



西施兰

NEEQ : 839216

西施兰（南阳）药业股份有限公司

SISLAN NANYANG PHARMACEUTICAL 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、公司负责人郑鸿、主管会计工作负责人牛克良及会计机构负责人（会计主管人员）牛克良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“七、 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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	16
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	108
附件 II	融资情况	108

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	公司信息披露事务负责人办公室。

释义

释义项目		释义
西施兰、公司、股份公司	指	西施兰（南阳）药业股份有限公司
主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
公开转让	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《西施兰（南阳）药业股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书的统称
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
乌洛托品	指	六亚甲基四胺，为多环杂环胺类化合物，其结构特征类似于金刚烷，常用于化工、医药、合成材料等行业
处方	指	医生对病人用药的书面文件
GMP	指	全称（GOOD MANUFACTURING PRACTICES），指药品生产质量管理规范，是药品生产和质量管理的基本准则，适用于药品制剂生产的全过程和原料药生产中影响成品质量的关键工序。
QA/QC	指	QA: Quality Assurance, 品质保证，通过建立和维持质量管理来确保产品质量没有问题。QC: Quality Control, 品质控制，产品的质量检验，发现质量问题后的分析、改善和不合格品控制相关人员的总称。
OTC	指	是 over the counter 的缩写，即非处方药，是指那些不需要医生处方，消费者可直接在药房或药店中即可购取的药物。
O2O、B2B、B2C	指	互联网时代的几种电子商务营销模式：O2O 即 Online To Offline，即将线下商务的机会与互联网结合在了一起，让互联网成为线下交易的前台；B2B，Business-to-Business，企业对企业的电子商务模式；B2C，Business-to-Customer，而其中文简称为“商对客户”，也就是通常说的商业零售，直接面向消费者销售产品和服务。
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	西施兰（南阳）药业股份有限公司		
英文名称及缩写	SISLAN NANYANG PHARMACEUTICAL CO., LTD SISLAN		
法定代表人	郑鸿	成立时间	2004 年 12 月 15 日
控股股东	控股股东为（朱尚华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱尚华），一致行动人为（刘路、郑鸿、朱怡华）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-医药制造业(C27)-化学药品制剂制造(C272)-化学药品制剂制造(C2720)		
主要产品与服务项目	主要从事非处方化学药品乌洛托品溶液的研发、生产与销售，并辅助生产与销售西施兰系列保健食品、化妆品、消毒产品等。		
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	西施兰	证券代码	839216
挂牌时间	2016 年 10 月 11 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	60,000,000.00
主办券商（报告期内）	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	郑州市郑东新区商务外环路 10 号中原广发金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	牛克良	联系地址	南阳市北京大道南端
电话	0377-61693168	电子邮箱	finance@sislan.cn
传真	0377-63136898		
公司办公地址	南阳市北京大道南端	邮政编码	473000
公司网址	www.sislan.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914100007694574050		
注册地址	河南省南阳市卧龙区北京大道南端		
注册资本（元）	60,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划

公司作为非处方化学药品及保健食品、化妆品、消毒产品的专业制造商，采取自主采购、以销定产、经销商代理与终端直接销售相结合的商业模式。

公司是医药制造行业中化学药品制剂生产企业，拥有专业知识积淀深厚的产品开发团队、具有凝聚力的管理团队和国内知名的商标品牌，并具有药品、消毒产品、保健食品、化妆品等多项生产许可资质，药品生产还取得了 GMP 资格认证，可为医药销售公司、连锁药店、医院等主要客户群体提供乌洛托品溶液及西施兰牌保健食品、消毒产品、化妆品等的生产服务。为拓宽公司业务，公司分别在省会郑州和大湾区横琴设立了全资子公司，我们一方面将会利用郑州子公司优越的地理位置及人脉资源等优势，拓宽公司非药品产品的销售业务；另一方面将会利用横琴子公司大湾区的政策支持及窗口优势，特别是利用中葡平台即国家“建设中国与葡语国家商贸合作服务平台”的重要定位，引进一些高科技产品的研发项目同时也将借助该平台争取把公司产品推广到境外葡语系国家；母公司主要以药品的生产销售为主，主要通过经销商代理销售模式进行产品销售，这有助于产品利用经销商遍布全国的销售网络渠道覆盖广阔的市场范围、并减少公司销售成本，公司主要通过产品销售实现营业收入并获取利润。同时，公司采用区域业务经理分区管理的方式，对经销商和最终用户提供售后服务及咨询等售后保障。目前公司业务收入及利润主要来源于非处方药乌洛托品溶液的销售。

研发模式：公司以人体净味产品、中医药创新产品及化妆品等为新品研发主攻方向，并根据现有技术能力结合市场需求动向进行新产品研究立项，项目确立后，公司一方面借助大湾区的子公司西施兰(珠海)医药科技公司的地域优势引进港澳地区的先进技术实施产品技术提升，另外还积极联系省、内外高校特别是研发实力较强的专业 CRO 企业进行进一步的研发科研合作。

生产模式：公司严格按照国家药品质量标准要求，以严格的药品生产质量管理规范组织生产，原则上采取“以销定产”生产模式，根据销售情况制定生产计划组织生产，同时公司还会根据以往的销售情况及淡旺季情况对常规产品提前进行一定量的备货。公司生产部门负责制定生产计划，协调和督促生产计划的完成，同时对产品的生产过程、工艺、卫生等执行情况进行严格的监督管理，由各生产车间负责具体产品的生产流程管理，在整个生产过程中，由质量管理部门对关键生产环节的原料、中间产品、半成品、产成品的质量进行检验把控。

销售模式：公司主要通过经销商代理销售模式进行产品销售，其中药品销售模式为买断式销售，由经销商买断商品所有权，自行销售；保健食品、消毒用品、化妆品等则主要采用代销模式，由公司保留商品所有权，由经销商自主定价、代理销售，公司定期按照经销商销售情况收取货款。报告期内，公司进一步开拓了互联网销售渠道，相继在阿里大药房、天猫、拼多多等主流网络平台开设了销售店铺；医院渠道的销售也已启动，通过产品在医疗系统的宣传推广来增强医生的认可，取得消费者的信赖，进一步增加公司产品的品牌知名度，最终扩大产品的市场销售份额。目前公司产品已基本实现商业流通、销售终端、线上平台、医院药房等医药全渠道销售。

报告期内，公司业务持续稳健发展，公司产品在国内市场的份额继续保持同行业的领先地位。

1、经营方面：公司在传统销售模式的基础上，借助网络新媒体平台，积极探索推进 O2O、B2B、B2C 等营销宣传、推广模式，公司不仅相继在主流网络平台开设了销售店铺，还与南阳市的各大医院药房建

立合作关系，目前公司产品已基本实现商业流通、终端销售、线上平台、医院临床等医药全渠道销售，产品除在国内销售外，港澳及东南亚地区也有销售特别是澳门，基本上每个药店都有销售，下一步公司将借助横琴子公司的平台特别是中葡平台力争把全系列产品推广到境外葡语系国家。同时公司也将积极响应国家号召，利用国家的扶持政策，重点开拓中医药市场，报告期公司研发的三个产品“保健品、消毒产品、化妆品研发（化妆品：艾草纯露、艾叶草本护肤水、草本植物花露水）”分别获评南阳市现代中药产业发展项目并获得了相应奖励。

报告期内公司主营产品乌洛托品溶液的销量和市场占有率继续保持细分行业的龙头地位，实现营业收入 39,843,108.85 元，与去年同期基本持平，实现净利润 22,723,426.28 元，比去年同期增长 10.50%；截至报告期末，公司资产总额 140,898,132.55 元，净资产总额 134,118,891.62 元，与去年同期基本持平。公司受让了的 6 个药品批准文号相关产品已开始委托生产即将投入市场，同时公司也在着手建设新的生产基地来扩大生产经营规模，利用公司现有的销售渠道优势来提升销售壮大公司实力。

2、管理方面：优化管理结构，提升生产管理效率

报告期内，公司借助香港先进的管理理念，按照现代企业管理制度，对公司进行经营变革，管理创新，优化了企业管理结构，提高了团队凝聚力，提升了管理经营效率，同时也创造了经济效益。

在产品质量及安全生产方面：产品质量是企业的命脉和灵魂，公司近年来持续加大质量方面方面的投入，不仅增添检验设备，而且更加注重质量控制人员的能力提升，全部人员持证上岗并定期对质量管理人员（QA）和质量检验人员（QC）进行内部培训、外派研讨学习，保证并提升质量；公司严格执行国家规定的法规标准，建立健全了安全管理制度，采取可靠的安全措施，并依法对从业人员进行安全生产培训，接受有关主管部门的监督管理。报告期内未发生安全生产事故，并顺利通过药品监管部门的多次常规检查和飞行检查。

3、技术研发方面：重视研发投入，丰富公司产品线，提升产品性能。

公司研发项目目的主要是主营业务产品的质量提升，产品管线的丰富等，其中“西施兰夏露关键技术研究”项目已结项并达标论文、申请发明专利，结合项目研究成果，公司开展抗过敏新型除臭剂的研究及应用工作，在主营业务领域申请备案了普通化妆品 2 个，日用品 3 个，根据市场需求，并开展新型抑菌剂产品研发项目。为丰富产品类别，公司购买的 6 个化药的批文，目前处于生产阶段。公司借助全资子公司西施兰（珠海）医药科技有限公司大湾区的的地域优势引进港澳地区的先进技术，实施产品技术提升研发备案了化妆品“西施露”，又利用横琴有利的政策申请了抗过敏新型除臭剂境外发明专利。另外还积极联系省、内外高校、研究所等科研机构进行进一步的研发科研合作，合作研究的中药创新药物治疗干眼病的知母多糖滴眼液，此药物研究项目目前处于药理药效研究阶段。上述研发项目的开展预计对保障和提升产品质量，扩大企业规模，提高企业营业收入等方面都产生了积极的影响。

（二） 行业情况

公司主营业务为化学制剂药品中人体净味药品的研发、生产及销售，根据《国民经济行业分类与代码》（GB/T4754-2017），公司所处行业属于“C2720 化学药品制剂制造”；根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012 修订版），公司所处行业属于“C27 医药制造业”。近年来，医保改革、带量采购、两票制等政策以及经济下行挤压医药行业整体收入和利润增速空间，但中国医药制造行业潜在市场空间巨大；与此同时，全球医药技术创新不断，资本兼并不断，后疫情时代，医药制造行业将面临新机遇和新挑战。

