

公告编号：2023-015

证券代码：430730

证券简称：先大健康

主办券商：申万宏源承销保荐



# 先大健康

NEEQ : 430730

## 山东先大健康产业股份有限公司

SHANDONG SINDA HEALTH INDUSTRY CO.,LTD



## 半年度报告

2023

## 重要提示

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

无。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	18
第四节	股份变动及股东情况 .....	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	24
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	103
附件 II	融资情况 .....	103

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	公司董事会秘书办公室。

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、先大健康、先大健康公司	指	山东先大健康产业股份有限公司
四川先大	指	四川先大药业有限公司
大药房连锁	指	山东先大大药房连锁有限公司
抖芝麻公司	指	抖芝麻数据科技（山东）有限公司
股东大会	指	山东先大健康产业股份有限公司股东大会
董事会	指	山东先大健康产业股份有限公司董事会
监事会	指	山东先大健康产业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	山东先大健康产业股份有限公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司章程	指	《山东先大健康产业股份有限公司公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
先大拼药药	指	山东先大健康产业股份有限公司自主研发的一套医药大健康数字化交易平台，主要满足药店、诊所 B 端客户订货、付款需求的手机 APP。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东先大健康产业股份有限公司		
	SHANDONG SINDA HEALTH INDUSTRY CO.,LTD		
法定代表人	宋佩	成立时间	2005年6月27日
控股股东	控股股东为（宋佩）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（宋佩），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-51 批发业-515 医药和医疗器材批发-5151 西药批发		
主要产品与服务项目	中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素及部分医疗器械等的批发销售		
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	先大健康	证券代码	430730
挂牌时间	2014年5月6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）	35,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 11 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	王艳艳	联系地址	济南市历城区辛祝路 17 号 401 室
电话	0531-88278836	电子邮箱	xiandayaoye@126.com
传真	0531-88275539		
公司办公地址	济南市历城区辛祝路 17 号 401 室	邮政编码	250100
公司网址	<a href="http://www.sindayy.com/">http://www.sindayy.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913701007763492505		
注册地址	山东省济南市历城区辛祝路 17 号 401 室		
注册资本（元）	35,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

本公司属于医药健康管理公司，主营业务为药品、保健品、医疗器械等产品的销售，同时为诊所联盟客户提供增值服务。公司拥有药品、医疗器械经营许可证及食品流通许可证，为全国的药店及诊所终端提供由公司统一贴牌或代理的系列产品，并通过先大中国诊所联盟平台，为基层诊所客户提供医疗事故风险援助、技能提升培训、专家巡诊等增值服务，目前的收入来源主要是通过产品销售差价获得。

##### 1、 生产模式

公司主要产品均采用 OEM 贴牌方式进行生产，并且均为全国独家代理销售，可以更好地实现对市场的控制和价格的统一，也更有利于销售队伍的稳定。公司所有 OEM 贴牌产品，均为厂家负责生产，质量由厂家控制，并负全责，公司仅负责全国推广销售，这样可有效降低公司的产品风险。产品外包装均为公司设计并申请专利，采用统一的 VI 和商标，突出先大品牌，便于品牌宣传和产品销售推广。生产厂家放到包装的次要位置，这样可有效降低更换厂家带来的销售损失。

##### 2、 采购模式

在供应商选择方面，公司根据药品生产质量管理规范的标准，确定合格的供应商名录，目前公司已与供应商建立了长期稳定的合作关系。

##### 3、 销售模式

根据主营业务，公司销售模式可分为两类，一类是直营模式。线下公司通过自建队伍及代理人的方式直接跟药店及诊所合作，减少了中间环节，实现了利润的最大化，并避免被中间商控制。线上公司通过先大拼药药手机 APP 平台，开发诊所端和药店端客户，客户通过先大拼药药手机 APP 平台满足采购和交付需求，同时，直接链接上游药企，保证长期稳定的供货和低成本的采购，更大程度的保证终端客户的利润。公司产品制定统一的出货价和零售价，并严格控制终端数量和销售区域，较大限度的调动了客户的销售积极性。针对目前市场上很多厂家仅是以出货为目的的销售行为，公司对客户出货的同时，还对终端客户提供诊所联盟增值服务，保证了客户的持续进货。一类是招商模式，公司业务人员在全国各地诚招医药公司及连锁药店，签订年度销售合同，给予客户一定的销售优惠政策，保证进货连续性。

报告期截止报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

报告期内，公司以先大中国诊所联盟服务为依托，围绕以先大拼药药手机 APP 为平台的终端直供模式为主要发展方向，致力于打造中国数字化大健康产品及服务平台，持续推广客户安装数量及复购数量，

开展经营。

2023年1月-6月，公司实现营业收入86,818,250.41元，与去年同期相比增加了32,255,931.89元，增加了59.12%。2022年12月，疫情放开，药品销量快速增长。本期净利润为-6,419,113.87元，较上年同期减少了8.97%，主要因为报告期持续加大投入推广及升级先大拼药药，完善先大拼药药APP性能提升。报告期内，先大拼药药安装客户数量已达到12万家，并且仍在继续增长。公司信息部将继续加大投入，不断升级和完善业务系统，增加客户体验感及提升客户复购率。安装成功的客户，会随着时间推进，以及配套的销售政策，逐步产生销售，不断增加收入。

报告期内，公司优化先大拼药药APP平台产品结构，进一步加强数字化销售能力。先大拼药药依托互联网，上游对接医药工业，下游根据诊所客户需求及喜好，根据客户浏览习惯及算法对产品定向推送，同时将利用线上方式进行产品推广，公司及产品信息直触终端，并对诊所提供赋能服务强化粘性。

## （二） 行业情况

近年来，国家出台了一系列有关医药行业的规划和政策，如国务院发布《关于实施“健康中国”行动的意见》，提出“健康中国”建设的目标和任务。这是响应党的十九大作出的实施健康中国战略重大决策部署的举措。《健康中国行动（2019-2030年）》围绕疾病预防和健康促进两大核心，将直接引导全社会从单纯的疾病治疗，逐渐转移到科普预防的工作。在慢病用药方面，医保局、财政部、卫健委、药监局发布了关于完善城乡居民高血压糖尿病门诊用药保障，坚持预防为主、防治结合，落实基层医疗机构和全科医师责任，加强“两病”患者健康教育和健康管理，提高群众防治疾病健康意识。为进一步推进分级诊疗制度建设，构建优质高效的医疗卫生服务体系，国家卫生健康委、国家中医药管理局联合发布《医疗联合体管理办法（试行）》，将进一步加快推进医联体建设，逐步实现医联体网格化布局管理。随着医联体建设体系日益完善、急慢分治要求深化落地，分级诊疗政策深入推进，将加强基层诊疗的服务水平，基层市场将迎来爆发式增长。

随着药品流通行业集中度提升，医药供应链与互联网深度融合，打造新型数字化医药流通模式，建立新型医药行业供应链平台，以智慧化信息技术赋能药品流通势在必行。带量采购制度的常态化，驱动药企、流通企业更注重开发院外市场，终端覆盖能力强、配送效率高的流通企业将有更强的市场竞争力。流通企业借助数字化技术打造更全能的供应链B2b平台，构建扁平化、共享化、去中心化的新流通商业格局，助力品牌商、供应商快速直供终端，可以推动产业形成“聚合效应”，迅速提升业务规模。

公司面向诊所端及药店端打造的先大拼药药手机APP，上游对接医药工业，下游根据客户需求及喜好，满足客户线上订货、付款及收货需求，公司以后将继续调整产品结构，达到产品结构梯次化、立体化，结合先大拼药药手机APP直供终端的线上销售方式，尽力减少季节性影响。

报告期内，公司各项经营活动有序开展，不存在对公司经营造成影响的重大事项。

### （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
详细情况	2023年5月9日《山东省工业和信息化厅关于公布2023年度专精特新中小企业的通知》（鲁工信创〔2023〕78号），公司被认定为山东省2023年度专精特新中小企业，有效期为2023年5月9日至2026年12月31日。

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	86,818,250.41	54,562,318.52	59.12%
毛利率%	31.22%	35.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,419,113.87	-5,890,596.17	-8.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,197,154.12	-6,076,074.30	-1.99%
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）	-12.00%	-10.87%	-
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）	-11.58%	-11.22%	-
基本每股收益	-0.18	-0.18	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	125,771,683.73	140,840,378.13	-10.70%
负债总计	76,843,986.65	83,843,500.58	-8.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,927,697.08	56,996,877.55	-14.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.40	1.63	-14.11%
资产负债率%（母公司）	54.51%	54.78%	-
资产负债率%（合并）	61.10%	59.53%	-
流动比率	1.57	1.62	-
利息保障倍数	-5.26	3.12	-

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	-13,340,689.50	-3,724,336.78	-258.20%
应收账款周转率	2.47	1.59	-
存货周转率	2.18	1.22	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.70%	-12.54%	-
营业收入增长率%	59.12%	7.31%	-
净利润增长率%	-8.97%	-1,734.20%	-

