酬

5.19.1 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	2,893,961.15	7,075,212.11	8,665,988.64	1,303,184.62
二、离职后福利-设定提存计划	2,178.00	480,528.55	480,528.55	2,178.00
合计	2,896,139.15	7,555,740.66	9,146,517.19	1,305,362.62

5.19.2 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	2,892,607.35	6,239,859.15	7,831,135.68	1,301,330.82
2、职工福利费		114,296.92	114,296.92	
3、社会保险费	1,353.80	715,306.04	715,306.04	1,353.80
其中：医疗保险费	1,320.00	225,645.84	225,645.84	1,320.00
工伤保险费	33.80	10,558.63	10,558.63	33.80
4、住房公积金		5,750.00	5,250.00	500.00
5、工会经费和职工教育经费				
合计	2,893,961.15	7,075,212.11	8,665,988.64	1,303,184.62

5.19.3 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	2,112.00	469,969.92	469,969.92	2,112.00
2、失业保险费	66.00	10,558.63	10,558.63	66.00
合计	2,178.00	480,528.55	480,528.55	2,178.00

5.20 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	270,841.97	4,114,810.58
企业所得税	496,506.71	714,620.47
房产税	122,240.05	122,240.05
城市维护建设税	13,694.33	79,309.63
教育费附加	10,800.59	62,073.24
个人所得税	33,876.70	34,597.08
车船税		28,463.27
印花税	8,491.17	9,477.95
土地使用税	33,251.28	4,788.01
水利基金税	3,876.36	4,496.94
环境保护税	554.07	589.34
合计	994,133.23	5,175,466.56

5.21 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	129,739.89	65,622.78
合计	129,739.89	65,622.78

5.21.1 其他应付款

5.21.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
单位往来及其他	129,739.89	65,622.78
合计	129,739.89	65,622.78

5.21.1.2 账龄超过1年的重要其他应付款

期末，不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

5.22 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 5.24）	4,015,141.67	5,015,486.10
一年内到期的租赁负债（附注 5.25）	445,582.86	987,839.38
合计	4,460,724.53	6,003,325.48

5.22.1 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押、抵押并保证借款	4,015,141.67	5,015,486.10
合计	4,015,141.67	5,015,486.10

注：公司用于抵押、质押的财产详见附注 5.23 长期借款

5.23 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	71,589.69	198,461.35
已背书未到期且未终止确认的应收票据		585,438.30
合计	71,589.69	783,899.65

5.24 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押、抵押并保证借款	4,015,141.67	5,015,486.10
减：一年内到期的长期借款（附注 5.22）	4,015,141.67	5,015,486.10
合计		

注：期末中国建设银行长期借款由西安创新保证担保；本公司以部分专利、天一固本堂以其土地使用权以及天一固本堂、刘凯华及其配偶李晓勤为西安创新提供反担保。

5.25 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,250,364.53	2,792,621.05
减：租赁负债未确认融资费用	75,205.40	129,272.83
小计	2,175,159.13	2,663,348.22
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.22）	445,582.86	987,839.38
合计	1,729,576.27	1,675,508.84

注：2023 年计提的租赁负债利息费用金额 54,067.43 元，计入财务费用-利息支出中。

5.26 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	26,805,267.16	26,172,056.64
专项应付款		
合计	26,805,267.16	26,172,056.64

5.26.1 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
西安市产业扶贫（农业）投资基金合伙企业（有限合伙）（“西安扶贫基金”）	26,805,267.16	26,172,056.64
减：一年内到期的长期应付款		
合计	26,805,267.16	26,172,056.64

注：天一固本堂接受西安扶贫基金提供资金 2,500.00 万元，根据回购条款，本公司将其作为期限 7 年（投资期 5 年、回收期 2 年）的长期借款，并按实际利率计提利息。

5.27 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决仲裁	150,000.00	150,000.00	劳动仲裁
质量赔款	200,000.00		销售相关
合计	350,000.00	150,000.00	

5.28 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	1,430,000.00			1,430,000.00	
合计	1,430,000.00			1,430,000.00	—

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2021 年度外经贸发展专项资金	1,430,000.00						1,430,000.00	与资产相关
合计	1,430,000.00						1,430,000.00	

5.29 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	48,810,000.00						48,810,000.00

5.30 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	106,099,408.98			106,099,408.98
合计	106,099,408.98			106,099,408.98