基于对医药制造行业发展的观察和研究，2023 年医药制药行业发展蓝皮书就医药制造行业未来发展

重点、机遇与挑战等趋势进行了专门研究和深入探讨：1、未来医药行业将走进“专精特新”时代，从2011年工信部提出着重发展“专精特新”型的中小企业以来，目前有近200家医药制药企业成为国家级专精特新企业，省级专精特新企业更多，而且资本市场也正成为专精特新企业发展壮大的加速器，公司目前是省级专精特新企业，正积极准备向国家级专精特新小巨人企业迈进；2、创新药将迎来发展新机遇，2015年开始国家相关部门对医药行业的政策进行改革，一方面是“后门关停”对仿制药实行“一致性评价”和“带量采购”，对仿制药经营企业产生一定的影响，另一方面是“前门开足”，出台了许多鼓励创新的政策，通过这些政策的调整使得医药产业发生了明显的变化，许多以前从事仿制药和中药的企业开始转向创新药研发，公司已提前布局了创新药的研发而且属于政策鼓励支持的中药创新药；3、儿童用药黄金时期到来了，近年来儿童用药呈现出市场增长快、需求潜力大、市场竞争度不高、国家鼓励政策支持比较多等特点，在国家大力扶持儿童用药的背景下，随着政策力度的加大，预计未来我国儿童用药市场规模将保持两位数以上的复合增速；4、CRO企业发展迅猛，CRO企业的业务大致可以分为三类：一是临床前研究，二是临床试验，三是其他服务主要是新药上市服务，我国CRO企业起步较晚，大多集中于市场竞争激烈的临床前服务研究，但也不乏有专注于某一两个细分领域的上市公司比如昭衍新药等。CRO企业的出现及发展改变了药品企业的新药研发模式，目前CRO企业与药企逐渐向“风险共担，利益共享”的长期战略合作发展转变既药企将项目交付给CRO公司，CRO公司负责项目设计和实施，为药企提供资金、技术方面的支持，主动承担风险并获得药品上市后的销售利润，公司目前的知母滴眼液研发项目就是和CRO企业全流程合作的项目；5、互联网逐步融入医药制造行业，医药制造行业主要有四大板块组成，分别是医药研发、原料供应、药品生产、药品流通，互联网一方面可以为该行业的研发制造前端带来信息化的平台，构建更高效的沟通平台，从而在以大数据为基础的前提下升级产业结构，另一方面在末端的流通领域更是大有可为，药企既可以借助第三方平台又可以在线上自营来拓宽药品的销售渠道及方式，同时医药电商所产生的数据不仅可以服务于厂家，获取包含药品的流向和销售的数据而且还可以通过这些数据让医药行业更加透明，倒逼医疗机构和生产企业改善产品和服务。

综上所述，医药制造业在新的形势下会面临新的机遇和挑战，虽然公司是医药制造细分行业中的龙头企业，乌洛托品溶液的销售和市场占有率在同行业始终遥遥领先，但也要想法积极应对这种挑战，努力抓住机遇，公司将：1、为规避风险及时调整研发方向，后期研发将主要借助CRO公司的资金和技术力量，争取做到“风险共担、利益共享”，同时研发项目将以创新药及国家重点扶持的仿制药为主，其中中药和化学药是重点研发方向，研发产品争取能达到和现有的资源产生协同效应；2、转变观念，牢牢抓住互联网医药电商发展的机遇，顺应时代潮流及时转型发展；3、着手建立新的生产基地来扩大生产规模，实现规模经济。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2021年10月28日，经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合复审，公司再次被认定为高新技术企业，证书编号为GR202141000513，有效期三年，报告期尚在有效期内。

	<p>2022 年 1 月 17 日，根据《河南省科技创新平台建设与管理办法(试行)》（豫科〔2016〕83 号）规定，经河南省科学技术厅主管部门推荐、专家论证和研究等程序，公司成功被认定为河南省工程技术研究中心。</p> <p>2022 年 3 月 16 日，经由博纳认证有限公司认证：公司符合知识产权管理体系 GB/T 29490-2013 的标准要求，授予“知识产权管理体系认证证书”。</p> <p>2022 年 6 月 6 日，根据《河南省工业和信息化办公室关于组织开展 2022 年度河南省“专精特新”中小企业认定工作的通知》（豫工信企业〔2022〕87 号），经过自愿申报、逐级推荐、专家评审、网上公示等程序，认定公司为 2022 年度河南省“专精特新”中小企业。</p> <p>2022 年 11 月 25 日，公司通过《信息化和工业化融合管理体系要求》及《信息化和工业化融合管理体系新型能力分级要求》认证，荣获国家工信部授权颁发的“两化融合管理体系 A 级评定证书”。</p> <p>2023 年 4 月 15 日，根据《科技部财政部国家税务总局关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》（国科发政〔2017〕115 号）规定，经河南省科学技术厅审核，公司成功入库科技型中小企业，备案编号为 20234113030C009192，有效期一年。</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	39,843,108.85	40,749,458.58	-2.22%
毛利率%	87.19%	85.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	22,723,426.28	20,564,789.84	10.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,615,297.28	18,624,723.90	16.06%
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）	16.24%	14.38%	-
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）	15.44%	13.02%	-
基本每股收益	0.38	0.34	11.76%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	140,898,132.55	140,327,476.20	0.41%
负债总计	6,779,240.93	8,292,010.86	-18.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	134,118,891.62	132,035,465.34	1.58%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.24	2.20	1.82%
资产负债率%（母公司）	4.55%	5.71%	-
资产负债率%（合并）	4.81%	5.91%	-
流动比率	16.58	13.19	-
利息保障倍数	0	0	-
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	13,615,294.92	14,145,310.40	-3.75%
应收账款周转率	2.41	2.44	-
存货周转率	0.93	1.13	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.41%	-6.92%	-
营业收入增长率%	-2.22%	2.88%	-
净利润增长率%	10.50%	-2.45%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	16,966,767.51	12.04%	3,332,570.41	2.37%	409.12%
应收票据	10,575,883.37	7.51%	15,118,964.21	10.77%	-30.05%
应收账款	22,676,565.94	16.09%	9,354,665.02	6.67%	142.41%
存货	5,419,535.55	3.85%	5,514,128.64	3.93%	-1.72%
交易性金融资产	52,456,926.79	37.23%	71,958,324.98	51.28%	-27.10%
固定资产	22,042,464.77	15.64%	23,231,353.42	16.56%	-5.12%
无形资产	5,799,634.85	4.12%	6,316,838.44	4.50%	-8.19%
应付账款	869,672.89	0.62%	1,204,238.65	0.86%	-27.78%
其他应付款	1,198,266.63	0.85%	953,463.29	0.68%	25.68%
预收账款	94,718.01	0.07%	378,835.99	0.27%	-75.00%
应交税费	4,124,790.13	2.93%	3,977,384.58	2.83%	3.71%

项目重大变动原因：

1、货币资金比去年期末增加 1364 万元，是因为报告期末到期一笔银行理财 1000 万元，报告期末公司货币资金和理财产品合计余额为 6943 万元比去年期末的 7529 万元减少 7.78%，减少原因主要是上半年是公司销售旺季，实现销售较多，部分销售款项尚未到收款节点，应收账款尚未收回，所以造成半年度报告期末货币资金及理财合计金额较少；

2、应收票据比去年期末减少 30.05%，主要是上半年销售较多，部分销售款项尚未到收款节点以及每年票据到期时点不一致所致，属于正常经营情况；

3、应收账款比上年期末增长 142.41%，主要是上半年是公司销售旺季，实现销售较多，部分销售款项尚未到收款节点，应收账款尚未收回。

4、预收账款同比减少 75.00%，主要是受疫情影响租赁市场经济不景气，公司房屋承租方退租及延迟支付房屋租金所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	39,843,108.85	-	40,749,458.58	-	-2.22%
营业成本	5,102,267.25	12.81%	5,805,718.29	14.80%	-12.12%
毛利率	87.19%	-	85.75%	-	-
管理费用	3,310,324.97	8.31%	5,139,862.17	12.40%	-35.60%
销售费用	3,097,912.95	7.78%	5,107,322.74	7.67%	-39.34%
研发费用	1,492,719.15	3.75%	1,166,160.42	2.60%	28.00%
投资收益	1,295,957.05	3.25%	1,700,921.04	3.32%	-23.81%
利润总额	26,634,973.13	66.85%	24,280,335.49	62.57%	9.79%

项目重大变动原因：

- 1、管理费用比去年同期减少 183 万元减幅 35.60%，主要是公司的商标使用权年初已摊销完毕，报告期比去年同期少摊销 120 万元，还有就是诉讼费及咨询费也比去年同期减少约 30 万元；
- 2、销售费用比去年同期减少 200 万减幅 39.34%，主要是去年同期产生品牌推广服务费及网络宣传费 148 万元，由于经营业务的实际需要及市场宣传的阶段性的报告产生这些费用较少；
- 3、研发费用比去年同期增加 32 万元增幅 28%，主要是新增了研发项目投入；
- 4、投资收益比去年同期减少 40 万元减幅 23.81%，减少的原因一方面是国家金融政策调整使整个货币市场利率降低，另一个原因是理财总额减少以及理财到期时点不一致所致；

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	38,378,100.11	38,995,984.28	-1.58%
其他业务收入	1,465,008.74	1,753,474.30	-16.45%
主营业务成本	4,897,363.12	5,600,370.60	-12.55%
其他业务成本	204,904.13	205,347.69	-0.22%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
一、主营业务小计	38,378,100.11	4,897,363.12	87.24%	-1.58%	-12.55%	1.60%
其中：药品	38,275,427.46	4,857,563.46	87.31%	-1.29%	-11.29%	1.43%
化妆品	18,273.7	7,235.69	60.40%	-22.19%	-64.16%	46.36%
保健品	6,152.98	1,488.25	75.81%	-33.62%	-66.74%	24.09%
消杀用品	78,245.97	31,075.72	60.28%	-58.37%	-68.97%	13.56%
二、其他业务小计	1,465,008.74	204,904.13	86.01%	-16.45%	-0.22%	-2.28%
其中：租赁	1,465,008.74	204,904.13	86.01%	-16.45%	-0.22%	-2.28%
合计	39,843,108.85	5,102,267.25	87.19%	-2.22%	-12.12%	1.44%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