### 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	23,653,875.14	18.81%	36,719,224.60	26.07%	-35.58%
应收票据	50,000.00	0.04%			
应收账款	32,709,080.40	26.01%	37,695,544.77	26.76%	-13.23%
预付账款	19,869,100.09	15.80%	15,962,289.63	11.33%	24.48%
其他应收款	671,668.72	0.53%	1,771,701.95	1.26%	-62.09%
存货	27,149,711.87	21.59%	27,644,738.85	19.63%	-1.79%
投资性房地产	12,292,005.10	9.77%	12,672,482.44	9.00%	-3.00%
固定资产	889,456.96	0.71%	978,552.94	0.69%	-9.10%
无形资产	678,237.08	0.54%	908,763.30	0.65%	-25.37%
使用权资产	1,534,850.33	1.22%	622,517.58	0.44%	146.56%
长期待摊费用	643,645.31	0.51%	408,523.62	0.29%	57.55%
商誉	3,056,706.29	2.43%	3,056,706.29	2.17%	0.00%
短期借款	30,988,000.00	24.64%	25,688,000.00	18.24%	20.63%
应付账款	12,713,765.29	10.11%	6,270,384.61	4.45%	102.76%
长期借款	8,700,000.00	6.92%	8,700,000.00	6.18%	0.00%
其他流动资产	1,536,537.90	1.22%	1,362,523.62	0.97%	12.77%
合同负债	1,384,618.83	1.10%	6,269,434.58	4.45%	-77.91%
应付职工薪酬	2,669,169.62	2.12%	10,430,102.27	7.41%	-74.41%
应交税费	884,558.52	0.70%	6,165,727.16	4.38%	-85.65%
其他流动负债			349,303.38	0.25%	-100.00%
租赁负债	971,815.15	0.77%	186,237.80	0.13%	421.81%
其他应付款	299,426.43	0.24%	652,484.90	0.46%	-54.11%
一年内到期的非流动负债	356,291.07	0.28%	680,407.36	0.48%	-47.64%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：本期货币资金为23,653,875.14元，较上年期末减少35.58%，主要原因是受行业周期波动影响，二季度、三季度是销售淡季，比上年年末回款有所减少。
- 2、其他应收款：本期其他应收款为671,668.72元，较上年期末减少了62.09%，主要原因是其他应收款计提坏账。
- 3、使用权资产：本期使用权资产为1,534,850.33元，本期较上年期末增加了146.56%，主要原因是业务发展需要，年初仓库拓宽租赁面积，重新签订仓库租赁合同。
- 4、长期待摊费用：本期长期待摊费用为643,645.31元，较上年期末增加了57.55%，主要原因是子公司四川先大药业有限公司装修造成。
- 5、应付账款：本期应付账款为12,713,765.29元，较上年期末增加了102.76%，主要原因是和上游供应商有账期，年底结算。
- 6、合同负债：本期合同负债为1,384,618.83元，较上年期末减少了77.91%，主要原因是二季度、三季度是销售淡季，日销售量减少，确定的合同负债也少。
- 7、应付职工薪酬：本期应付职工薪酬为2,669,169.62元，较上年期末减少了74.41%，主要原因是销售淡季，销售减少，业务人员工资比年末工资降低。
- 8、应交税费：本期应交税费为884,558.52元，本期较上年期末减少了85.65%，主要原因二季度、三季度是销售淡季，所交税费也少。
- 9、其他流动负债：本期其他流动负债为0元，较上年期末减少了100%，主要原因是负债已经处理。
- 10、租赁负债：本期租赁负债为971,815.15元，较上年期末增加421.81%，主要原因是业务发展需要，年初仓库拓宽租赁面积，重新签订仓库租赁合同，确定新的租赁负债。
- 11、其他应付款：本期其他应付款为299,426.43元，较上年期末较少54.11%，主要原因是部分应付款已经付款。
- 12、一年内到期的非流动负债：本期一年内到期的非流动负债为356,291.07元，较上年期末减少了47.64%，主要原因是一年内到期的长期借款和租赁负债在减少。

## （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	86,818,250.41	-	54,562,318.52	-	59.12%
营业成本	59,717,189.66	68.78%	35,335,996.72	64.76%	69.00%

毛利率	31.22%	-	35.24%	-	-
税金及附加	479,779.52	0.55%	340,640.27	0.62%	40.85%
销售费用	18,104,810.71	20.85%	16,546,860.65	30.33%	9.42%
管理费用	9,362,889.16	10.78%	7,366,114.61	13.50%	27.11%
研发费用	414,023.41	0.48%	280,304.87	0.51%	47.70%
财务费用	975,167.84	1.12%	770,284.88	1.41%	26.60%
其他收益	15,113.77	0.02%	8,665.21	0.02%	74.42%
投资收益	199.62	0.00%	23,721.31	0.04%	-99.16%
信用减值损失	-3,164,500.42	-3.64%			
营业利润	-5,384,796.92	-6.20%	-6,045,496.96	-11.08%	-10.93%
营业外收入	4,053.66	0.00%	550,016.18	1.01%	-99.26%
营业外支出	300,000.00	0.35%	302,712.00	0.55%	-0.90%
利润总额	-5,680,743.26	-6.54%	-5,798,192.78	-10.63%	-2.03%
所得税费用	738,370.61	0.85%	92,403.39	0.17%	699.07%
净利润	-6,419,113.87	-7.39%	-5,890,596.17	-10.80%	-8.97%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：本期营业收入为86,818,250.41元，较上年同期增加了59.12%，主要原因是新冠疫情及甲流流行，加上先大拼药药APP客户的增加。
- 2、营业成本：本期营业成本为59,717,189.66元，较上年同期增加了69.00%，主要原因是营业收入比去年同期增加了32,255,931.89元，确定收入结转成本。
- 3、税金及附加：本期税金及附加为 479,779.52 元，较上年同期增加了 40.85%，主要原因是销售收入的增加，增值税及附加也随着增加，印花税也跟着增加。
- 4、研发费用：本期研发费用为 414,023.41 元，较上年同期增加了 47.70%，主要原因是工资薪酬增加造成的。
- 5、其他收益：本期其他收益为 15,113.77 元，较上年同期增加了 74.42%，主要原因是代扣代缴个税手续增加。
- 6、投资收益：本期投资收益为 199.62 元，较上年同期减少了 99.16%，主要原因是公司用于购买理财产品的资金减少。
- 7、营业外收入：本期营业外收入为 4,053.66 元，较上年同期减少了 99.26%，主要原因是政府补贴政策比去年减少。
- 8、所得税费用：本期所得税费用为 378,370.61 元，较上年同期增加了 699.07%，主要原因是本年 1-3 月份因为新冠疫情放开，销售收入增加，利润增加，企业所得税增加，另外加上 2022 年年度汇算清缴，导致所得税费用增加。
- 9、信用减值损失：本期信用减值损失为 3,164,500.42 元，上年同期为零，主要原因是今年计提了坏账准

备。

## 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	86,766,042.96	53,251,456.14	62.94%
其他业务收入	52,207.45	1,310,862.38	-96.02%
主营业务成本	59,336,712.32	34,955,519.38	69.75%
其他业务成本	380,477.34	380,477.34	0.00%

### 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
中成药内服	33,522,203.53	23,954,446.33	28.54%	63.15%	51.38%	5.56%
中成药外用	1,075,257.99	794,799.58	26.08%	39.16%	192.24%	-38.72%
西药内服	47,837,346.88	31,305,816.68	34.56%	66.28%	91.04%	-8.48%
西药外用	1,102,031.15	986,276.27	10.50%	69.23%	94.88%	-11.78%
医疗器械	1,205,084.08	795,289.53	34.01%	15.48%	14.96%	0.30%
非药	2,011,425.90	1,481,571.73	26.34%	37.66%	16.80%	13.15%
其他业务	12,693.43	18,512.20	-45.84%	68.37%	218.41%	-68.72%
合计	86,766,042.96	59,336,712.32	31.61%	62.94%	69.75%	-2.71%

### 按区域分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的原因：

因受年初疫情回落及常态化影响，公司调整了销售政策，增加了西药内服和中成药内服的销量力度，多种促销方式结合，使营业收入增加，总体毛利维持到30%左右，与去年同期毛利率相比，减少了2.71%。

## （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	-13,340,689.50	-3,724,336.78	-258.20%
投资活动产生的现金流量净额	-1,744,666.87	-106,579.51	-1,536.96%
筹资活动产生的现金流量净额	2,663,589.61	-2,406,758.68	210.67%