5.31 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
二、将重分类进损益的其他综合收益	74,731.02	-136,261.68		
其中: 外币财务报表折算差额	74,731.02	-136,261.68		
合计	74,731.02	-136,261.68		

(续)

项目	本期发生金额			期末余额
	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
二、将重分类进损益的其他综合收益		-136,261.68		-61,530.66
其中: 外币财务报表折算差额		-136,261.68		-61,530.66
合计		-136,261.68		-61,530.66

5.32 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

法定盈余公积	5,440,751.10		5,440,751.10
合计	5,440,751.10		5,440,751.10

5.33 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	5,776,322.60	28,402,138.10
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	5,776,322.60	28,402,138.10
加：本期归属于母公司股东的净利润	7,612,672.30	-22,625,815.50
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	13,388,994.90	5,776,322.60

5.34 营业收入和营业成本

5.34.1 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	64,024,105.66	43,972,201.25	78,478,146.20	52,098,950.06
其他业务	306,719.91	37,309.76	21,099.03	14,962.98
合计	64,330,825.57	44,009,511.01	78,499,245.23	52,113,913.04

5.34.2 营业收入和营业成本按行业（或产品类型）划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
植物提取物	64,024,105.66	43,972,201.25	78,478,146.20	52,098,950.06
其他业务：				
合计	64,330,825.57	44,009,511.01	78,499,245.23	52,113,913.04

5.34.3 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	43,349,387.47	29,511,735.92	31,565,114.68	15,694,270.43
国外销售	20,674,718.19	14,460,465.33	46,913,031.52	36,404,679.63
合计	64,024,105.66	43,972,201.25	78,478,146.20	52,098,950.06

5.35 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	244,480.10	245,128.10
城市维护建设税	90,298.90	93,962.95
教育费附加	70,538.04	75,412.91
印花税	56,053.36	84,360.55
土地使用税	66,502.56	30,835.77

项目	本期发生额	上期发生额
水利基金	23,467.67	29,737.68
环保税	1,117.06	1,200.25
其他		5,186.36
合计	552,457.69	565,824.57

5.36 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,818,582.31	1,739,868.49
业务招待费	1,763,062.53	155,943.50
鉴定、检测费	43,787.17	193,765.18
差旅费	374,583.30	32,739.47
宣传费	107,010.02	33,960.00
样品费	50,055.42	41,510.09
其他	371,363.53	113,944.31
合计	4,528,444.28	2,311,731.04

5.37 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,190,704.68	1,588,830.25
折旧费	1,122,023.02	1,478,764.56
中介服务费	455,190.19	267,295.60
租赁、物业费	1,001,448.77	651,919.78
业务招待费	130,808.11	163,168.01
办公费	80,092.35	93,715.06
小车费用	129,751.20	208,236.03
装修费	290,191.60	
差旅费	29,418.50	79,289.46
其他	491,918.37	1,172,420.10
合计	5,921,546.79	5,703,638.85

5.38 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,477,977.69	1,629,294.20
物料消耗	168,543.09	912,249.08
折旧费	146,416.68	220,331.34
差旅费	368.00	
其他	106,481.98	10,414.51
合计	1,899,787.44	2,772,289.13

5.39 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,391,707.00	1,400,716.29
减：利息收入	241,197.88	17,490.43
汇兑损益	-1,785,438.23	-4,794,234.64
手续费及其他	149,176.32	217,056.64
合计	-485,752.79	-3,193,952.14

5.40 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	37,000.00	510,801.96
代扣个人所得税手续费返回	8,078.44	9,271.20
合计	45,078.44	520,073.16

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
省级技术改造奖励金补贴收入		180,000.00	与收益相关
2022年度外经贸运费补助项目资金		176,000.00	与收益相关
国家高新技术企业认定奖补项目		150,000.00	与收益相关
2021年省级外经贸专项开拓国际市场项目		35,000.00	与收益相关
高校毕业生就业补贴	2,000.00	1,241.96	与收益相关
企业招用高校毕业生社会保险补贴		7,200.00	与收益相关
以工代训项目		-38,640.00	与收益相关
政府扶持	35,000.00		与收益相关
合计	37,000.00	510,801.96	

5.41 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	516,174.79	176,861.90
其他应收款坏账损失	154,897.41	-34,716.94
合计	671,072.20	142,144.96

5.42 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		-204.00
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）		
合计		-204.00