本年度营业收入与去年同期基本持平，营业成本比去年同期降低 12.12%，减少原因一方面是随同营业收入减少，另一方面是公司加强采购管理降低了部分主要材料的采购成本；在收入构成中产品销售收入（主营业务收入）占整个营业收入的比例为 96.32%，其他业务收入总共占比不到 4%，在主营业务收入中药品的销售占比很大，其他产品占比很小，其他产品大多为近年来开发的新产品，因这些产品的销售前期推广有难度，目前暂时销量还没上去。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	13,615,294.92	14,145,310.40	-3.75%
投资活动产生的现金流量净额	20,661,359.24	23,752,265.04	-13.01%
筹资活动产生的现金流量净额	-20,642,457.06	-35,640,000.00	-42.08%

现金流量分析：

1、筹资活动现金流量净额为-2,064.00 万元，较上年同期的-3,564 万元，筹资活动现金净流入减少 42.08%，公司的筹资活动主要是年度分配现金红利，报告期分配的现金红利比去年同期减少了 1500 万元。

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
郑州西施兰化妆品有限公司	控股子公司	化妆品销售	5,000,000.00	424,227.83	372,555.81	87,608.01	-252,748.60
西施兰（珠海）医药科技有限公司	控股子公司	商品采购及药品研发、技术转让等	10,000,000.00	1,206,082.88	152,747.83	4,479,021.66	-997,382.57

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

公司始终以“爱国、敬业、守法、奉献”为宗旨，努力践行“与社会共存、为社会服务”的发展理念，诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，对社会负责，对公司全体股东和每一位员工负责。

公司作为公众公司，在创造利润和维护股东利益的同时也非常关注企业的社会责任，在新冠疫情、自然灾害、扶贫攻坚以及捐资助学等公益活动中多次捐款捐物，彰显企业大爱。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

原料供应风险	<p>原料供应风险：报告期内，公司核心产品乌洛托品溶液的原材料医用乌洛托品主要向国内某一医药公司采购，该公司是国内医用乌洛托品的主要供应商。</p> <p>应对措施：积极寻找原料供应商及可替代产品，进一步增加合格供应商到公司的供应商管理体系中，降低公司供应商比较集中的风险，报告期内公司已着手和其他供应商建立了合作关系，并且拟筹划建立独立的生产基地来逐步降低了原材料供应风险。</p>
新药研发风险	<p>新药研发风险：药品对于广大人民群众的生命安全有重要的影响，国家针对药品的管理制定了严格的法律规范。对于医药制造企业而言，新药的研发需要经过临床前研究、临床研究、申报注册、投产、市场培育和开拓等大量环节。在这个过程中，企业需要投入大量的资金与时间。资金需求大、研发时间长都给医药企业的新药研发带来了很大的风险。医药企业研发失败会增加企业的运营成本，对于企业的效益造成很大的影响。</p> <p>应对措施：下一步我们将调整研发思路，以创新药、仿制药特别是中药和化学药为主攻研发方向，同时将会积极寻求一些现有的药品技术或文号特别是与一些实力较强的 CRO 公司来合作以此来缩短研发周期、控制研发费用，共同承担风险，另外还将利用珠海子公司的天然的地域、技术优势，积极寻求风险、费用相对可控的研发项目。</p>
市场竞争风险	<p>市场竞争风险：医药制造行业作为我国国民经济的重要组成部分，近些年我国医药制造行业发展迅速，随着新科技的发展，新药的发展速度会越来越快，尤其是技术含量高的新药，会给目前的医药市场造成冲击。另外一方面，随着国内医药市场的放开，国外大型的医药制造企业，凭借着资金、技术的优势会对国内的医药制造企业形成很大的竞争压力。从上所述，可以看出未来医药制造行业竞争将会加剧，公司将会面临更大的市场竞争风险。</p> <p>应对措施：公司坚持自己的细分领域，特色发展，坚持以人体净味为主营业务，同时向其他相关领域拓展，公司抓住医疗改革的机遇，努力让自己的产品与服务在市场上更有影响力。公司努力保持和发挥产品质量的竞争优势，提高产品市场占有率，公司不断加大研发投入，引进高技术人才，努力研制新产品，同时加大市场推广力度，提高公司的核心竞争力。</p>
公司部分临时建筑尚未办理房产证	<p>公司部分临时建筑尚未办理房产证风险：公司在进行“西施兰花园”项目销售时建造的售楼部、厂区院内建造的简易车间、门卫房等临时构筑物未办理相关规划手续，存在因违反《中华人民共和国城乡规划法》、《中华人民共和国建筑法》等法律法</p>

	<p>规的规定而被责令拆除、处以罚款等处罚的风险。截至本报告出具日，公司“西施兰花园”售楼部（后改为西施兰展示中心），因压道路防护绿地及工业用地北边界，南阳市城乡规划局不予办理规划手续。</p> <p>应对措施：建造的售楼部、简易车间、门卫房等临时建筑物均为辅助性用房，即便是上述建筑物被强制拆除，也不会对公司生产经营造成重大影响。同时公司实际控制人朱尚华已出具书面承诺：“若公司因建造上述建筑物未办理相关手续受到相关部门的处罚或上述建筑物被强制拆除，因而给公司造成损失的，均由朱尚华承担，确保公司不会因此遭受损失。”公司全体股东、董事、监事及高级管理人员亦书面承诺，公司将严格依照法律、法规及规范性文件的规定，对于今后可能进行的建设活动，保证及时履行相关审批手续，以确保各类建设活动合法合规、公司合法规范经营。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	1、控制股东、实际控制人不当控制风险逐渐降低：公司于 2016 年 10 月在新三板挂牌，公司挂牌后逐步建立、完善了公司治理制度及公司治理机制，公司内控制度完善，且能有效执行。公司董监高及实际控制人每年都会参加主办券商、律师等中介机构组织的培训，而且公司实际控制人多次参加股转公司及其他机构组织的有关公司治理方面的培训，同时也不断加强自身的学习，在公司治理方面认识深刻，所以公司控制股东、实际控制人不当控制风险较小。

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	515,183.36	0	515,183.36	0.38%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2016 年 2 月 16 日	2019 年 2 月 16 日	挂牌	限售承诺	自股份公司成立之日起全部股份锁定 3 年	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016 年 2 月 16 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 2 月 16 日		挂牌	关联交易	规范关联交易	正在履行中
董监高	2016 年 2 月 16 日		挂牌	资金拆借	规范与非金融机构的企业之间资金拆	正在履行中
公司	2016 年 2 月 16 日		挂牌	房产承诺	公司临时建筑物被拆除风险承诺	正在履行中
其他股东	2018 年 7 月 6 日	2021 年 7 月 6 日	发行	限售承诺	新增股东股份锁定	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、挂牌时承诺事项：公司所有股东均作出了股份锁定的承诺，承诺依据《公司法》第一百四十一条规定、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 2.8 条规定，《关于设立外商投资股份有限公司若干问题的暂行规定》第七条规定，以及公司《章程》第三十条规定锁定股份；

2、公司实际控制人朱尚华作出了不与公司同业竞争的承诺，承诺其控制的西施兰企业有限公司未来不销售与西施兰药业相同或类似产品；

3、公司全体董事、监事、高级管理人员作出了规范关联交易的承诺；

4、公司全体董事、监事、高级管理人员作出了规范与非金融机构的企业之间资金拆借的承诺。

5、房产承诺事项：公司在进行“西施兰花园”项目销售时建造的售楼部、厂区院内建造的简易车棚、门卫房等临时构筑物未办理相关规划手续，针对上述风险，公司实际控制人朱尚华出具书面承诺：

“若公司因建造上述建筑物未办理相关手续受到相关部门的处罚或上述建筑物被强制拆除，因而给公司造成损失的，均由朱尚华承担，确保公司不会因此遭受损失。”公司全体股东、董事、监事及高级管理人员亦书面承诺，公司将严格依照法律、法规及规范性文件的规定，对于今后可能进行的建设活动，保证及时履行相关审批手续，以确保各类建设活动合法合规、公司合法规范经营。

6、股票定向增发承诺事项：公司所有新增股东均作出了股份锁定的承诺，承诺依据《公司法》第一百四十一条规定、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 2.8 条规定，《非上市公司收购管理办法》第十八条规定，以及核心员工自愿锁定承诺锁定股份。

报告期内，上述承诺人严格遵守各项承诺，未发生违反承诺事项情形。

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	54,327,361	90.55%	0	54,327,361	90.55%	
	其中：控股股东、实际控制人	50,776,482	84.63%	0	50,776,482	84.63%	
	董事、监事、高管	1,830,619	3.05%	-82,650	1,747,969	2.91%	
	核心员工	1,020,749	1.70%	0	1,020,749	1.70%	
有限售条件股份	有限售股份总数	5,672,639	9.45%	0	5,672,639	9.45%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	-	0.00%	
	董事、监事、高管	5,672,639	9.45%	-248,250	5,424,389	9.04%	
	核心员工	0	0.00%	0	-	0.00%	
总股本		60,000,000.00	-	0	60,000,000.00	-	
普通股股东人数						72	

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	朱尚华	50,776,482	0	50,776,482	84.6275	-	50,776,482	0	0
2	刘路	4,452,518	0	4,452,518	7.4209	3,339,389	1,113,129	0	0
3	张明欣	751,100	0	751,100	1.2518	563,325	187,775	0	0
4	郑鸿	631,000	0	631,000	1.0517	473,250	157,750	0	0
5	牛克良	404,900	0	404,900	0.6748	315,000	89,900	0	0
6	徐继松	369,799	0	369,799	0.6163	277,500	92,299	0	0
7	朱任发	0	330,900	330,900	0.5515	248,250	82,650	0	0
8	白春雷	319,900	0	319,900	0.5332	239,925	79,975	0	0