### 现金流量分析：

本期经营活动产生的现金流量净额是-13,340,689.50元，比上期增加了258.20%，主要原因是本期

继续大力推广先大拼药药 APP 线上销售模式，提高营销推广力度，增加新开客户安装量的奖励政策，拼药药客户数量剧增，数量增加到 12 万多家，并继续增加。经营活动现金流出：购买商品、接收劳务支付的现金是 47,667,440.69 元，支付给职工及职工支付的现金是 25,829,352.73 元。投资活动产生的现金流量净额本期金额是-1,744,666.87 元，比上期金额增加了 1,536.96%，主要原因是受疫情的影响，销售收入增加，资金做了统筹。筹资活动产生的现金流量净额本期金额是 2,663,589.61 元，比上年金额增加了 210.67%，主要原因是为了适应公司模式的需要，加大了筹资力度，其中借款收到的现金是 9,650,000 元，偿还债务支付的现金是 4,457,500 元，分配股利、利润或偿付利息支付的现金是 2,528,910.39 元，净额是 2,663,589.61 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
四川先大药业有限公司	控股子公司	药品批发销售	4,500,000.00	25,346,547.83	2,623,238.38	17,018,880.76	-3,656,774.80
山东先大大药房连锁有限公司	控股子公司	药品零售	3,000,000.00	47,163.12	-692,544.43	63,065.86	-163,989.98
抖芝麻数据科技(山东)有限公司	控股子公司	互联网信息服务	10,000,000.00	154,561.18	-391,894.96	0	-147,335.75
美益佳(山	参股	保健品、	3,000,000.00	465,285.60	419,683.50	486,020.24	-84,943.45

东)健康科技有限公司	公司	保健食品、保健用品的批发兼零售				
------------	----	-----------------	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
美益佳（山东）健康科技有限公司	该公司主要经营保健品、保健食品、保健用品的批发兼零售，作为公司业务的延伸，关联性强。	该公司主要经营保健品、保健食品、保健用品的批发兼零售，补充公司从事的业务。

说明：2023年8月7日，公司与美益佳（山东）健康科技有限公司控股股东自然人苏华签订《股权转让协议》，退出投资，美益佳（山东）健康科技有限公司已完成工商变更登记，公司不再持有该公司股份。

### 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

报告期内，公司依法保护员工的合法权益，给员工创造良好的工作氛围；与上游供应商建立了可持续发展的合作伙伴关系，主动承担社会责任，积极投身社会公益事业。自2014年起在山东农业大学设立先大奖学金，每年捐助10万元用于奖励品学兼优的“山农”学子，得到学校、学生及家长的一致好评，2019年捐助额增加了20万元，2022年1月，向农业大学捐助2021年度先大奖学金30万元；2023年3月19日向农业大学捐助2022年度先大奖学金30万元；2013年参与历城区爱心联合会，捐款两万元；2012年捐助五万元到临沂沂南县岸堤小学；先大健康在“2017年、2018年、2019、2020年及2021年喀什光明行”活动中连续五年向新疆喀什地区捐助医疗物资，2021年捐助医疗物资价值10万元，为新疆同胞带去健康，该活动是先大健康参与山东省委、省援疆工作指挥部、省卫计委主办的大型公益活动；

2023年8月5日，公司向因强降雨受水灾严重的河北省涿州市捐赠价值40万元的抗炎抗腹泻药品。公司多次为受困灾区及困难员工捐款捐物，真正体现了企业的社会责任。

## 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
1、医药政策风险	<p>为落实药品安全责任，规范医药市场秩序，国家有关部门一直致力于治理整顿医药市场的经营秩序，整顿和规范药品流通秩序，加强宏观调控，严格实行药品生产和经营许可证制度，加强对药品生产和经营的质量管理，强制实行药品质量管理突击检查等。</p> <p>应对措施：（1）公司将严格按照药品经营管理办法和新版GSP的要求，加强质量管理体系建设，实行全员、全方位、全过程的全面质量管理；（2）从选择合格供货商入手，对供货商的供货资格、供货能力等实施全方位评价；同时加强对客户药品经营资格的审查，严格控制药品流向；（3）从订货、验收、入库、出库、账务处理等环节严格按照GSP的要求办理，做到单、票、证相符，票、账、货、款一致，确保企业的药品经营资质有效。</p>
2、药品商标授权经营风险	<p>公司为医药流通企业，主营业务为药品、医疗器械、保健品等产品的批发和贴牌销售。公司利用在医药市场多年的经营经验，选择产能稳定、产品可靠的上游医药生产厂家进行合作，通过公司自有商标及专利对主要产品进行贴牌和包装销售，从而增强品牌效应。目前公司与主要供应商签订了全国总代理协议，该等协议约定供应商生产的相应产品需使用公司的商标进行贴牌，产品包装使用公司的外观设计专利。因此，供应商的经营能力、公司与供应商的关系等因素都将对公司经营活动产生重大影响。未来若药品生产企业不再使用公司授权的商标和专利，或减少相应产品的生产数量，公司的可持续经营将受到重大影响。</p> <p>应对措施：（1）公司的贴牌经营模式系授权商标和包装专利给医药生产企业，医药生产企业按照与公司签订的总代理合同安排生产产品，并使用公司授权的商标和包装专利。截至目前，《中华人民共和国商标法》、《中华人民共和国药品管理法》（主席令第31号）等法律法规未对用于</p>

	<p>药品的注册商标申请人资质进行特别约定，亦未对药品的贴牌生产有禁止性规定，因此公司符合申请医药商标的资质，而药品的贴牌生产本身也是医药经营环节中专业化分工的重要体现。（2）如未来国家药监局在药品管理方面公布类似规定，公司将以约定形式将商标转让给主要生产企业，并获得生产企业的独家销售代理权，确保企业的经营活动不受到重大影响。</p>
<p>3、存货管理风险</p>	<p>公司经营模式为将向上游供应商采购的药品销售到下游的需求方。因医疗市场的特殊性，特别是公司直营部门规模的不断扩大，公司的药品仓储及配送必须满足终端需求的及时性、不确定性及突发传染性疾病的急迫性。同时，公司还需应对医药工业生产的周期性和在途运输的不确定性。为此，公司必须对各种药品保持一定的库存量，进而对资本实力提出较高的要求。</p> <p>应对措施：（1）按照 GSP 要求完善药品储存所需的硬件条件，保障药品储存环境安全；（2）对库存产品实施财产保险，降低了库存产品的意外损失风险；（3）根据预定的销售计划结合库存情况、运输条件等因素合理安排进货量、进货周期，使库存保持在合理水平，最大限度降低库存积压风险和断供风险；（4）实施严格的进出库管理制度，根据产品储存要求和有效期实施分类管理，遵循按批号先后顺序出库的原则，使库存得到及时更新，并且每月报送 2 次近效期产品报表，及时提醒销售部门采取措施，将企业的库存损失风险降到最低；（5）公司设立市场调研专员，随时收集市场变化信息，为公司适应市场变化，及时调整产品结构提供信息支持。</p>
<p>4、经营业绩风险</p>	<p>目前医药流通行业的毛利率呈现下降趋势、费用率呈现上升趋势，行业微利化明显，并且主管部门多次下调了部分药品价格，由于目前收入和盈利规模小，若主管部门继续下调药品价格，公司经营业绩将受到影响。</p> <p>应对措施：（1）公司根据市场变化，及时调整产品结构选择适销对路的产品，逐步加大慢病用药、保健品及医疗器械产品比例，为公司发展提供产品保障；（2）加快先大诊所联盟的拓展速度，尽快完善基层诊所</p>

	<p>终端布局，通过组织促销及巡诊活动，加快产品销售，实现企业与客户的共赢发展；（3）对 OEM 产品统一包装设计，强化先大品牌效应，增加对市场的控制力，保证企业获得合理的利润。</p>
5、实际控制人控制风险	<p>公司控股股东和实际控制人宋佩是公司的创始人之一，持有公司 65.08% 的股份。尽管公司建立了较为完善的法人治理结构，通过《公司章程》对股东，特别是控股股东的行为进行了相关的约束，建立了关联交易回避表决制度、监事制度等各项管理制度，从制度安排上避免实际控制人利用其控制地位损害公司和其他股东利益的情况发生。但是，公司实际控制人仍可能凭借其控股地位，影响公司发展战略、经营管理和人事任免等决策，有可能损害公司和中小股东利益。</p> <p>应对措施：公司将严格按照相关法律法规、公司章程的有关规定规范股东行使权力，确保公司各项制度得到严格执行，充分履行信息披露义务，各项决策充分听取各股东方意见，履行必要程序，保障股东尤其是中小股东利益。</p>
6、公司仓库租赁风险	<p>公司目前的仓库通过租赁取得，由于医药流通行业 GSP 认证对仓库有一定标准要求，公司需要对仓库管理设施进行资金投入。无自有仓库仍使公司面临租金成本不稳定、搬仓并重建符合 GSP 认证标准的仓库管理设施造成额外成本等影响业务发展的问題。</p> <p>应对措施：公司通过与出租方签订长期租赁合同，通过契约形式将企业对场地的使用权固化下来，有效避免了企业搬迁仓库的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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

##### (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) 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		
销售产品、商品,提供劳务		
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		
接受担保	60,000,000.00	9,650,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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：**

接受担保：公司于2023年4月20日召开第四届董事会第二次会议、2023年5月10日召开2022年年度股东大会，审议通过了《关于公司拟向金融机构申请综合授信额度暨关联交易的议案》。根据经营需要，补充流动资金，拟向银行等金融机构申请综合授信额度，授信总额度不超过6000万元，公司控股股东、实际控制人宋佩及其配偶王兆霞自愿无偿为公司向金融机构申请综合授信额度提供担保、抵押、质押等担保。有利于改善公司财务状况，促进公司业务发展。