5.43 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
违约赔偿收入	100,000.00	25,727.31	100,000.00
其他	1.77	4.00	1.77
合计	100,001.77	25,731.31	100,001.77

5.44 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	200,000.00	8,179.60	200,000.00
罚款、滞纳金	265.81		265.81
非流动资产毁损报废损失	3,925.49		3,925.49
合计	204,191.30	8,179.60	204,191.30

5.45 所得税费用

5.45.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	809,612.47	590,416.81
递延所得税费用	390,844.89	1,150,728.13
合计	1,200,457.36	1,741,144.94

5.45.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	8,516,792.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,277,518.84
子公司适用不同税率的影响	207,852.46
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	197,480.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-578,396.37
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	96,001.62
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的纳税影响（以“-”填列）	
所得税费用	1,200,457.36

5.46 现金流量表项目

5.46.1 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
往来款		2,800,000.00
政府补助	45,078.44	1,950,073.16
利息收入	241,197.88	17,490.43
其他	21,402.82	31,839.36
合计	307,679.14	4,799,402.95

5.46.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	8,604,437.26	10,446,527.84
往来款	1,050,000.00	4,000,000.00
合计	9,654,437.26	14,446,527.84

5.46.3 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
租赁负债	591,059.60	876,073.19
合计	591,059.60	876,073.19

5.47 现金流量表补充资料

5.47.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,316,334.90	17,164,221.63

补充资料	本期金额	上期发生额
加：资产减值准备		
信用减值损失	671,072.20	-56,444.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,374,581.83	2,925,162.96
使用权资产折旧	235,067.35	250,447.68
无形资产摊销	585,351.36	623,343.84
长期待摊费用摊销	217,681.98	3,647.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		204.00
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	689,457.00	637,038.76
投资损失		
递延所得税资产减少	390,844.74	-9,347,760.67
递延所得税负债增加		
存货的减少	-6,066,445.10	-4,616,058.20
经营性应收项目的减少	15,574,955.36	-11,197,222.63
经营性应付项目的增加	-20,012,321.01	1,639,363.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,976,580.61	-1,974,056.46
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	20,588,559.62	15,824,774.93
减：现金的期初余额	18,461,724.75	16,104,968.68
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	2,126,834.87	-280,193.75

5.47.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	20,588,559.62	18,461,724.75
其中：库存现金	12,896.46	9,486.46
可随时用于支付的银行存款	20,556,888.16	17,558,285.22
可随时用于支付的其他货币资金	18,775.00	893,953.07
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	20,588,559.62	18,461,724.75
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		

5.48 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
无形资产	9,411,975.94	长期借款、短期借款质押的土地使用权及专利权
应收票据	3,607,249.80	质押用于开具银行承兑汇票

项目	期末账面价值	受限原因
合计	13,019,225.74	

5.49 外币货币性项目

5.49.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	77,643.45	7.2258	561,036.04
其中：美元	77,643.45	7.2258	561,036.04
应收账款	6,134,096.08	7.2258	44,323,751.45
其中：美元	6,134,096.08	7.2258	44,323,751.45
应付账款	46,567.55	7.2258	336,487.80
其中：美元	46,567.55	7.2258	336,487.80

5.49.2 境外经营实体

Acetar Ingredients Inc. 主要经营地在美国，以美元为记账本位币。

5.50 政府补助

5.50.1 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
财政拨款	2,000.00	递延收益	2,000.00
财政拨款	35,000.00	其他收益	35,000.00
合计	37,000.00		37,000.00

6、合并范围的变更

本公司本期合并范围未发生变更。

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	
天一固本堂	周至县	周至县	生产制造	100.00		设立
西安瀚华	西安市	西安市	销售	100.00		同一控制下合并
Acetar Ingredients Inc.	美国	美国	销售	100.00		设立
绿维生物	上海	上海	销售	51.00		设立
本草康源	凤县	凤县	生产制造	100.00		设立

8、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，

以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

8.2 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 63.90%（2022 年：66.01%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 73.53%（2022 年：75.74%）。

8.3 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行借款来筹措营运资金。于 2023 年 6 月 30 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 0.00 万元。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

8.4 汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司部分业务主要以美元结算，本公司已确认的外币资产和负债及外币交易存在外汇风险。

相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款。

于 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	外币负债		外币资产	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额
美元	336,487.80	115,198.66	44,884,787.49	59,808,352.20