9	朱怡华	301,000	0	301,000	0.5017	-	301,000	0	0
10	谢春坡	229,800	0	229,800	0.383	-	229,800	0	0
合计		58,236,499	-	58,567,399	97.61%	5,456,639	53,110,760	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：刘路系朱尚华的女儿，朱怡华系朱尚华的妹妹，朱任发系朱尚华的弟弟，郑鸿和刘路是夫妻关系，除此之外，上述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
郑鸿	董事长兼总经理	男	1972 年 6 月	2022 年 1 月 25 日	2025 年 1 月 24 日
刘路	董事兼副总经理	女	1971 年 2 月	2022 年 1 月 25 日	2025 年 1 月 24 日
张明欣	董事兼副总经理	男	1952 年 2 月	2022 年 1 月 25 日	2025 年 1 月 24 日
包冬梅	董事	女	1966 年 7 月	2022 年 1 月 25 日	2025 年 1 月 24 日
牛克良	董事、财务负责人 兼董事会秘书	男	1973 年 12 月	2022 年 1 月 25 日	2025 年 1 月 24 日
徐继松	董事	男	1977 年 8 月	2022 年 1 月 25 日	2025 年 1 月 24 日
王振涛	董事	男	1981 年 7 月	2022 年 1 月 25 日	2025 年 1 月 24 日
白春雷	监事会主席	男	1973 年 7 月	2022 年 1 月 25 日	2025 年 1 月 24 日
潘杰英	监事	女	1978 年 8 月	2022 年 1 月 25 日	2025 年 1 月 24 日
刘宇	职工代表监事	女	1972 年 11 月	2022 年 1 月 25 日	2025 年 1 月 24 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事兼副总经理刘路是公司控股股东、实际控制人朱尚华的女儿，董事长兼总经理郑鸿与董事兼副总经理刘路系夫妻关系；除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间无任何关联关系。

（二） 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
郑鸿	631,000	0	631,000	1.05%	0	0
刘路	4,452,518	0	4,452,518	7.42%	0	0
张明欣	751,100	0	751,100	1.25%	0	0
包冬梅	330,900	-330,900	0	0.00%	0	0
牛克良	404,900	0	404,900	0.67%	0	0
徐继松	369,799	0	369,799	0.62%	0	0
王振涛	-	0	-	0.00%	0	0
白春雷	319,900	0	319,900	0.53%	0	0
潘杰英	30,000	0	30,000	0.05%	0	0
刘宇	213,141	0	213,141	0.36%	0	0
合计	7,503,258	-	7,172,358	11.95%	0	0

（三） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

（四） 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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	17	1	1	17
财务人员	5	2	2	5
生产人员	18	4	3	19
销售人员	14	2		16
技术人员	29	0	2	27
员工总计	83	9	8	84

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	11	0	0	11

核心员工的变动情况：

报告期核心员工无变动。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	16,966,767.51	3,332,570.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	52456926.79	71,958,324.98
衍生金融资产			
应收票据	六、3	10,575,883.37	15,118,964.21
应收账款	六、4	22,676,565.94	9,354,665.02
应收款项融资			
预付款项	六、5	428,474.25	631,813.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	442,761.70	539,169.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	5,419,535.55	5,514,128.64
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	六、8	96,612.86	245,304.53
流动资产合计		109,063,527.97	106,694,940.23
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	六、9	3,812,365.13	4,012,269.26
固定资产	六、10	22,042,464.77	23,231,353.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	5799634.85	6,316,838.44
开发支出	六、12		
商誉			
长期待摊费用	六、13	52,861.36	7,074.95
递延所得税资产	六、14	127,278.47	64,999.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,834,604.58	33,632,535.97
资产总计		140,898,132.55	140,327,476.20
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	869,672.89	1,204,238.65
预收款项	六、16	94,718.01	378,835.99
合同负债	六、17		805.12
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	六、18	289,934.86	1,575,320.16
应交税费	六、19	4,124,790.13	3,977,384.58
其他应付款	六、20	1,198,266.63	953,463.29
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、21		104.66
流动负债合计		6,577,382.52	8,090,152.45
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、14	201,858.41	201,858.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		201,858.41	201,858.41
负债合计		6,779,240.93	8,292,010.86
所有者权益：			
股本	六、22	60000000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	38,016,085.10	38,016,085.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	13,372,556.25	13,372,556.25
一般风险准备			
未分配利润	六、25	22,730,250.27	20,646,823.99
归属于母公司所有者权益合计		134,118,891.62	132,035,465.34
少数股东权益			
所有者权益合计		134,118,891.62	132,035,465.34
负债和所有者权益合计		140,898,132.55	140,327,476.20

法定代表人：郑鸿

主管会计工作负责人：牛克良

会计机构负责人：牛克良

（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		16,652,201.67	3,095,694.75
交易性金融资产		52,456,926.79	71,658,324.98
衍生金融资产			
应收票据		10,420,984.81	15,008,964.21
应收账款	十、1	22,676,565.94	9,354,665.02
应收款项融资			
预付款项		384,652.43	125,076.04
其他应收款	十、2	399,192.50	495,600.00
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,343,851.32	5,644,343.59
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		37,128.72	171,620.16
流动资产合计		108,371,504.18	105,554,288.75
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十、3	5,000,000.00	4,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,812,365.13	4,012,269.26
固定资产		22,033,309.94	23,220,078.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,799,634.85	6,316,838.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		52,861.36	7,074.95
递延所得税资产		127,278.47	64,999.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		36,825,449.75	38,121,261.44
资产总计		145,196,953.93	143,675,550.19
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,209,265.85	2,033,828.65
预收款项		94,718.01	378,835.99
合同负债			805.12
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		287,482.97	760,734.93
应交税费		4,107,500.92	3,875,612.59
其他应付款		698,874.24	953,463.29
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			104.66
流动负债合计		6,397,841.99	8,003,385.23
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		201,858.41	201,858.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		201,858.41	201,858.41
负债合计		6,599,700.40	8,205,243.64
所有者权益：			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		38,016,085.10	38,016,085.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,372,556.25	13,372,556.25
一般风险准备			
未分配利润		27,208,612.18	24,081,665.20
所有者权益合计		138,597,253.53	135,470,306.55
负债和所有者权益合计		145,196,953.93	143,675,550.19

（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		39,843,108.85	40,749,458.58
其中：营业收入	六、26	39,843,108.85	40,749,458.58
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,056,044.29	18,264,097.54
其中：营业成本	六、26	5,102,267.25	5,805,718.29
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	六、27	1,078,723.61	1,054,434.36
销售费用	六、28	3,097,912.95	5,107,322.74
管理费用	六、29	3,310,324.97	5,139,862.17
研发费用	六、30	1,492,719.15	1,166,160.42
财务费用	六、31	-25,903.64	-9,400.44
其中：利息费用			
利息收入		29,207.43	15,907.63
加：其他收益	六、32	72,218.74	593,307.13
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	1,295,957.05	1,700,921.04
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）	六、34	-455,772.61	-487,456.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,699,467.74	24,292,133.14
加：营业外收入	六、35	18,637.23	9.95
减：营业外支出	六、36	83,131.84	11,807.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,634,973.13	24,280,335.49
减：所得税费用	六、37	3,911,546.85	3,715,545.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,723,426.28	20,564,789.84
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,723,426.28	20,564,789.84
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		22,723,426.28	20,564,789.84

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		22,723,426.28	20,564,789.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		22,723,426.28	20,564,789.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.38	0.34
（二）稀释每股收益（元/股）		0.38	0.34

法定代表人：郑鸿

主管会计工作负责人：牛克良

会计机构负责人：牛克良

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十、4	39,843,108.85	40,749,458.58
减：营业成本	十、4	5,496,948.75	5,884,744.98
税金及附加		1,073,989.74	1,054,385.56
销售费用		2,392,316.53	5,188,819.00
管理费用		2,874,325.83	4,531,818.76
研发费用		1,194,008.37	933,293.94
财务费用		-26,117.15	-9,905.86
其中：利息费用			
利息收入		28,553.4	15,892.88
加：其他收益		70,260.92	593,307.13

投资收益（损失以“-”号填列）	十、5	1,290,863.35	1,697,254.73
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）		-455,772.61	-487,456.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,742,988.44	24,969,407.99
加：营业外收入		18,637.23	9.95
减：营业外支出		83,131.84	11,657.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,678,493.83	24,957,760.34
减：所得税费用		3,911,546.85	3,715,545.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,766,946.98	21,242,214.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,766,946.98	21,242,214.69
（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		23,766,946.98	21,242,214.69
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.40	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		0.40	0.35

（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		32,715,611.17	29,466,827.38
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			229,690.95
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	786,292.89	1,434,423.97
经营活动现金流入小计		33,501,904.06	31,130,942.30
购买商品、接受劳务支付的现金		1,065,833.74	2,531,285.13
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		4,133,725.44	3,704,459.30
支付的各项税费		9,576,680.63	3,928,685.82
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	5,110,369.33	6,821,201.65
经营活动现金流出小计		19,886,609.14	16,985,631.90
经营活动产生的现金流量净额		13,615,294.92	14,145,310.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		236,702,345.57	175,960,000.00
取得投资收益收到的现金		1,295,009.67	1,700,921.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,058.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		238,000,413.24	177,660,921.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		139,054.00	3,138,606.00

投资支付的现金		217,200,000.00	150,770,050.00
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		217,339,054.00	153,908,656.00
投资活动产生的现金流量净额		20,661,359.24	23,752,265.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		20,642,457.06	35,640,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,642,457.06	35640000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-20,642,457.06	-35,640,000.00
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		13634197.10	2,257,575.44
加：期初现金及现金等价物余额		3,332,570.41	1,697,640.38
六、期末现金及现金等价物余额		16,966,767.51	3,955,215.82

法定代表人：郑鸿

主管会计工作负责人：牛克良

会计机构负责人：牛克良

（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		32,714,794.94	29,466,827.38
收到的税费返还			229,575.93
收到其他与经营活动有关的现金		783,681.04	1,433,996.87
经营活动现金流入小计		33,498,475.98	31,130,400.18
购买商品、接受劳务支付的现金		1,903,099.97	1,392,692.69
支付给职工以及为职工支付的现金		2,982,792.89	3,210,058.16
支付的各项税费		9,358,462.74	3,926,488.10
支付其他与经营活动有关的现金		4,911,421.94	6,464,122.38
经营活动现金流出小计		19,155,777.54	14,993,361.33
经营活动产生的现金流量净额		14,342,698.44	16,137,038.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		235,597,251.87	174,920,000.00