**（四） 承诺事项的履行情况**

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
实际控制人或控股股东	2013年12月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2013年12月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

**（五） 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
投资性房地产	非流动资产	抵押	12,292,005.10	9.77%	担保抵押
货币资金	流动资产	保证金	14,807,835.82	11.77%	承兑保证金
<b>总计</b>	-	-	27,099,840.92	21.55%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

以上受限事项为公司业务发展而补充资金所需，对公司经营发展无不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	13,901,308	39.72%	0	13,901,308	39.72%
	其中：控股股东、实际控制人	5,694,595	16.27%	0	5,694,595	16.27%
	董事、监事、高管	191,005	0.55%	-20,850	170,155	0.49%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,098,692	60.28%	0	21,098,692	60.28%
	其中：控股股东、实际控制人	17,083,785	48.81%	0	17,083,785	48.81%
	董事、监事、高管	1,202,500	3.44%	0	1,202,500	3.44%
	核心员工					
总股本		35,000,000	-	0	35,000,000	-
普通股股东人数						71

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	宋佩	22,778,380	0	22,778,380	65.0811%	17,083,785	5,694,595	22,000,000	0
2	公司回购专用证券账户	1,998,668	0	1,998,668	5.7105%	0	1,998,668	0	0
3	王兆稳	1,006,000	0	1,006,000	2.8743%	0	1,006,000	0	0
4	朱武祥	1,000,132	0	1,000,132	2.8575%	1,000,132	0	0	0

5	张黎	1,000,000	0	1,000,000	2.8571%	1,000,000	0	0	0
6	国新证券股份有限公司	978,250	0	978,250	2.7950%	0	978,250	0	0
7	张华萍	859,515	0	859,515	2.4558%	0	859,515	0	0
8	韩逢庆	626,485	0	626,485	1.7900%	626,485	0	0	0
9	栾凤坤	544,500	0	544,500	1.5557%	544,500	0	0	0
10	张玲远	417,000	0	417,000	1.1914%	0	417,000	0	0
<b>合计</b>		31,208,930	-	31,208,930	0.8917%	20,254,902	10,954,028	22,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东张华萍系公司董事、股东韩逢庆的配偶。

## 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
宋佩	董事长	男	1971年6月	2022年11月17日	2025年11月16日
韩逢庆	董事	男	1969年9月	2022年11月17日	2025年11月16日
陈金男	董事、总经理	男	1982年3月	2022年11月17日	2025年11月16日
李晓霞	董事、副总经理	女	1968年1月	2022年11月17日	2025年11月16日
李刚	董事	男	1979年9月	2022年11月17日	2025年11月16日
袁士茹	监事会主席	女	1981年10月	2022年11月17日	2025年11月16日
范寿海	监事	男	1982年7月	2022年10月28日	2025年10月27日
杜秀红	监事	女	1974年7月	2022年11月17日	2025年11月16日
王彦	副总经理	女	1975年7月	2022年11月17日	2025年11月16日
王艳艳	董事会秘书	女	1981年4月	2022年11月17日	2025年11月16日

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

### (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
宋佩	22,778,380	0	22,778,380	65.0811%	0	0
韩逢庆	626,485	0	626,485	1.7900%	0	0
陈金男	0	0	0	0%	0	0
李晓霞	345,700	0	345,700	0.9877%	0	0
李刚	83,400	-20,850	62,550	0.1787%	0	0
袁士茹	168,440	0	168,440	0.4813%	0	0
范寿海	93,200	0	93,200	0.2663%	0	0
杜秀红	76,280	0	76,280	0.2179%	0	0
王彦	0	0	0	0%	0	0
王艳艳	0	0	0	0%	0	0
合计	24,171,885	-	24,151,035	0.6900%	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
管理人员	15	0	0	15
销售人员	482	103	0	585
财务人员	10	0	0	10
后勤人员	52	8	0	60
员工总计	559	111	0	670

销售人员增加是因先大拼药药 APP 继续加大安装力度，需要销售人员与客户进行对接推广安装。

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	23,653,875.14	36,719,224.60
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	六、（二）	50,000.00	
应收账款	六、（三）	32,709,080.40	37,695,544.77
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	19,869,100.09	15,962,289.63
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、（五）	671,668.72	1,771,701.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	27,149,711.87	27,644,738.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（七）	1,536,537.90	1,362,523.62
<b>流动资产合计</b>		<b>105,639,974.12</b>	<b>121,156,023.42</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、（八）	82,123.22	82,123.22
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、（九）	12,292,005.10	12,672,482.44

固定资产	六、(十)	889,456.96	978,552.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十一)	1,534,850.33	622,517.58
无形资产	六、(十二)	678,237.08	908,763.30
开发支出			
商誉	六、(十三)	3,056,706.29	3,056,706.29
长期待摊费用	六、(十四)	643,645.31	408,523.62
递延所得税资产	六、(十五)	954,685.32	954,685.32
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		20,131,709.61	19,684,354.71
<b>资产总计</b>		125,771,683.73	140,840,378.13
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、(十六)	30,988,000.00	25,688,000.00
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	六、(十七)	17,876,341.74	18,451,418.52
应付账款	六、(十八)	12,713,765.29	6,270,384.61
预收款项			
合同负债	六、(十九)	1,384,618.83	6,269,434.58
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、(二十)	2,669,169.62	10,430,102.27
应交税费	六、(二十一)	884,558.52	6,165,727.16
其他应付款	六、(二十二)	299,426.43	652,484.90
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	六、(二十三)	356,291.07	680,407.36
其他流动负债	六、(二十四)		349,303.38
<b>流动负债合计</b>		67,172,171.50	74,957,262.78
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、(二十五)	8,700,000.00	8,700,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、(二十六)	971,815.15	186,237.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		9,671,815.15	8,886,237.80
<b>负债合计</b>		76,843,986.65	83,843,500.58
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、(二十七)	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十八)	5,036,825.29	5,036,825.29
减：库存股	六、(二十九)	3,539,499.62	3,539,499.62
其他综合收益	六、(三十)	-13,407.58	-13,407.58
专项储备			
盈余公积	六、(三十一)	4,011,747.35	4,011,747.35
一般风险准备			
未分配利润	六、(三十二)	8,432,031.64	16,501,212.11
归属于母公司所有者权益合计		48,927,697.08	56,996,877.55
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		48,927,697.08	56,996,877.55
<b>负债和所有者权益合计</b>		125,771,683.73	140,840,378.13

法定代表人：宋佩

主管会计工作负责人：陈金男

会计机构负责人：宋佩

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		21,855,775.56	27,002,729.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十二、(一)	50,000.00	
应收账款	十二、(二)	39,499,707.13	44,871,149.65
应收款项融资			
预付款项		17,626,934.15	13,257,216.11
其他应收款	十二、(三)	1,405,553.04	3,761,014.45
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		21,052,442.21	18,310,320.50
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		986,199.62	862,279.64
<b>流动资产合计</b>		<b>102,476,611.71</b>	<b>108,064,709.78</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（四）	13,089,233.09	13,089,233.09
其他权益工具投资		82,123.22	82,123.22
其他非流动金融资产			
投资性房地产		12,292,005.10	12,672,482.44
固定资产		375,829.45	382,926.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,032,976.38	120,643.63
无形资产		678,237.08	908,763.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		274,336.28	
递延所得税资产		893,727.64	893,727.64
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>28,718,468.24</b>	<b>28,149,900.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>131,195,079.95</b>	<b>136,214,610.08</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		30,988,000.00	25,688,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		17,876,341.74	18,451,418.52
应付账款		9,275,500.10	3,282,925.86
预收款项			
合同负债		988,635.65	6,108,932.74
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,937,935.22	6,763,684.79
应交税费		791,546.76	4,786,550.46
其他应付款		69,541.61	67,299.31
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		100,000.00	424,116.29
其他流动负债			342,969.47
<b>流动负债合计</b>		62,027,501.08	65,915,897.44
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		8,700,000.00	8,700,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		785,577.35	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		9,485,577.35	8,700,000.00
<b>负债合计</b>		71,513,078.43	74,615,897.44
<b>所有者权益：</b>			
股本		35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,180,658.47	5,180,658.47
减：库存股		3,539,499.62	3,539,499.62
其他综合收益		-13,407.58	-13,407.58
专项储备			
盈余公积		4,011,747.35	4,011,747.35
一般风险准备			
未分配利润		19,042,502.90	20,959,214.02
<b>所有者权益合计</b>		59,682,001.52	61,598,712.64
<b>负债和所有者权益合计</b>		131,195,079.95	136,214,610.08

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	六、（三十三）	86,818,250.41	54,562,318.52
其中：营业收入	六、（三十三）	86,818,250.41	54,562,318.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	六、（三十三）	89,053,860.30	60,640,202.00
其中：营业成本	六、（三十三）	59,717,189.66	35,335,996.72