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司及实际控制人情况

本公司实际控制人是刘凯华，其对本公司的持股比例和表决权比例均为 25.40%。

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 本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李晓勤	刘凯华之配偶
乔智、裴明珍	持股 5%以上股东、董事及其配偶
方磊	股东、董事
李涛	股东、董事及总经理
张建平	股东、副总经理
沈伟青	董事会秘书兼财务总监
李晓鸽	股东、监事
上海明润生物科技有限公司（“上海明润”）	持股 5%以上股东、董事毛健之控股子公司
J&T Nutraceuticals Inc（“J&T”）	持股 5%以上股东、董事毛健之控股子公司
张帆	本公司子公司绿维生物少数股东
人良健康科技(上海)有限公司（“人良健康”）	张帆实际控制的公司
人良生物科技(上海)有限公司（“人良生物（上海）”）	其他关联方
人良生物科技(安徽)有限公司（“人良生物（安徽）”）	其他关联方
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

9.4 关联方交易情况

9.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
人良生物（上海）	采购商品	9,119,070.80	
人良健康（上海）	采购商品	446.02	
人良生物（安徽）	采购商品	347,717.13	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海明润	销售商品		64,159.29
J&T	销售商品		76,423.05
人良生物（上海）	销售商品	31,539.82	
人良健康（上海）	销售商品	439,424.77	13,134.07

9.4.2 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
西安创新、刘凯华、李晓勤、天一固本堂	5,000,000.00	2021/11/16	2023/11/5	否
刘凯华、李晓勤、方磊	3,000,000.00	2022/9/9	2023/9/9	否
西安财金、刘凯华、李晓勤	5,000,000.00	2022/11/10	2023/11/10	否
西安创新、刘凯华、李晓勤、乔智、天一固本堂	5,000,000.00	2022/12/7	2023/12/7	否
西安创新、刘凯华、李晓勤、李涛、天一固本堂	5,000,000.00	2022/10/19	2023/10/19	否
刘凯华、李晓勤	5,000,000.00	2022/11/28	2023/11/28	否
刘凯华、李晓勤	5,000,000.00	2022/11/16	2023/11/16	否
刘凯华、李晓勤	5,000,000.00	2023/5/10	2024/5/10	否

9.4.3 关键管理人员报酬

本公司本期关键管理人员 10 人，上期关键管理人员 8 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	120.01	117.19

9.5 关联方应收应付款项

9.5.1 应收项目

项目名称	关联方	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：					
	J&T	1,415,378.43	51,519.77	4,001,012.54	143,655.08
	人良健康（上海）	35,550.00	330.62	11,698,197.00	108,793.23
合计		1,910,550.43	56,124.87	15,699,209.54	252,448.31
其他应收款：					
	张建平	299,701.06	26,405.63	206,984.64	121,960.13
	刘凯华	419,950.78	23,669.89	269,950.78	8,119.89
	张帆			95,000.00	95,000.00
	沈伟青	5,236.56	122.54	15,010.77	1,254.91
	李涛	10,000.00	234.00	10,000.00	234.00
	席欣	221,568.00	5,184.69	299,037.00	55,681.33
	常琪	42,113.00	985.44	21,131.14	1,766.57
合计		998,569.40	56,602.19	917,114.33	284,016.83

9.5.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款：	人良生物（安徽）	392,920.36	
	人良健康（上海）	504.00	
合计		392,920.36	

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

11、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 16 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

12.1 前期差错更正

12.1.1 追溯重述法

12.1.1.1 存货跌价准备调整事项

公司上期对存货跌价准备进行了梳理、核实，经董事会批准已对 2021 年度、2020 年度财务报表进行追溯重述，现同时对 2022 年度中期、2021 年度中期相关调整金额及对中期未分配利润影响如下表：

受影响的报表项目名称	影响 2022 年中期 报表金额	影响 2021 年中期 报表金额	说明
存货	-60,925,245.87	-44,079,631.12	
流动资产合计	-60,925,245.87	-44,079,631.12	
递延所得税资产	9,353,286.88	6,611,944.67	
非流动资产合计	9,353,286.88	6,611,944.67	
资产总计	-51,571,958.99	-37,467,686.45	
递延收益	1,430,000.00		
负债总计	1,430,000.00		
盈余公积	-1,710,473.07	-880,760.93	
未分配利润	-51,291,485.92	-36,586,925.52	
归属于母公司所有者权益合计	-53,001,958.99	-37,467,686.45	
股东权益合计	-53,001,958.99	-37,467,686.45	
负债与股东权益总计	-51,571,958.99	-37,467,686.45	
营业成本	-8,978,959.47	-6,727,621.74	
其他收益	-1,430,000.00		
所得税费用	1,132,343.92	1,009,143.26	
净利润	6,416,615.55	5,718,478.48	
归属于母公司的净利润	6,416,615.55	5,718,478.48	