取得投资收益收到的现金		1,295,009.67	1,697,254.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,058.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		236,895,319.54	176,617,254.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		139,054.00	3,138,606.00
投资支付的现金		216,900,000.00	151,270,050.00
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		217,039,054.00	154,408,656.00
投资活动产生的现金流量净额		19,856,265.54	22,208,598.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		20,642,457.06	35,640,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,642,457.06	35,640,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-20,642,457.06	-35,640,000.00
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		13,556,506.92	2,705,637.58
加：期初现金及现金等价物余额		3,095,694.75	1,198,838.45
六、期末现金及现金等价物余额		16,652,201.67	3,904,476.03

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三（一）说明 1
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：

1、向所有者分配利润：第三届董事会第六次会议及 2022 年年度股东大会审议通过了《关于 2022 年度公司利润分配预案的议案》，报告期公司向所有股东每股分配 0.344 元现金红利，权益分派实施除权除息日为 2023 年 5 月 17 日。

（二） 财务报表项目附注

一、 公司基本情况

1、 企业历史沿革

西施兰（南阳）药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由西施兰（南阳）药业有限公司 2016 年 1 月 10 日整体变更设立的股份有限公司，2016 年 10 月 11 日公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“西施兰”，证券代码“839216”。

2、 企业注册地及总部地址、组织形式

注册地址：南阳市北京大道南端

法定代表人：郑鸿

注册资本：人民币 6,000.00 万元

企业性质：股份有限公司（中外合资）

统一社会信用代码：914100007694574050

3、 经营范围

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事生产、销售西施兰系列产品：药品生产；药品批发；药品委托生产；保健食品生产；保健食品(预包装)销售；用于传染病防治的消毒产品生产；消毒剂生产(不含危险化学品)；消毒剂销售(不含危险化学品)；化妆品生产；化妆品批发；化妆品零售；日用化学产品制造；日用化学产品销售；医用口罩零售；非居住房地产租赁；货物进出口；药品进出口；第一类医疗器械生产；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；第三类医疗器械经营；医护人员防护用品生产(I 类医疗器械)；医护人员防护用品生产(II 类医疗器械)；机械设备销售；制药专用设备销售；包装专用设备销售；技术进出口；进出口代理；食品进出口；销售代理；国内贸易代理；包装材料及制品销售；金属包装容器及材料销售；食品添加剂销售；食品销售(仅销售预包装食品)；化工产品销售(不含许可类化工产品)；专用化学产品销售(不含危险化学品)；互联网销售(除销售需要许可的商品)；数字内容制作服务(不含出版发行)；信息技术咨询服务；信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)；生活美容服务；日用品批发；日用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品生产；广告发布；广告制作；广告设计、代理；平面设计；技术服务、技术

开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。

4、 实际控制人

本公司的最终实际控制人为朱尚华。

5、 本期的合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司如下：

序号	企业名称	注册资本（万元）	持股比例（%）	表决权比例（%）
1	郑州西施兰化妆品有限公司	500.00	100.00	100.00
2	西施兰（珠海）医药科技有限公司	1,000.00	100.00	100.00

6、 财务报告批准出具日

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 18 日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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，本集团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、 持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团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。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、7“金融资产的减值”、四、8“存货”、四、12“固定资产”、四、15“无形资产”、四、20“收入确认原则和计量方法”各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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、 记账本位币

采用人民币为记账本位币。除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

4、 现金及现金等价物的确定标准

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

5、 外币业务

本集团对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。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，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关

资产的成本外，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。

6、金融工具

在本集团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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

① 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本集团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。本集团对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。此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当

期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

① 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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

② 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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

销后的净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。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

7、 金融资产的减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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

现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素（不限于）：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准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（不限于）：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收合并范围内的关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为组合，本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款的预期信用损失。

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

作为信用风险管理的一部分，本集团对发生重大财务困难的债务人或者存在信用下降的业务客户在单资产的基础上单项确定其信用损失；对其余应收账款在组合基础上确定信用损失，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款在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的基础上，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。本集团的应收账款分类：

项目	确定组合的依据
单项计提坏账准备的应收账款	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 1	账龄分析法
组合 2	关联方

本集团对合并范围内的应收款项不计提坏账准备。

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	3
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	65

4—5 年	90
5 年以上	100

③其他应收款

本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，具体计量方法为：在组合基础上确定信用失，按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款在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的基础上，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，具体信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表参考上述②；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失

8、 存货

1. 存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、委托加工的商品等。主要包括原材料（材料、包装物）、产成品、

在产品、库存商品（委托加工的商品）、委托代销商品等。

2. 发出存货的计价方法

公司存货按取得时的实际成本记账；低值易耗品领用时一次摊销；合同履行成本、开发成本结转时采用个别计价法；其他于发出时按加权平均法结转成本。

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。

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

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

公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按计划成本计价，领用时按实际成本采用一次摊销法进行核算。

9、合同资产

本集团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的，

确认为合同资产。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、7 金融工具减值。

10、 长期股权投资

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

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资；对合营企业长期股权投资；对联营企业长期股权投资。

1. 投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

① 同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式以及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。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、所承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

② 对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，

以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益)。

合并方或购买方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。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

(1) 公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。

本集团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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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。

(2) 权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

本集团对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。

本集团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，

分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。本集团在按权益法对长期股权投资进行核算时，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。

本集团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集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。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，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权

能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，改按金融工具确认和计量准则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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

3. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本集团按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本集团与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本集团对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本集团并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本集团确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本集团通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见附注四、16。

11、 投资性房地产

1. 投资性房地产的种类

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。该投资性房地产能够单独计量和出售。包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

2. 投资性房地产的计量模式

投资性房地产按取得时的成本进行初始计量。在资产负债表日，本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

本集团投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

3. 投资性房地产的减值测试方法、减值准备计提方法

投资性房地产计提资产减值方法见附注四、16。

4. 投资性房地产的转换

投资性房地产的用途改变为自用，自改变之日起，本集团将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本集团将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

5. 投资性房地产的处置

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

12、 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，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产的分类

本集团固定资产分类为：机器设备、运输设备、办公设备及其他、房屋及建筑物。

3. 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

4. 固定资产折旧计提方法

本集团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，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	10 年	10	9.00
运输设备	4 年	10	22.50
电子设备及其他	3-5 年	10	30.00-18.00
房屋及建筑物	20 年	10	4.50

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。

5. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、16。

6. 每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

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。

13、 在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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。所建造的固定资产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，并按本集团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。

在建工程计提资产减值方法见附注四、16。

14、 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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，才能开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。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。

3. 暂停资本化期间

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；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。正常中断期间的借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法。

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

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

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

15、 无形资产

1. 无形资产分类、计价方法、使用寿命及减值测试

本集团无形资产包括土地使用权、软件使用权、特许使用权等。

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	摊销方法	使用年限
土地使用权	直线法	50
非专利技术	直线法	10
商标权	直线法	10

每年度终了，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。

此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

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、16“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究后，判断进入实质性开发阶段，予以资本化。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日形成无形资产。

16、 长期资产减值

本集团对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、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：

本集团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，本集团将估计其可收回金额，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。本集团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，本集团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，且不大于本集团确定的报告分部。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、 长期待摊费用

本集团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。

18、合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

19、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

短期薪酬，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本集团在职工为本集团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。本集团为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利

离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划

本集团按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本集团提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，

根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3） 辞退福利

辞退福利，是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本集团在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（4） 其他长期职工福利

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

20、 收入确认原则和计量方法

1. 收入确认原则

本集团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（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司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) 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) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 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；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

5) 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本集团将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

6) 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

7) 主要责任人/代理人

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

8) 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

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

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

（2）附有质量保证条款的合同

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

3. 收入确认的具体方法

（1）销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司主要销售产品为乌洛托品溶液，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

国内销售：公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

对于客户取得所转让商品控制权时，交易价格已确认的销售，按确认价格确认收入。

（2）让渡资产使用权

本集团在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

21、 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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。

22、 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①企业能够满足政府补助所附条件；

②企业能够收到政府补助。

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

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，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在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，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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

(1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

(2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3、取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本集团选择上述第一种会计处理方法。

（2）财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

4、已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

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

5、与本集团日常活动相关的政府补助按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

23、 所得税、递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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。

本集团根据资产、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，本集团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，本集团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，本集团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。

24、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

- (1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性

指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产。

(2) 承租人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；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本集团作为承租人的土地和建筑物租赁，本集团选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

1、本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及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。本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

资产负债表日，使用权资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。对可收回金额低于账面价值的差额计提使用权资产减值准备。使用权资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。本集团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，并计入当期损益或相关资产成本。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。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

(1) 根据担保余值预计的应付金额发生变动；

(2) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

(3) 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。本集团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。

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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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。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。

25、 持有待售资产

1. 持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的非流动资产，本集团将其划分为持有待售资产：一是公司已经就处置该非流动资产

作出决议；二是公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

2. 持有待售资产的会计处理方法

对于持有待售的固定资产，本集团调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产。

26、重要会计政策、会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无

(2) 重要会计估计变更

无

27、其他重要的会计政策和会计估计

1. 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定性

本集团在运用附注四所描述的会计政策过程中，由于经营活动的内在不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际结果可能与本集团的估计结果存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营基础上进行定期复核，会计估计结果仅影响当期的，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进行确认。

会计估计所采用的关键假设和不确定因素：

(1) 预期信用损失的计量，本集团对以摊余成本计量的金融资产、应收账款，使用预期信用损失模型计量其减值准备；其中涉及关键定义、参数和假设的建立和定期复核，例如对未来的宏观经济情况和债务人的信用行为的估计(例如，客户违约的可能性及相应损失)。对预期信用损失的计量存在许多重大判断。

(2) 长期资产减值，在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该

资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组的账面价值，再根据资产组中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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

(3) 投资性房地产、固定资产、无形资产等资产的折旧和摊销，本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。本集团定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。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。

(4) 递延所得税资产，在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本集团需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

五、 税项

(一) 公司适用的主要税种及税率如下：

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、5%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%