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(三十四)	479,779.52	340,640.27
销售费用	六、(三十五)	18,104,810.71	16,546,860.65
管理费用	六、(三十六)	9,362,889.16	7,366,114.61
研发费用	六、(三十八)	414,023.41	280,304.87
财务费用	六、(三十七)	975,167.84	770,284.88
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、(三十九)	15,113.77	8,665.21
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十)	199.62	23,721.31
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）		-3,164,500.42	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5,384,796.92	-6,045,496.96
加：营业外收入	六、(四十一)	4,053.66	550,016.18
减：营业外支出	六、(四十二)	300,000.00	302,712.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-5,680,743.26	-5,798,192.78
减：所得税费用	六、(四十三)	738,370.61	92,403.39
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,419,113.87	-5,890,596.17
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）		-6,419,113.87	-5,890,596.17
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填			

列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-6,419,113.87	-5,890,596.17
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-6,419,113.87	-5,890,596.17
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,419,113.87	-5,890,596.17
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.18

法定代表人：宋佩

主管会计工作负责人：陈金男

会计机构负责人：宋佩

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二、(五)	71,111,652.31	53,145,433.69
减：营业成本	十二、(五)	47,014,325.29	36,763,564.06
税金及附加		430,274.58	368,395.28
销售费用		12,725,549.02	12,574,417.12
管理费用		6,528,538.19	4,882,422.68

研发费用		414,023.41	280,304.87
财务费用		918,138.71	711,942.66
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		13,077.08	8,665.21
投资收益（损失以“-”号填列）			23,721.31
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）		-2,325,154.29	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		768,725.90	-2,403,226.46
加：营业外收入		3,000.19	550,000.00
减：营业外支出		300,000.00	302,712.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		471,726.09	-2,155,938.46
减：所得税费用		738,370.61	88,619.47
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-266,644.52	-2,244,557.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-266,644.52	-2,244,557.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-266,644.52	-2,244,557.93
<b>七、每股收益：</b>			

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

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		80,880,980.53	56,797,282.30
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十四)	6,806,222.26	1,073,213.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>87,687,202.79</b>	<b>57,870,495.31</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		47,667,440.69	32,158,394.40
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		25,829,352.73	18,425,188.26
支付的各项税费		9,664,657.79	4,496,478.86
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十四)	17,866,441.08	6,514,770.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>101,027,892.29</b>	<b>61,594,832.09</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,340,689.50</b>	<b>-3,724,336.78</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,400,209.62	14,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,558.53	23,721.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

<b>投资活动现金流入小计</b>		5,412,768.15	14,023,721.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,425.02	130,300.82
投资支付的现金		7,100,010.00	14,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		7,157,435.02	14,130,300.82
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,744,666.87	-106,579.51
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,650,000.00	12,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		9,650,000.00	12,500,000.00
偿还债务支付的现金		4,457,500.00	12,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,528,910.39	2,309,270.21
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			97,488.47
<b>筹资活动现金流出小计</b>		6,986,410.39	14,906,758.68
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,663,589.61	-2,406,758.68
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-12,421,766.76	-6,237,674.97
加：期初现金及现金等价物余额		21,267,806.08	8,520,548.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,846,039.32	2,282,873.57

法定代表人：宋佩

主管会计工作负责人：陈金男

会计机构负责人：宋佩

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		68,351,065.13	52,576,859.22
收到的税费返还			8,665.21
收到其他与经营活动有关的现金		5,323,628.00	705,561.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		73,674,693.13	53,291,086.01
购买商品、接受劳务支付的现金		42,780,636.19	35,386,036.49
支付给职工以及为职工支付的现金		16,144,100.05	14,437,493.38

支付的各项税费		7,639,724.95	3,566,106.09
支付其他与经营活动有关的现金		12,532,326.23	4,137,704.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		79,096,787.42	57,527,340.12
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-5,422,094.29	-4,236,254.11
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,200,010.00	14,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,558.53	23,721.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		5,212,568.53	14,023,721.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,425.02	96,956.38
投资支付的现金		6,900,010.00	14,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,957,435.02	14,096,956.38
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,744,866.49	-73,235.07
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,650,000.00	13,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		9,650,000.00	13,500,000.00
偿还债务支付的现金		4,457,500.00	12,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,528,910.39	2,304,554.93
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		6,986,410.39	14,804,554.93
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,663,589.61	-1,304,554.93
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-4,503,371.17	-5,614,044.11
加：期初现金及现金等价物余额		11,551,310.91	6,587,214.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,047,939.74	973,170.28

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
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	2
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、公司产品以抗生素及感冒药为主，主要产品具有一定的季节性，通常一四季度为旺季、二三季度为淡季，公司以后将继续调整产品结构，达到产品结构梯次化、立体化，结合先大拼药药手机 APP 平台直供诊所端和药店端的线上销售方式，尽力减少季节性影响。

2、2023 年 5 月 10 日召开的 2022 年年度股东大会审议通过《关于公司 2022 年度利润分配预案的议案》，以公司股权登记日应分配股数 33,001,332 股为基数（应分配总股数等于股权登记日总股本 35,000,000 股减去回购的股份 1,998,668 股，根据《公司法》等规定，公司持有的本公司股份不得分配利润），向参与分配的股东每 10 股派人民币现金 0.50 元。本次权益分派共计派发现金红利 1,650,066.60 元。本次权益分派权益登记日为 2023 年 5 月 24 日，除权除息日为 2023 年 5 月 25 日。

## （二） 财务报表项目附注

山东先大健康产业股份有限公司

# 2023年上半年财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

### 一、公司基本情况

山东先大健康产业股份有限公司（以下简称“先大健康”或“本公司”）由山东先大药业股份有限公司（以下简称“先大药业”）变更单位名称而来，先大药业前身为山东先达药业有限公司，2005年6月27日由山东省工商行政管理局核准成立。2013年11月19日，先大药业整体改制并更名为山东先大药业股份有限公司。2018年08月30日单位名称由山东先大药业股份有限公司变更登记为山东先大健康产业股份有限公司。公司法定代表人：宋佩。住所：济南市历城区辛祝路17号401室。注册资本：3500万元人民币。统一社会信用代码：913701007763492505。

本公司经营范围：许可项目：药品批发；第三类医疗器械经营；互联网信息服务；药品互联网信息服务；医疗器械互联网信息服务；化妆品生产；食品经营；保健食品销售；婴幼儿配方乳粉销售；消毒器械销售；网络文化经营；特殊医学用途配方食品销售；医疗服务；旅游业务；基础电信业务；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；医护人员防护用品批发；食品经营（仅销售预包装食品）；医用口罩批发；医用口罩零售；化妆品批发；化妆品零售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；信息技术咨询服务；物联网技术服务；橡胶制品销售；针纺织品销售；服装服饰批发；鞋帽批发；劳动保护用品销售；厨具卫具及日用杂品批发；日用百货销售；家用电器销售；文具用品批发；体育用品及器材批发；日用品销售；服装服饰零售；鞋帽零售；个人卫生用品销售；厨具卫具及日用杂品零售；日用品批发；箱包销售；办公用品销售；体育用品及器材零售；户外用品销售；非居住房地产租赁；市场营销策划；企业形象策划；社会经济咨询服务；企业管理咨询；健康咨询服务（不含诊疗服务）；母婴生活护理（不含医疗服务）；病人陪护服务；养生保健服务（非医疗）；中医养生保健服务（非医疗）；信息系统运行维护服务；居民日常生活服务；供应链管理服务；护理机构服务（不含医疗服务）；养老服务；会议及展览服务；康复辅具适配服务；体育健康服务；组织文化艺术交流活动；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；远程健康管理服务；专业保洁、清洗、消毒服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；广告设计、代理；日用杂品销售；包装材料及制品销售；家政服务；软件开发；数据处理和存储支持服务；五金产品批发；农副产品销售；食用农产品批发；机械设备销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；五金产品零售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；针

纺织品及原料销售；塑料制品销售；玻璃仪器销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

## 二、本年度合并财务报表范围

本期末纳入合并范围的子公司包括 3 家，与上年相比，无变化，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表编制基础

### （一）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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

### （二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

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。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在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，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值

与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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同处于同一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

#### **（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

#### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2、外币报表折算

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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1、金融工具的分类

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

### 2、金融资产的确认和计量

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，本公司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

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司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，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司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

本公司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，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

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

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

(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。

#### 4、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。

本公司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。。

#### 5、金融负债终止确认

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

#### 6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司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。

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，本公司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，本公司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，使用不可观察输入值。

## 8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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。

### （十一）金融工具减值

本公司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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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

本公司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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他

适用项目，下同)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，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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，本公司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 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，本公司采用未来 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。

## 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司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，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## 4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司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。

## 5、各类金融资产信用损失的确定方法

### (1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

### (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内

预期信用损失的金额计量损失准备。选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为存在关联方关系的应收款项。

账龄组合预期信用损失率：

账龄	计提比例
0-6 个月	0%
7-12 个月	5%
1 至 2 年	30.00%
2 至 3 年	50.00%
3 年以上	100.00%

### （3）其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
其他无风险组合	款项性质为保证金、备用金、关联方款项等信用风险极低

账龄组合预期信用损失率计提办法同应收账款，其他无风险组合不计提信用损失。

### （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。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### （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。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### （6）长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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