12.2 与租赁相关的定性和定量披露

12.2.1 本公司作为承租人

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项目	本期金额
短期租赁费用（适用简化处理）	54,067.43
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	
合计	54,067.43

13、母公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,857,879.12	7.87	6,857,879.12	100.00	
按组合计提坏账准备	80,232,009.57	92.13	305,279.03	0.38	79,926,730.54
其中：合并范围内关联方	62,157,659.91	71.37			62,157,659.91
应收其他客户	18,074,349.66	20.75	305,279.03	1.69	17,769,070.63
合计	87,089,888.69	/	7,163,158.15	/	79,926,730.54

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,707,954.85	7.01	6,707,954.85	100	
按组合计提坏账准备	88,926,358.02	92.99	391,729.46	0.44	88,534,628.56
其中：合并范围内关联方	72,276,033.76	75.58			72,276,033.76
应收其他客户	16,650,324.26	17.41	391,729.46	2.35	16,258,594.80
合计	95,634,312.87	/	7,099,684.31	/	88,534,628.56

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
A 公司	83,428.61	83,428.61	100.00	款项收回可能性小
B 公司	6,750.00	6,750.00	100.00	款项收回可能性小
C 公司	1,250.00	1,250.00	100.00	款项收回可能性小
D 公司	29,300.00	29,300.00	100.00	款项收回可能性小
E 公司	1,206,575.00	1,206,575.00	100.00	款项收回可能性小
F 公司	18,000.00	18,000.00	100.00	款项收回可能性小
G 公司	1,825.00	1,825.00	100.00	款项收回可能性小
H 公司	10,527.50	10,527.50	100.00	款项收回可能性小
I 公司	15,000.00	15,000.00	100.00	款项收回可能性小
J 公司	5,246,690.00	5,246,690.00	100.00	款项收回可能性小

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
K 公司	75,431.62	75,431.62	100.00	款项收回可能性小
L 公司	1,445.16	1,445.16	100.00	款项收回可能性小
M 公司	129,486.34	129,486.34	100.00	款项收回可能性小
N 公司	11,741.93	11,741.93	100.00	款项收回可能性小
O 公司	773.16	773.16	100.00	款项收回可能性小
P 公司	650.00	650.00	100.00	款项收回可能性小
Q 公司	19,004.80	19,004.80	100.00	款项收回可能性小
合计	6,857,879.12	6,857,879.12		

按单项计提坏账准备:

组合计提项目: 应收其他客户

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	16,864,489.67	156,839.75	0.93
1 至 2 年	939,286.29	34,190.02	3.64
2 至 3 年	60,724.70	12,667.17	20.86
3 至 4 年	198,157.00	92,103.39	46.48
4 至 5 年	11,692.00	9,478.70	81.07
5 年以上			100.00
合计	18,074,349.66	305,279.03	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	16,162,610.86	150,312.28	0.93
1 至 2 年	65,145.55	2,371.32	3.64
2 至 3 年	49,624.70	10,351.71	20.86
3 至 4 年	234,954.23	109,206.73	46.48
4 至 5 年	97,736.42	79,234.92	81.07
5 年以上	40,252.50	40,252.50	100.00
合计	16,650,324.26	391,729.46	

13.1.2 按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	40,436,136.63	53,366,679.52
1 至 2 年	39,551,383.53	35,159,028.43
2 至 3 年	82,521.66	72,442.48
3 至 4 年	207,448.82	243,203.70
4 至 5 年	165,884.81	287,912.00
5 年以上	6,646,513.24	6,505,046.74
小计	87,089,888.69	95,634,312.87
减: 坏账准备	7,163,158.15	7,099,684.31
合计	79,926,730.54	88,534,628.56

13.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	7,099,684.31	63,473.84				7,163,158.15
合计	7,099,684.31	63,473.84				7,163,158.15

13.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 70,889,823.61 元, 占应收账款期末余额合计数的 81.40%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 6,603,392.65 元。