地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠

企业所得税：西施兰（南阳）药业股份有限公司于2021年10月28日取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局关于认定河南省2021年度第一批高新技术企业的通知豫科【2021】175号文件附件河南省2021年度第一批高新技术企业认定名单认定本集团为高新技术企业序号为2103号，证书编号GR202141000513。西施兰（南阳）药业股份有限公司享受高新技术企业所得税税收优惠，所得税适用15%的优惠税率，同时本集团享受研发费用加计扣除优惠。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末余额”指2023年6月30日，“期初余额”指2023年1月1日，“本期发生额”指2023年度1-6月，“上期发生额”指2022年度1-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	16,966,767.51	3,332,570.41
合计	16,966,767.51	3,332,570.41

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	52,456,926.79	71,958,324.98
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产	52,456,926.79	71,958,324.98
混合工具投资		
其他		
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		

其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	52,456,926.79	71,958,324.98
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、 应收票据

（1） 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,575,883.37	15,118,964.21
商业承兑汇票		
小 计	10,575,883.37	15,118,964.21

（2） 期末无已质押的应收票据。

（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	2,060,207.60	
商业承兑汇票		
合 计	2,060,207.60	

（4） 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（5） 期末无应收票据坏账准备。

（6） 本报告期无实际核销的应收票据。

4、 应收账款

（1） 按账龄披露应收账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	23,199,706.57	9,513,737.97
1 至 2 年	165,839.61	135,289.35
2 至 3 年	33,707.02	4,011.84
3 至 4 年		5,058.52

4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	23,399,253.20	9,658,097.68
减：坏账准备	722,687.26	303,432.66
合 计	22,676,565.94	9,354,665.02

(2) 期末余额，应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,399,253.20	100.00	722,687.26	3.09	22,676,565.94
其中：1、账龄分析法组合	23,399,253.20	100.00	722,687.26	3.09	22,676,565.94
2、关联方					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	23,399,253.20	100.00	722,687.26	3.09	22,676,565.94

续上表

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,658,097.68	100.00	303,432.66	3.14	9,354,665.02
其中：1、账龄分析法组合	9,658,097.68	100.00	303,432.66	3.14	9,354,665.02

2、关联方					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,658,097.68	100.00	303,432.66	3.14	9,354,665.02

①单项计提坏账准备的应收账款：无

②按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	23,199,706.57	695,991.20	3.00
1 至 2 年	165,839.61	16,583.96	10.00
2 至 3 年	33,707.02	10,112.11	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	23,399,253.20	722,687.26	

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,513,737.97	285,412.13	3.00
1 至 2 年	135,289.35	13,528.94	10.00
2 至 3 年	4,011.84	1,203.55	30.00
3 至 4 年	5,058.52	3,288.04	65.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	9,658,097.68	303,432.66	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)	款项性质或内容
四川金仁医药集团有限公司	3,434,947.20	一年以内	14.68	销售货款
重庆市磊玛医药有限公司	3,109,329.60	一年以内	13.29	销售货款
河北厚德祥瑞医药有限责任公司	765,864.00	一年以内	3.27	销售货款
阿里健康大药房医药连锁有限公司	719,118.72	一年以内	3.07	销售货款
安徽九州通医药有限公司	590,665.40	一年以内	2.52	销售货款
合计	8,619,924.92		36.84	

(4) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(5) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、 预付账款

(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	428,474.25	100.00	630,613.24	99.81
1-2 年			1,200.00	0.19
2-3 年			-	
3 年以上			-	
合 计	428,474.25	100.00	631,813.24	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额大额的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海米粟文化传媒有限公司	110,570.00	25.81
河南星潮信息科技有限公司	98,280.00	22.94
广州得赋阿里健康大药房有限公司	65,000.00	15.17
阿里健康大药房医药连锁有限公司	50,000.00	11.67
红绿草健康大药房（广州）有限公司	50,000.00	11.67

合 计	373,850.00	87.25
-----	------------	-------

6、其他应收款

(1) 项目列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	442,761.70	539,169.20
合 计	442,761.70	539,169.20

(2) 其他应收款

1) 按账龄列示的其他应收款

项 目	期末余额
1 年以内	78,597.55
1 至 2 年	100,000.00
2 至 3 年	10,000.00
3 至 4 年	380,000.00
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	568,597.55
坏账准备	125,835.85
净值合计	442,761.70

2) 按款项性质分类情况

项 目	期末余额
保证金	510,000.00
代垫款项及其他	58,597.55
小 计	568,597.55
减：坏账准备	125,835.85
合 计	442,761.70

3) 按坏账准备计提方法分类披露

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	138,518.80			138,518.80
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	4,064.15			4,064.15
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	134,454.65			134,454.65

4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	138,518.80		4,064.15		134,454.65
合计	138,518.80		4,064.15		134,454.65

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	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质或内容
阿里健康大药房医药连锁有限公司	330,000.00	3-4 年	58.04	保证金
河南杏林同心医药连锁有限公司	100,000.00	1-2 年	17.59	保证金
广州药大麦网络科技有限公司	50,000.00	3-4 年	8.79	保证金

珠海大横琴发展有限公司	20,940.00	0-1 年	3.68	其他
广西京东拓先电子商务有限公司	10,000.00	2-3 年	1.76	保证金
合计	510,940.00		89.86	

6) 本报告期无实际核销的其他应收款项。

7) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

8) 本报告期无涉及因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9) 本报告期无涉及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准 备	账面价值	账面余额	跌价准 备	账面价值
原材料	4,254,334.31		4,254,334.31	4,853,493.17		4,853,493.17
产成品	1,004,525.02		1,004,525.02	563,140.85		563,140.85
发出商品	120,754.26		120,754.26	58,721.88		58,721.88
在产品	39,921.96		39,921.96	38,772.74		38,772.74
合 计	5,419,535.55		5,419,535.55	5,514,128.64		5,514,128.64

(2) 存货跌价准备

存货种类	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	
无						

8、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
广告费、房租	96,612.86	243,621.43
待抵扣进项税		1,683.10
预缴所得税		
合 计	96,612.86	245,304.53

9、投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值合计		
1. 期初余额	10,223,614.92	10,223,614.92
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货转入		
(3) 固定资产转入		
(4) 在建工程转入		
(5) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	10,223,614.92	10,223,614.92
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	6,211,345.66	6,211,345.66
2. 本期增加金额		
(1) 计提或摊销	199,904.13	199,904.13
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	6,411,249.79	6,411,249.79
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		

(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末余额账面价值	3,812,365.13	3,812,365.13
2. 期初余额账面价值	4,012,269.26	4,012,269.26

10、固定资产

(1) 固定资产分类披露

种 类	期末余额	期初余额
固定资产	22,042,464.77	23,231,353.42
固定资产清理		
合 计	22,042,464.77	23,231,353.42

(2) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原					
值：					
1. 期初余额	41,310,158.71	8,613,163.49	2,017,347.26	2,655,865.07	54,596,534.53
2. 本期增加					
金额					
(1) 购置		110,707.96		38,697.34	149,405.30
(2) 在建工					
程转入					
(3) 其他增					
加					
3. 本期减少					
金额					
(1) 处置或		199,000.00		399,692.30	598,692.30
报废					
(2) 售后回					

租减少					
(3) 其他					
4. 期末余额	41,310,158.71	8,524,871.45	2,017,347.26	2,294,870.11	54,147,247.53
二、累计折 旧					
1. 期初余额	22,657,799.69	4,946,606.41	1,813,753.66	1,947,021.35	31,365,181.11
2. 本期增加 金额					
(1) 计提	989,711.4	210,815.65	359.76	77,537.91	1,278,424.72
3. 本期减少 金额					
(1) 处置或 报废		179,100.00		359,723.07	538,823.07
(2) 售后回 租减少					
(3) 其他					
4. 期末余额	23,647,511.09	4,978,322.06	1,814,113.42	1,664,836.19	32,104,782.76
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. 期末余额账面价值	17,662,647.62	3,546,549.39	203,233.84	630,033.92	22,042,464.77
2. 期初余额账面价值	18,652,359.02	3,666,557.08	203,593.60	708,843.72	23,231,353.42

11、无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	商标权	财务软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	4,114,016.54	3,559,486.70	24,650,000.00	270,946.01	32,594,449.25
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 期末余额	4,114,016.54	3,559,486.70	24,650,000.00	270,946.01	32,594,449.25
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,464,177.16	255,991.45	24,410,679.75	146,762.45	26,277,610.81
2. 本期增加金额					
(1) 计提	42,172.50	167,974.32	239,320.25	67,736.52	517,203.59
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 期末余额	1,506,349.66	423,965.77	24,650,000.00	214,498.97	26,794,814.40
三、减值准备					

1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末余额账面价值	2,607,666.88	3,135,520.93	0.00	56,447.04	5,799,634.85
2. 期初余额账面价值	2,649,839.38	3,303,495.25	239,320.25	124,183.56	6,316,838.44

12、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
宠物用生物除臭剂		217,080.43			217,080.43	
芳香按摩精油的研发		9.71			9.71	
复方艾草精油产品的研制		91,279.67			91,279.67	
抗过敏新型除臭剂的研发及应用		145,399.84			145,399.84	
六个化药品种生产工艺的研究及确认		358,827.83			358,827.83	
身体护理乳膏研发		2,178.22			2,178.22	
西施兰夏露关键技术研究						

新型抑菌剂的研发	134,905.18		134,905.18
治疗痤疮的中药面膜的研制	114,189.06		114,189.06
中草药粉状面膜的研发	298,710.78		298,710.78
中药乳液护肤品的研发	-2,165.93		-2,165.93
知母多糖中试规模提取纯化生产工艺研究	132,304.36		132,304.36
合计	1,492,719.15		1,492,719.15

13、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
公交车牌冠名费	7,074.95	56,637.17	10,850.76		52,861.36
合 计	7,074.95	56,637.17	10,850.76		52,861.36

14、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
(一) 计提的坏账准备	127,278.47	848,523.11	64,999.90	433,332.66
合 计	127,278.47	848,523.11	64,999.90	433,332.66

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
(一) 固定资产折旧	201,858.41	1,345,722.73	201,858.41	1,345,722.73
合 计	201,858.41	1,345,722.73	201,858.41	1,345,722.73