## （十二）存货

## 1、存货的分类

存货分类为：周转材料、库存商品、发出商品、合同履约成本、在途物资等。

## 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法及个别认定法计价。

## 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

## (十三) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一) 金融工具减值。

## (十四) 长期股权投资

## 1、长期股权投资的分类及其判断依据

### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

### (2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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；本公司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。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

## **（十五）投资性房地产**

### 1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

### 2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

## （十六）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：机器设备、运输设备、办公设备、房屋建筑物。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	5	5%	19%
运输设备	年限平均法	8	5%	11.88%
办公设备	年限平均法	3	5%	31.67%
房屋建筑物	年限平均法	20	5%	4.75%

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## (十七) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(十九) 长期资产减值”。

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依据
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

专利技术	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
------	----	-----------------------

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### 4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

### 5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## (十八) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、(二十八)“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

### **（十九）长期资产减值**

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **（二十）长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资

产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十一）合同负债

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

## （二十二）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

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

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确

认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十三）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十八）“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

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

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

## （二十四）收入

### 1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（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，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### 3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

### 4、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，本公司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。

### 5、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。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，本公司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，是指本公司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，本公司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。

## 6、主要责任人/代理人

本公司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公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，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。

## 7、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 8、收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

本公司收入主要系药品及非药等商品收入,按准则收入确认基本原则应在客户取得商品控制权时确认收入。本公司因客户分散度较高，取得客户收货通知再确认收入不经济，且药品系特殊商品，一般如无包装破损则客户只需简单验收，所以日常经营中本公司发货即确认收入，对年末最后3天的发出商品按客户收货地址预计客户是否能够收到分别不再确认收入。

## （二十五）合同成本

### 1、合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

## 2、合同取得成本

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

## 3、合同成本摊销

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

## 4、合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司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。

## (二十六) 政府补助

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

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子

公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （二十八）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### 1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公用房屋建筑物。

#### （1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### （2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益

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

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

### （3）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。

## 2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### （1）经营租赁

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

### （2）融资租赁

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

## （二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；

- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

### (三十) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

无

#### 2、会计估计变更

无

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%
城市维护建设税	应缴流转税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25%、10%、2.5%

### (二) 税收优惠及批文

#### 1、企业所得税

根据财税〔2019〕13号文《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》及财税〔2021〕12号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，本公司子公司选择执行小微企业企业所得税优惠税率。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	5,899.20	100,165.35
银行存款	8,840,140.12	19,715,665.24
其他货币资金	14,807,835.82	16,903,394.01
合 计	23,653,875.14	36,719,224.60

其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
承兑汇票保证金	14,807,835.82	15,451,418.52
合 计	14,807,835.82	15,451,418.52

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	50,000.00	
商业承兑汇票		
小 计	50,000.00	
减：坏账准备		
合 计	50,000.00	

2、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		
商业承兑汇票		
合 计		

### (三) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	16,928,313.07	30,569,556.29
7-12 个月	11,418,657.89	2,753,365.33
1 年以内小计	28,346,970.96	33,322,921.62
1-2 年	3,038,658.90	6,189,509.93
2-3 年	5,611,962.20	355,271.86
3 年以上	2,620,515.63	2,135,979.75
小 计	39,618,107.69	42,003,683.16
减：坏账准备	6,909,027.29	4,308,138.39
合 计	32,709,080.40	37,695,544.77

#### 2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	39,618,107.69	100.00	6,909,027.29	17.44	32,709,080.40
其中：账龄组合	39,618,107.69	100.00	6,909,027.29	17.44	32,709,080.40
关联方组合					
合 计	39,618,107.69	100.00	6,909,027.29	17.44	32,709,080.40

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	42,003,683.16	100.00	4,308,138.39	10.26	37,695,544.77
其中:账龄组合	42,003,683.16	100.00	4,308,138.39	10.26	37,695,544.77
关联方组合					
合计	42,003,683.16	100.00	4,308,138.39	10.26	37,695,544.77

(1) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6 个月	16,928,313.07		
7-12 个月	11,418,657.89	570,932.89	5%
1-2 年	3,038,658.90	911,597.67	30%
2-3 年	5,611,962.20	2,805,981.10	50%
3 年以上	2,620,515.63	2,620,515.63	100%
合计	39,618,107.69	6,909,027.29	

3、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	4,308,138.39	2,600,888.90			6,909,027.29
关联方组合					
合计	4,308,138.39	2,600,888.90			6,909,027.29

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例(%)	已计提坏账准备
山东省飞龙中大药业有限公司	2,433,382.50	6.14	
湖南九兴医药有限公司	465,523.61	1.18	
盐亭本草堂药业有限公司	393,767.57	0.99	
扬州联环医药营销有限公司	296,473.91	0.75	
河北广汇医药有限公司	257,330.72	0.65	
合计	3,846,478.31	9.71	

#### (四) 预付款项

##### 1、预付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	17,104,596.97	86.09	15,931,303.27	99.81
1 至 2 年	2,196,346.11	11.05	21,235.35	0.13
2 至 3 年	38,429.93	0.19	198.01	
3 年以上	529,727.08	2.67	9,553.00	0.06
合 计	19,869,100.09	100.00	15,962,289.63	100.00

##### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总额的比例(%)	账龄
山东省惠诺药业有限公司	非关联方	3,446,893.37	17.35	1 年以内
湖北叶真堂药业有限公司	非关联方	1,274,698.93	6.42	1 年以内
康普药业股份有限公司	非关联方	1,183,376.70	5.96	1 年以内
山东鲁抗医药股份有限公司	非关联方	1,008,701.34	5.08	1 年以内
湖北福广制药有限公司	非关联方	898,957.75	4.52	1 年以内
合计		7,812,628.09	39.33	

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	671,668.72	1,771,701.95
合计	671,668.72	1,771,701.95

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	320,670.66	1,126,799.69
7-12 个月	287,226.49	105,578.66
1 年以内小计	607,897.15	1,232,378.35
1-2 年	106,571.50	233,530.60
2-3 年	7,065.69	134,000.00
3 年以上	1,129,795.69	787,842.79
小 计	1,851,330.03	2,387,751.74
减：坏账准备	1,179,661.31	616,049.79
合 计	671,668.72	1,771,701.95

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	1,123,301.09	1,462,971.70
备用金	168,713.54	197,231.94
其他往来	559,315.40	727,548.10
小 计	1,851,330.03	2,387,751.74

减：坏账准备	1,179,661.31	616,049.79
合 计	671,668.72	1,771,701.95

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	587,148.27	28,901.52	563,611.52	1,179,661.31
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				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	587,148.27	28,901.52	563,611.52	1,179,661.31

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	616,049.79	563,611.52			1,179,661.31
其他无风险组合					
合 计	616,049.79	563,611.52			1,179,661.31

(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	款项性质	期末余额	账龄	占总额的比例(%)	坏账准备期末余额
大连奇运生制药有限公司	其他往来款	357,803.05	3年以上	19.33	357,803.05
特丰制药有限公司	押金及保证金	104,381.50	2-3年	5.64	
山东鲜志邻网络科技有限公司	押金及保证金	100,000.00	2-3年	5.40	
通化仁民药业股份有限公司	押金及保证金	94,556.00	3年以上	5.11	
湖北明和药业有限公司	押金及保证金	72,018.00	3年以上	3.89	
合 计	-	728,758.55	-	39.37	357,803.05

## (六) 存货

### 1、存货分类

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料						
库存商品	27,149,711.87		27,149,711.87	25,296,498.35	55,048.65	25,241,449.70
发出商品				2,403,289.15		2,403,289.15
在途物资						
合 计	27,149,711.87		27,149,711.87	27,699,787.50	55,048.65	27,644,738.85

## (七) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	1,536,537.90	1,362,523.62
合 计	1,536,537.90	1,362,523.62

## (八) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
非交易性权益工具投资	82,123.22	82,123.22

合 计	82,123.22	82,123.22
-----	-----------	-----------

#### 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的 股利收入	累计 利得	累计 损失	其他综合 收益转入 留存收益 的金额	指定为以公允价值计量 且其变动计入其他综合 收益的原因	其他综合收益 转入留存收益 的原因
美益佳（山东）健康 科技有限公司					初始确认指定	
合 计						

### （九）投资性房地产

#### 1、采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
<b>1. 账面原值</b>		
(1) 上年年末余额	16,020,097.79	16,020,097.79
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	16,020,097.79	16,020,097.79
<b>2. 累计折旧和累计摊销</b>		
(1) 上年年末余额	3,347,615.35	3,347,615.35
(2) 本期增加金额	380,477.34	380,477.34
—计提或摊销	380,477.34	380,477.34
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	3,728,092.69	3,728,092.69
<b>3. 减值准备</b>		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		

4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	12,292,005.10	12,292,005.10
(2) 上年年末账面价值	12,672,482.44	12,672,482.44