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	17,630,577.30	14,242,733.01
合计	17,630,577.30	14,242,733.01

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 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
备用金	3,372,386.90	2,122,676.08
保证金、押金	351,779.80	440,679.75
往来及其他	14,299,886.60	12,260,347.31
合计	18,024,053.30	14,823,703.14

13.2.1.2 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	360,147.66		220,822.47	580,970.13
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	3,338.58			3,338.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	363,486.24		220,822.47	584,308.71

13.2.1.3 按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,850,633.08	13,840,435.02
1 至 2 年	803,513.30	613,361.20

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	369,906.92	369,906.92
小计	18,024,053.30	14,823,703.14
减：坏账准备	393,476.00	580,970.13
合计	17,630,577.30	14,242,733.01

13.2.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	580,970.13	3,338.58				584,308.71
合计	580,970.13	3,338.58				584,308.71

13.2.1.5 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
周至固本堂	内部往来款	12,936,375.64	1年以内	71.77	
西安瀚华	往来款	942,171.16	1年以内	5.23	
刘佳	备用金	595,000.00	1年以内	3.30	13,923.00
王路鑫	备用金	556,969.50	1年以内	3.09	13,033.09
刘凯华	备用金	419,950.78	1-2年	2.33	23,669.89
合计	/	1,250,467.08	/	85.72	50,625.98

13.3 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、子公司						
天一固本堂	71,000,000.00					
西安瀚华	1,094,651.77					
Acetar Ingredients Inc.	153,993.21					
绿维生物	1,000,000.00					
本草康源	3,500,000.00					
合计	76,748,644.98					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司					
天一固本堂				71,000,000.00	
西安瀚华				1,094,651.77	
Acetar Ingredients Inc.				153,993.21	
绿维生物				1,000,000.00	
本草康源				3,500,000.00	
合计				76,748,644.98	

13.4 营业收入和营业成本

13.4.1 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	49,387,993.60	36,281,932.13	48,415,984.50	34,872,827.59
其他业务				
合计	49,387,993.60	36,281,932.13	48,415,984.50	34,872,827.59

13.4.2 营业收入和营业成本按行业（或产品类型）划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
植物提取物	49,387,993.60	36,281,932.13	48,415,984.50	34,872,827.59
其他业务：				
合计	49,387,993.60	36,281,932.13	48,415,984.50	34,872,827.59

13.4.3 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	49,387,993.60	36,281,932.13	48,415,984.50	34,872,827.59
国外销售				
合计	49,387,993.60	36,281,932.13	48,415,984.50	34,872,827.59

14、补充资料

14.1 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		
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）	45,078.44	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	182,023.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-104,189.53	
小计	122,912.89	
所得税影响额	30,697.45	
合计	92,215.44	

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。

14.2 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	4.48%	0.16	0.16
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.53%	0.15	0.15

西安天一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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
存货	146,978,101.79	86,052,855.92	131,884,358.34	87,804,727.22
递延所得税资产	1,450,717.55	10,804,004.43	1,684,929.37	8,296,874.04
递延收益		1,430,000.00		
盈余公积	7,151,224.17	5,440,751.10	6,321,512.03	5,440,751.10
未分配利润	96,857,845.65	45,566,359.73	82,170,585.38	45,583,659.86
营业成本	61,092,872.51	52,113,913.04	50,697,894.30	43,970,272.56
其他收益	1,950,073.16	520,073.16		
所得税费用	608,801.02	1,741,144.94	1,547,690.94	2,556,834.20
净利润	10,747,606.08	17,164,221.63	8,286,719.72	14,005,198.20
归属于母公司的净利润	10,747,606.08	17,164,221.63	8,448,814.52	14,167,293.00

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 会计政策的变更

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计的变更

公司本期无会计估计变更事项。

(2) 前期会计差错更正情况

为了使 2023 年半年度报告上期同期数据更具有可比性，公司按照 2023 年半年度报告数据口径对 2022 年半年度报告进行了会计差错更正。该更正事项仅属于《2022 年半年度报告》相关事项，已披露经审计的《2022 年年度报告》中不存在该类差错，因此《2022 年半年度报告》更正事项不会导致公司对《2022 年年度报告》数据进行更正。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助	45,078.44
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	182,023.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-104,189.53
非经常性损益合计	122,912.89

减：所得税影响数	30,697.45
少数股东权益影响额（税后）	12,868.66
非经常性损益净额	79,346.78

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