15、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	685,744.24	939,590.34
1-2 年	183,928.64	264,648.31
2-3 年		
3 年以上		
合 计	869,672.89	1,204,238.65

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

单位名称	金额	未偿还原因
郑州市亚博机械有限公司	281,131.73	未结算
河南蓝维信息技术有限公司	74,500.00	未结算
上海易满包装机械有限公司	28,495.58	未结算
江西万申机械有限责任公司	27,000.00	未结算
广州市凯棱工业用微波设备有限公司	17,200.00	未结算
合 计	428,327.31	

16、预收账款

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	94,718.01	378,835.99
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合 计	94,718.01	378,835.99

(2) 期末无账龄超过一年的重要预收账款。

17、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款		805.12

建造合同形成的已结算未完工合同义务		
客户的购买选择权		
客户的续约选择权		
合计		805.12

合同负债账面价值在本期内发生的重大变动。

无

18、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	1,573,683.84	2,887,233.50	4,170,982.48	289,934.86
二、离职后福利-设定提存计划	1,636.32	494,097.95	495,734.27	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,575,320.16	3,381,331.45	4,666,716.75	289,934.86

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,303,747.58	2,451,902.45	3,755,650.03	
二、职工福利费				
三、社会保险费		236,968.23	236,968.23	
其中：1. 医疗保险费		217,235.32	217,235.32	
2. 工伤保险费		19,200.71	19,200.71	
3. 生育保险费		532.20	532.20	
四、住房公积金		169,384.60	168,184.60	1,200.00
五、工会经费和职工教育经费	269,936.26	28,978.22	10,179.62	288,734.86
六、短期带薪缺勤				

七、短期利润分享计划				
合 计	1,573,683.84	2,887,233.50	4,170,982.48	289,934.86

(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
一、基本养老保险	1,636.32	474,953.28	476,589.60	
二、失业保险费		19,144.67	19,144.67	
三、企业年金缴费				
合 计	1,636.32	494,097.95	495,734.27	

19、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,269,815.32	2,168,068.55
城市维护建设税	88,875.08	152,464.41
教育费附加	38,088.79	64,942.80
地方教育附加费	25,392.52	40,129.12
房产税	110,204.61	153,247.77
土地使用税	123,141.76	123,141.76
个人所得税	31,798.32	77,184.94
印花税及其他	7,587.75	3,906.04
企业所得税	2,429,885.98	1,194,299.19
合 计	4,124,790.13	3,977,384.58

20、其他应付款**(1) 其他应付款列示**

种 类	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,198,266.63	953,463.29
合 计	1,198,266.63	953,463.29

(2) 按款项列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金	50,0000.00	500,000.00
暂收款	33,978.76	66,024.02
其他	664,287.87	387,439.27
合 计	1,198,266.63	953,463.29

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款主要为往来款和收取的质保金等：

单位名称	金额	未偿还原因
南阳王府酒店管理有限公司	200,000.00	租赁押金
南阳市东方爱婴启蒙园	160,000.00	租赁押金
南阳市华业房地产开发公司	40,000.00	租赁押金
合 计	400,000.00	

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		104.66
合 计		104.66

22、股本

(1) 股本情况

项 目	期初余额	本期变动增（+、-）					期末余额
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00						60,000,000.00

(2) 股东持股明细

持有人名称	持有数量	持有比例(%)
朱尚华	50,776,482.00	84.6275
刘路	4,452,518.00	7.4209
张明欣	751,100.00	1.2518
郑鸿	631,000.00	1.0517

牛克良	404,900.00	0.6748
徐继松	369,799.00	0.6163
朱任发	330,900.00	0.5515
白春雷	319,900.00	0.5332
朱怡华	301,000.00	0.5017
谢春坡	229,800.00	0.3830
许丙维	220,000.00	0.3667
刘文军	219,950.00	0.3666
刘宇	213,141.00	0.3552
杨书欣	179,999.00	0.3000
丁素娟	148,400.00	0.2473
卢克	120,000.00	0.2000
王思永	59,648.00	0.0994
曲雪迎	50,000.00	0.0833
谢宗党	50,000.00	0.0833
屈洋	30,000.00	0.0500
潘杰英	30,000.00	0.0500
王新宇	30,000.00	0.0500
田利利	21,000.00	0.0350
惠博	20,000.00	0.0333
郭二鹏	8,401.00	0.0140
郝军莲	7,022.00	0.0117
其他小股东合计	25,040.00	0.0417
合计	60,000,000.00	100.00

23、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	38,016,085.10			38,016,085.10
其他资本公积				

合 计	38,016,085.10			38,016,085.10
-----	---------------	--	--	---------------

24、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,372,556.25			13,372,556.25
任意盈余公积				
合 计	13,372,556.25			13,372,556.25

25、未分配利润

项 目	期末余额	期初余额	提取或分配比 例
调整前上期末未分配利润	20,646,823.99	35,675,267.89	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	20,646,823.99	35,675,267.89	
加：归属于母公司所有者的净利润	22,723,426.28	23,067,464.60	
减：提取法定盈余公积		2,455,908.50	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	20,640,000.00	35,640,000.00	
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	22,730,250.27	20,646,823.99	

26、营业收入、营业成本**(1) 营业收入列示**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,378,100.11	4,897,363.12	38,995,984.28	5,600,370.60
其他业务	1,465,008.74	204,904.13	1,753,474.30	205,347.69
合 计	39,843,108.85	5,102,267.25	40,749,458.58	5,805,718.29

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品	38,275,427.46	4,857,563.46	38,775,261.21	5,475,551.45
化妆品	18,273.7	7,235.69	23,486.30	20,187.67
保健品	6,152.98	1,488.25	9,268.76	4,474.70
消杀用品	78,245.97	31,075.72	187,968.01	100,156.78
合计	38,378,100.11	4,897,363.12	38,995,984.28	5,600,370.60

(3) 其他业务（分产品）

业务类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租赁及其他收入	1,465,008.74	204,904.13	1,753,474.30	205,347.69
合计	1,465,008.74	204,904.13	1,753,474.30	205,347.69

(4) 公司主要客户营业收入情况

客户名称	主营业务收入	占主营业务收入比例
四川金仁医药集团有限公司	4,702,147.20	12.25
重庆市嘉玛医药有限公司	3,916,209.60	10.20
阿里健康大药房医药连锁有限公司	2,376,040.13	6.19
安徽华源医药集团股份有限公司	1,724,839.20	4.49
国药控股嘉兴有限公司	1,436,657.04	3.74
合计	14,155,893.17	36.89

(5) 公司主要供应商情况

客户名称	采购金额	占主营业务成本比例
重庆鑫吉泰药用喷雾泵有限公司	1,022,654.86	20.88
普宁市润佳彩印公司	967,360.56	19.75
广州市汉普医药有限公司	725,663.68	14.82
浙江博盛塑业公司	345,309.73	7.05
广东世通药品包装材料有限公司	69,026.55	1.41
合计	3,130,015.38	63.91

27、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	305,298.11	314,654.78
教育费附加	130,841.50	134,852.05
地方教育费附加	87,227.65	89,901.36
房产税	287,665.12	254,859.46
土地使用税	246,283.52	246,283.52
印花税	17,267.71	9,743.20
车船使用税	4,140.00	4,140.00
合 计	1,078,723.61	1,054,434.36

28、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	1,658,258.73	1,534,732.47
社保费	26,273.67	110,857.51
办公费	45,340.65	32,016.16
差旅费	0.00	3,019.82
广告费	7,074.96	287,207.93
包装物	27.97	5,016.11
折旧费	1,287.63	1,287.63
宣传费	27,857.24	54,120.48
市场推广费	1,329,351.06	3,075,394.23
其它	2,441.04	3,670.40
合 计	3,097,912.95	5,107,322.74

29、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工会经费	28,978.22	34,535.62
顾问费	306,441.98	483,975.74
交际应酬费	86,715.07	67,461.74

绿化费	2,396.00	485.00
职工福利费	150,737.15	161,476.82
无形资产摊销	349,229.27	1,547,688.58
会议费	5,262.60	
折旧费	460,818.09	456,355.94
劳保费	559.22	354.33
诉讼费	18,929.33	3,250.00
水电费	60,376.01	45,101.52
工资	1,155,334.97	1,641,027.58
修理费	24,965.00	17,333.07
物料消耗	1,636.11	884.96
低值易耗品	3,395.39	7,560.46
办公费	327,547.15	436,458.82
社保费	185,758.65	166,766.14
汽车费	32,816.09	23,871.15
经济补偿金	16,180.00	
职工培训费	8,875.04	1,130.00
差旅费	80,542.63	42,940.31
其它	2,831.00	1,204.39
合 计	3,310,324.97	5,139,862.17

30、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接人工	1,064,344.25	1,055,501.60
直接投入	125,875.28	25,891.21
折旧	234,911.74	66,728.34
其它	67,587.88	563.54
委外		17,475.73
合 计	1,492,719.15	1,166,160.42

31、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	29,207.43	15,907.63
银行手续费支出及其他	3,303.79	6,507.19
合 计	-25,903.64	-9,400.44

32、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业研发补助		483,247.00	与收益相关
社会保险补贴	3,975.00		与收益相关
研发补助	30,000.00	100,000.00	与收益相关
代扣代缴个税手续费	8,743.74	10,060.13	与收益相关
一次性吸纳就业补助	1,000.00		与收益相关
春节前后稳岗稳产奖补	28,500.00		与收益相关
合 计	72,218.74	593,307.13	

33、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,295,957.05	1,700,921.04
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		

合计	1,295,957.05	1,700,921.04
----	--------------	--------------

34、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-455,772.61	-487,456.07
二、债权投资减值损失		
三、其他债权投资减值损失		
四、长期股权投资减值损失		
五、商誉减值损失		
六、其他		
合 计	-455,772.61	-487,456.07

35、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
赔偿金	15,275.00	
其他	3,362.23	9.95
合 计	18,637.23	9.95

36、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	56,870.61	9,858.55
其中：固定资产报废损失	56,870.61	9,858.55
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠	4,000.00	1,799.05
盘亏损失		
罚款及赔偿金	3,000.00	
其他	19,261.23	150
合 计	83,131.84	11,807.60