## (十) 固定资产

### 1、总表情况

#### (1) 分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	889,456.96	978,552.94
固定资产清理		
合 计	889,456.96	978,552.94

### 2、固定资产

#### (1) 固定资产情况

项 目	运输工具	机器设备	办公设备	合计
一. 账面原值				
1. 上年年末余额	1,998,195.01	487,984.02	1,538,447.49	4,024,626.52
2. 本期增加金额			61,620.42	61,620.42
其中：购置			61,620.42	61,620.42
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,998,195.01	487,984.02	1,600,067.91	4,086,246.94
二. 累计折旧				
1. 上年年末余额	1,478,302.41	377,204.98	1,190,566.19	3,046,073.58
2. 本期增加金额	57,777.12	14,669.94	78,269.34	150,716.40
其中：计提	57,777.12	14,669.94	78,269.34	150,716.40
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,536,079.53	391,874.92	1,268,835.53	3,196,789.98

三. 减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值合计				
期末余额	462,115.48	96,109.10	331,232.38	889,456.96
上年年末余额	519,892.60	110,779.04	347,881.30	978,552.94

#### (十一) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	2,678,286.90	2,678,286.90
2、本期增加金额	1,152,420.30	1,152,420.30
3、本期减少金额		
4、年末余额	3,830,707.20	3,830,707.20
二、累计折旧		
1、年初余额	2,055,769.32	2,055,769.32
2、本期增加金额	240,087.55	240,087.55
(1) 计提	240,087.55	240,087.55
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	2,295,856.87	2,295,856.87
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		

3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,534,850.33	1,534,850.33
2、年初账面价值	622,517.58	622,517.58

## (十二) 无形资产

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,791,409.25	1,791,409.25
2. 本期增加金额	5,259.64	5,259.64
(1) 购置	5,259.64	5,259.64
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,796,668.89	1,796,668.89
二、累计摊销		
1. 期初余额	882,645.95	882,645.95
2. 本期增加金额	235,785.86	235,785.86
(1) 计提	235,785.86	235,785.86
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,118,431.81	1,118,431.81
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
四、账面价值		

1. 期末账面价值	678,237.08	678,237.08
2. 期初账面价值	908,763.30	908,763.30

### (十三) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
四川先大药业有限公司	3,056,706.29			3,056,706.29
合计	3,056,706.29			3,056,706.29

### (十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少原因
装修费	408,523.62	23,853.21	63,067.80		369,309.03	
信息化建设项目		274,336.28			274,336.28	
合计	408,523.62	298,189.49	63,067.80		643,645.31	

### (十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	4,979,236.83	924,813.52	4,979,236.83	924,813.52
其他可抵扣暂时性差异	119,487.19	29,871.80	119,487.19	29,871.80
合计	5,098,724.02	954,685.32	5,098,724.02	954,685.32

### (十六) 短期借款

#### 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

保证借款	30,988,000.00	21,850,000.00
抵押借款		3,838,000.00
合 计	30,988,000.00	25,688,000.00

#### (十七) 应付票据

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	17,876,341.74	18,451,418.52
合 计	17,876,341.74	18,451,418.52

#### (十八) 应付账款

##### 1、 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	12,713,765.29	6,270,384.61
合 计	12,713,765.29	6,270,384.61

账龄超过 1 年的重要应付账款: 无

#### (十九) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	1,384,618.83	6,269,434.58
合 计	1,384,618.83	6,269,434.58

#### (二十) 应付职工薪酬

##### 1、 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,810,587.84	17,604,063.30	25,073,675.67	2,340,975.47
离职后福利-设定提存计划	619,514.43	464,356.78	755,677.06	328,194.15
辞退福利				

一年内到期的其他福利				
合 计	10,430,102.27	18,068,420.08	25,829,352.73	2,669,169.62

## 2、短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9798714.53	17137878.61	24,610,134.90	2,326,458.24
职工福利费		129,984.32	129,984.32	
社会保险费	11,873.31	210,253.37	207,609.45	14,517.23
住房公积金		125,587.00	125,587.00	
工会经费				
职工教育经费		360.00	360.00	
合 计	9,810,587.84	17,325,418.54	25,073,675.67	2,340,975.47

## 3、设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	593,545.44	444,845.92	747,492.16	290,899.20
失业保险	25,968.99	19,510.86	8,184.90	37,294.95
企业年金缴费				
合 计	619,514.43	464,356.78	755,677.06	328,194.15

## (二十一) 应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	405,575.68	3,519,620.95
企业所得税	317,721.30	2,055,566.87
城市维护建设税	26,418.34	204,752.58
教育费附加	11,322.07	87,749.38

地方教育费附加	7,548.05	58,499.60
房产税	39,325.87	39,325.87
土地使用税	6,656.48	6,656.48
印花税	17,082.81	36,149.46
个人所得税	36,429.26	140,927.31
价格调控基金	16,478.66	16,478.66
合 计	884,558.52	6,165,727.16

## (二十二) 其他应付款

### 1、 总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	299,426.43	652,484.90
合 计	299,426.43	652,484.90

### 2、 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	173,656.14	144,469.55
其他往来款	125,770.29	508,015.35
合 计	299,426.43	652,484.90

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款: 无

## (二十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	100,000.00	200,000.00

一年内到期的租赁负债	256,291.07	480,407.36
合 计	356,291.07	680,407.36

#### (二十四) 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税		349,303.38
合 计		349,303.38

#### (二十五) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	8,800,000.00	8,900,000.00
减：一年内到期的长期借款	100,000.00	200,000.00
合 计	8,700,000.00	8,700,000.00

#### (二十六) 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
济南仓库	224,116.29	1,269,646.41			708,185.35	785,577.35
四川仓库	442,528.87					442,528.87
小计	666,645.16	1,269,646.41			708,185.35	1,228,106.22
减：一年内到期的租赁负债	480,407.36					256,291.07
合 计	186,237.80	1,269,646.41			708,185.35	971,815.15

#### (二十七) 股本

项 目	上年年末余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,000,000.00						35,000,000.00

### (二十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	5,036,825.29			5,036,825.29
其他资本公积				
合计	5,036,825.29			5,036,825.29

### (二十九) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
用于股份支付	3,539,499.62			3,539,499.62
合计	3,539,499.62			3,539,499.62

### (三十) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		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(或留存收益)	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	-13,407.58						-13,407.58
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-13,407.58						-13,407.58
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益	-13,407.58						-13,407.58

合计							
----	--	--	--	--	--	--	--

### (三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	4,011,747.35			4,011,747.35
任意盈余公积				
合计	4,011,747.35			4,011,747.35

### (三十二) 未分配利润

项 目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	16,501,212.11	17,292,197.27
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	16,501,212.11	17,292,197.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,419,113.87	1,256,334.42
减：提取法定盈余公积		397,252.98
应付普通股股利	1,650,066.60	1,650,066.60
...		
期末未分配利润	8,432,031.64	16,501,212.11
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额		
调整年初未分配利润原因		
1、由于会计政策变更		

### (三十三) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	86,766,042.96	59,336,712.32	53,251,456.14	34,955,519.38
其他业务	52,207.45	380,477.34	1,310,862.38	380,477.34
合计	86,818,250.41	59,717,189.66	54,562,318.52	35,335,996.72

## 2、 主营业务分产品

产品分类	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
中成药内服	33,522,203.53	23,954,446.33	20,546,859.37	15,824,489.96
中成药外用	1,075,257.99	794,799.58	772,701.71	271,972.71
西药内服	47,837,346.88	31,305,816.68	28,768,440.12	16,386,904.68
西药外用	1,102,031.15	986,276.27	651,202.44	506,084.02
医疗器械	1,205,084.08	795,289.53	1,043,559.58	691,801.01
非药	2,011,425.90	1,481,571.73	1,461,153.97	1268453.11
其他	12,693.43	18,512.20	7,538.95	5,813.89
合计	86,766,042.96	59,336,712.32	53,251,456.14	34,955,519.38

## (三十四) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	200,279.45	135,073.96
教育费附加	85,825.81	56,413.78
地方教育费附加	57,217.21	38,214.21
印花税	44,492.35	24,799.68
土地使用税	13,312.96	13,312.96
房产税	78,651.74	72,825.68
合计	479,779.52	340,640.27

## (三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,381,295.52	12,352,934.26
差旅费	851,174.72	521,927.66
会务费	88,855.12	18,358.48
办公费	6,921.26	3,194.95
广告宣传费	11,090.00	119,735.71
维修费		2,550.00
水电物业费	1,414.00	
业务招待费	34,970.41	52,981.70
推广促销费	3,471,595.37	3,278,566.20
低值易耗品	50,498.00	84,565.00
物料消耗	163,787.84	62,651.00
其他	1,043,208.47	49,395.69
合计	18,104,810.71	16,546,860.65

### （三十六）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,693,577.23	4,681,335.84
业务招待费	268,461.76	281,812.09
租赁费	169,963.33	256,757.34
差旅费	61,684.16	64,506.92
咨询服务（含中介机构费）	432,531.67	292,935.45
办公物业费	326,238.63	401,998.02
折旧和摊销费	421,972.44	330,044.67
装修费	23,465.31	202,252.92

交通费	128,658.23	9,650.32
设计费	247,736.11	303,199.00
广告宣传费	115,564.36	
保险费	29,292.45	29,292.45
物流快递费	6,921.64	3,091.23
其他费用	196,734.29	178,786.98
使用权资产折旧	240,087.55	330,451.38
合计	9,362,889.16	7,366,114.61