37、所得税费用**(1) 所得税费用明细表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,973,825.41	3,743,664.06
递延所得税费用	-62,278.56	-28,118.41
合 计	3,911,546.85	3,715,545.65

(2) 会计利润与所得税调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	26,634,973.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,995,245.97
子公司适用不同税率的影响	156,528.10
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
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	
本年度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	-62,278.56
研发支出和残疾人就业税收优惠	-177,948.66
设备抵免所得税	
投资收益调整影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	
所得税费用	3,911,546.85

38、现金流量表项目**(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
往来款及其他	686,807.14	835,284.09
财政补贴	63,492.93	583,247.00

利息收入	35,992.82	15,892.88
合 计	786,292.89	1,434,423.97

(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
往来款及暂借款	1,947,264.60	5,704,560.01
营业、管理费用等日常费用	3,161,695.63	1,105,236.37
金融机构手续费	1,409.10	11,405.27
合 计	5,110,369.33	6,821,201.65

39、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	22,723,426.28	20,564,789.84
加：资产减值准备		
加：信用减值损失	455,772.61	487,456.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,276,305.02	1,414,653.65
无形资产摊销	517,203.59	1,545,831.36
长期待摊费用摊销	10,850.76	7,075.50
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）	56,870.61	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,295,957.05	-1,700,921.04
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-62,278.57	-28,118.41
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）	94,593.09	675,244.26
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-13,228,764.90	-13,870,226.94

经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,067,273.48	5,049,526.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,615,294.92	14,145,310.40
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	16,966,767.51	3,955,215.82
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额	3,332,570.41	1,697,640.38
现金及现金等价物净增加额	13,634,197.10	2,257,575.44

(1) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	16,966,767.51	3,332,570.41
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	16,966,767.51	3,332,570.41
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	16,966,767.51	3,332,570.41
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		

40、所有权或使用权受到限制的资产

无

七、 在其他主体中的权益

1、 本集团实际控制人

名称	与本集团关系	持股比例（%）	表决权比例（%）
朱尚华	股东、实际控制人	84.6275%	84.6275%

2、 本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
西施兰（珠海）医药科技有限公司	全资	有限责任公司 (外商投资企业 法人独资)	珠海市横琴新区 横琴国际科技创 新中心兴科五巷 85号406	刘路	商品采购及药品研 发、技术转让等
郑州西施兰化妆品有限公司	全资	有限责任公司 (非自然人投 资或控股的法 人独资)	河南自贸试验区 郑州片区（郑东） 金水东路绿地新 都汇8号楼1507	郑鸿	化妆品销售

子公司全称	注册资本	持股比例（%）	表决权	机构代码证
	（万元）		比例（%）	
西施兰（珠海）医药科技有限公司	1,000.00	100.00	100.00	91440400MA577JWL8C
郑州西施兰化妆品有限公司	500.00	100.00	100.00	91410100MA9G26RU2N

3、 其他关联方

其他关联方名称	关联关系
西施兰企业有限公司	实际控制人控制的其他企业

郑鸿	董事长、总经理
刘路	董事、副总经理
张明欣	董事、副总经理
牛克良	董事、董事会秘书、财务总监
徐继松	董事
包冬梅	董事
王振涛	董事
白春雷	监事会主席
潘杰英	监事
刘宇	职工代表监事

4、 关联方交易及关联方余额

(1) 关键管理人员工资报酬

其他关联方名称	本年度金额	上年度金额
关键管理人员报酬	1,385,672.76	1,412,710.68

(2) 与本公司有往来的其他关联方余额

无

注：已纳入本集团合并财务报表范围的子公司与本集团及子公司之间的关联交易及往来余额均已抵销

5、 关联方担保

无

七、或有事项

无

八、资产负债表日后事项

无

九、其他重要事项

无

十、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

	期末余额	期初余额
1 年以内	23,199,706.57	9,513,737.97
1 至 2 年	165,839.61	135,289.35
2 至 3 年	33,707.02	4,011.84
3 至 4 年		5,058.52
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	23,399,253.20	9,658,097.68
减：坏账准备	722,687.26	303,432.66
合计	22,676,565.94	9,354,665.02

(2) 期末余额，应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,399,253.20	100.00	722,687.26	3.09	22,676,565.94
其中：1、账龄分析法组合	23,399,253.20	100.00	722,687.26	3.09	22,676,565.94
2、关联方					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	23,399,253.20	100.00	722,687.26	3.09	22,676,565.94

续上表

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,658,097.68	100.00	303,432.66	3.14	9,354,665.02
其中：1、账龄分析法组合	9,658,097.68	100.00	303,432.66	3.14	9,354,665.02
2、关联方					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,658,097.68	100.00	303,432.66	3.14	9,354,665.02

①单项计提坏账准备的应收账款：无

②按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,199,706.57	695,991.20	3.00
1 至 2 年	165,839.61	16,583.96	10.00
2 至 3 年	33,707.02	10,112.11	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	23,399,253.20	722,687.26	

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,513,737.97	285,412.13	3.00
1 至 2 年	135,289.35	13,528.94	10.00

2至3年	4,011.84	1,203.55	30.00
3至4年	5,058.52	3,288.04	65.00
4至5年			
5年以上			
合计	9,658,097.68	303,432.66	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					
组合计提	303,432.66	419,254.60			722,687.26
合计	303,432.66	419,254.60			722,687.26

(4) 本报告期实际核销的应收账款

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)	款项性质或内容
四川金仁医药集团有限公司	3,434,947.20	一年以内	14.68	销售货款
重庆市彝玛医药有限公司	3,109,329.60	一年以内	13.29	销售货款
河北厚德祥瑞医药有限责任公司	765,864.00	一年以内	3.27	销售货款
阿里健康大药房医药连锁有限公司	719,118.72	一年以内	3.07	销售货款
安徽九州通医药有限公司	590,665.40	一年以内	2.52	销售货款
合计	8,619,924.92		36.84	

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

(1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额

应收利息		
应收股利		
其他应收款	399,192.50	495,600.00
合 计	399,192.50	495,600.00

(2) 其他应收款

1) 按账龄列示的其他应收款

项 目	期末余额
1 年以内	35,028.35
1 至 2 年	100,000.00
2 至 3 年	10,000.00
3 至 4 年	380,000.00
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	525,028.35
坏账准备	125,835.85
净值合计	399,192.50

2) 按款项性质分类情况

项 目	期末余额
保证金	510,000.00
代垫款项及其他	15,028.35
合 计	525,028.35

3) 按坏账准备计提方法分类披露

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	129,900.00			129,900.00
2023 年 1 月 1 日其他应收款				

账面余额在本年度：				
——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	4,064.15			4,064.15
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	125,835.85			125,835.85

4) 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	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质或内容
阿里健康大药房医药连锁有限公司	330,000.00	3-4 年	62.85	保证金
河南杏林同心医药连锁有限公司	100,000.00	1-2 年	19.05	保证金
广州药大麦网络科技有限公司	50,000.00	3-4 年	9.52	保证金
成都快购科技有限公司	10,000.00	1-2 年	1.90	保证金
广西京东拓先电子商务有限公司	10,000.00	2-3 年	1.90	保证金
合计	500,000.00		95.23	

5) 本报告期无实际核销的其他应收款项。

6) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

7) 本报告期无涉及因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 本报告期无涉及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资列示

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	5,000,000.00		5,000,000.00

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,500,000.00		4,500,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	4,500,000.00		4,500,000.00

(2) 对子公司投资

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
西施兰（珠海）医药科技有 限公司	3,500,000.00				
郑州西施兰化妆品有限	1,000,000.00	500,000.00			
合计	4,500,000.00	500,000.00			

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末 余额
	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	持股比 例（%）		
西施兰（珠海）医药科技有 限公司					3,500,000.00	
郑州西施兰化妆品有限					1,500,000.00	
合计					5,000,000.00	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,378,100.11	5,292,044.62	38,995,984.28	5,679,397.29
其他业务	1,465,008.74	204,904.13	1,753,474.30	205,347.69
合 计	39,843,108.85	5,496,948.75	40,749,458.58	5,884,744.98

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品	38,275,427.46	5,252,244.96	38,775,261.21	5,554,578.14
化妆品	18,273.7	7,235.69	23,486.30	20,187.67
保健品	6,152.98	1,488.25	9,268.76	4,474.70
消杀用品	78,245.97	31,075.72	187,968.01	100,156.78
合 计	38,378,100.11	5,292,044.62	38,995,984.28	5,679,397.29

(3) 其他业务（分产品）

业务类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租赁及其他收入	1,465,008.74	204,904.13	1,753,474.30	205,347.69
合 计	1,465,008.74	204,904.13	1,753,474.30	205,347.69

(4) 公司主要客户营业收入情况

客户名称	主营业务收入	占比
四川金仁医药集团有限公司	4,702,147.20	12.25
重庆市磊玛医药有限公司	3,916,209.60	10.20
阿里健康大药房医药连锁有限公司	2,376,040.13	6.19
安徽华源医药集团股份有限公司	1,724,839.20	4.49
国药控股嘉兴有限公司	1,436,657.04	3.74
合 计	14,155,893.17	36.89

(5) 公司主要供应商情况

客户名称	采购金额	占比
西施兰（珠海）医药科技有限公司	4,025,255.47	76.06
南阳市飞翔包装材料有限公司	75,059.49	1.42
南阳市康利达工贸有限公司	22,399.86	0.42
郑州西施兰化妆品有限公司	14,365.00	0.27
南阳市英格林包装有限公司	1,840.71	0.03
合 计	4,138,920.53	78.21

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,290,863.35	1,697,254.73
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
合 计	1,290,863.35	1,697,254.73

十一、 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-56,870.61	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家	72,218.74	

统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,624.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,295,957.05	
小 计	1,303,681.18	
所得税影响额	195,552.18	

母公司所有权权益影响额	1,108,129.00	
少数股东权益影响额		

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	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	16.24	14.38	0.38	0.34	0.38	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.44	13.02	0.36	0.31	0.36	0.31

西施兰（南阳）药业股份有限公司

日期：2023 年 8 月 18 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-56,870.61
2. 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）	72,218.74
3. 其他营业外收入和支出	-7,624.00
4. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,295,957.05
非经常性损益合计	1,303,681.18
减：所得税影响数	195,552.18
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,108,129.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用