### （三十七）财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	908,086.44	623,389.29
减：利息收入	183,165.77	108,892.77
汇兑损益		
手续费及其他支出	250,247.17	225,229.35
未确认融资费用		30,559.01
合 计	975,167.84	770,284.88

### （三十八）研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	325,548.37	248,048.94
差旅费	121.00	3,821.28
咨询服务（含中介机构费）	88,354.04	28,434.65
合 计	414,023.41	280,304.87

### （三十九）其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额

代扣代缴个税手续费	15,113.77	8,665.21
合 计	15,113.77	8,665.21

#### （四十）投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	199.62	23,721.31
合 计	199.62	23,721.31

#### （四十一）营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经损益的金额
火灾保险赔偿款			
与企业日常活动无关的政府补助		550,000.00	
确实无法偿付的应付款项			
其他	4,053.66	16.18	3,000.19
合 计	4,053.66	550,016.18	3,000.19

#### （四十二）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经损益的金额
捐赠支出	300,000.00	302,712.00	300,000.00
罚款及滞纳金			
其他			
火灾赔偿款等			
合 计	300,000.00	302,712.00	300,000.00

#### （四十三）所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	738,370.61	88,619.47
递延所得税费用		3,783.92
合 计	738,370.61	92,403.39

#### 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	-5,680,743.26
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	724,220.10
某些子公司适用不同税率的影响	
对以前期间当期所得税的调整	359,980.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	142,115.44
本期未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	
其他	5,192,797.66
所得税费用	738,370.61

#### （四十四）现金流量表项目

##### 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
利息收入	183,165.77	132,614.08
营业外收入	4,053.66	550,016.18
其他收益	15,113.77	8,665.21
其他往来	6,603,889.06	381,917.54
合 计	6,806,222.26	1,073,213.01

##### 2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用	8,696,920.46	4,194,425.39

管理费用及研发费用	7,374,590.54	1,752,948.86
手续费支出	250,247.17	225,229.35
其他往来	1,244,682.91	39,454.97
营业外支出	300,000.00	302,712.00
合 计	17,866,441.08	6,514,770.57

### 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
租赁费		97,488.47
股份回购		
合 计		97,488.47

### (四十五) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-6,419,113.87	-5,890,596.17
加: 资产减值准备		
信用减值损失	3,164,500.42	
固定资产折旧、投资性房地产折旧	150,716.40	546,892.89
使用权资产折旧	240,087.55	330,451.38
无形资产摊销	271,256.04	163,629.12
长期待摊费用摊销	39,214.59	448,018.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	908,086.44	653,948.30

投资损失（收益以“-”号填列）	-199.62	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		3,783.92
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）	495,026.98	1,722,611.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,660,803.05	2,369,726.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,529,470.38	-4,072,802.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,340,689.50	-3,724,336.78
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	8,846,039.32	2,282,873.57
减：现金的期初余额	21,267,806.08	8,520,548.54
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	-12,421,766.76	-6,237,674.97

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	8,846,039.32	2,282,873.57
其中：库存现金	5,899.20	2,348.70
可随时用于支付的银行存款	8,840,140.12	2,280,524.87
可随时用于支付的其他货币资金		

二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,846,039.32	2,282,873.57
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		

#### （四十六）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因说明
货币资金	14,807,835.82	保证金
投资性房地产	12,292,005.10	长期借款抵押
合 计	27,099,840.92	

#### （四十七）政府补助

##### 1、政府补助基本情况

种 类	本期发生金额	上期发生金额	列报项目	计入当期损益的金额
企业扶持资金		300,000.00	营业外收入	
专家工作站		50,000.00	营业外收入	
人才发展专项资金		200,000.00	营业外收入	
合 计		550,000.00		

#### 七、在其他主体中的权益

##### （一）在子公司中的权益

##### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	

四川先大药业有限公司	四川	成都	批发	100%		收购
山东先大大药房连锁有限公司	济南	济南	零售	100%		设立
抖芝麻数据科技(山东)有限公司	济南	济南	信息技术开发	100%		设立

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

本公司最终控制方：宋佩。

### (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、(一)。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

### (四) 关联交易情况

#### 1、本公司作为被担保方关联担保情况

担保方	担保额度	实际发生额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宋佩、王兆霞	4,000,000.00	4,000,000.00	2022年11月17日	2023年11月17日	否
宋佩、王兆霞	1650,000.00	1650,000.00	2023年1月17日	2024年1月16日	否
宋佩	9000,000.00	9000,000.00	2022年1月11日	2024年1月11日	否
宋佩、王兆霞	5,000,000.00	5,000,000.00	2022年11月22日	2023年11月22日	否
宋佩、王兆霞	3,000,000.00	3,000,000.00	2022年8月22日	2023年8月21日	否
宋佩、王兆霞	3,000,000.00	3,000,000.00	2023年3月24日	2024年3月23日	否
宋佩、王兆霞	5,000,000.00	5,000,000.00	2022年12月8日	2023年11月16日	否
宋佩、王兆霞	500,000.00	500,000.00	2022年8月26日	2023年7月31日	否
宋佩	10,000,000.00	10,000,000.00	2022年11月17日	2023年11月16日	否

2、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

3、质押情况

无

(五) 关联方应收应付款项

无

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

本公司与济南东风控股有限责任公司（甲方）签订合作协议，协议约定本公司租赁甲方房屋（济南市历城区辛祝路 17 号好兰朵大厦 4 层），如完成合同年度税收任务，甲方免除本公司本合同年度房屋租金 1,841,571.00 元，否则需要补交房租差额。

十、资产负债表日后事项：无

十一、其他重要事项：无

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	50,000.00	
商业承兑汇票		
小 计	50,000.00	
减：坏账准备		
合 计	50,000.00	

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		
商业承兑汇票		
合 计		

## (二) 应收账款

### 1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	18,080,577.96	38,839,198.86
7-12 个月	17,558,130.62	2,255,134.12
1 年以内小计	35,638,708.58	41,094,332.98
1-2 年	2,043,595.15	5,440,862.89
2-3 年	5,406,595.57	134,834.88
3 年以上	1,200,306.88	1,142,102.88
小 计	44,289,206.18	47,812,133.63
减：坏账准备	4,789,499.05	2,940,983.98
合 计	39,499,707.13	44,871,149.65

### 2、按坏账计提方法分类列示

本公司半年报未对本期的应收账款预期信用损失计量损失准备，待年底统一计量。

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	44,289,206.18	100.00	4,789,499.05	10.81	39,499,707.13
其中：账龄组合	26,634,138.07	60.14	4,789,499.05	17.98	21,844,639.02

关联方组合	17,655,068.11	39.86			17,655,068.11
合 计	44,289,206.18	100.00	4,789,499.05	10.81	39,499,707.13

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	47,812,133.63	100.00	2,940,983.98	6.15	44,871,149.65
其中:账龄组合	29,649,613.12	62.01	2,940,983.98	9.92	26,708,629.14
关联方组合	18,162,520.51	37.99			18,162,520.51
合 计	47,812,133.63	100.00	2,940,983.98	6.15	44,871,149.65

(1) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6 个月	12,089,063.30		
7-12 个月	5,947,293.17	297,364.66	5%
1-2 年	2,034,549.26	610,364.78	30%
2-3 年	5,362,925.46	2,681,462.73	50%
3 年以上	1,200,306.88	1,200,306.88	100%
合 计	26,634,138.07	4,789,499.05	

### 3、坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	2,940,983.98	1,848,515.07			4,789,499.05

关联方组合				
合 计	2,940,983.98	1,848,515.07		4,789,499.05

#### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例(%)	已计提坏账准备
四川先大药业有限公司	17,598,227.96	39.73	
山东省飞龙中大药业有限公司	2,433,382.50	5.49	
湖南九兴医药有限公司	465,523.61	1.05	
扬州联环医药营销有限公司	296,473.91	0.67	
河北广汇医药有限公司	257,330.72	0.58	
合 计	21,050,938.70	47.52	

### (三) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,405,553.04	3,761,014.45
合 计	1,405,553.04	3,761,014.45

#### 1、其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	385,861.92	3,302,893.19
7-12 个月	477,642.65	2,797.66
1 年以内小计	863,504.57	3,305,690.85
1-2 年	242,590.50	233,530.60

2-3 年	317,469.29	50,000.00
3 年以上	1,074,677.69	787,842.79
4 年以上		
小 计	2,498,242.05	4,377,064.24
减：坏账准备	1,092,689.01	616,049.79
合 计	1,405,553.04	3,761,014.45

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	1,123,301.09	1,211,623.12
备用金	168,713.54	197,231.94
其他往来	1,206,227.42	2,968,209.18
小 计	2,498,242.05	4,377,064.24
减：坏账准备	1,092,689.01	616,049.79
合 计	1,405,553.04	3,761,014.45

(1) 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	374,377.05	241,672.74	476,639.22	1,092,689.01
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				

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月31日余额	374,377.05	241,672.74	476,639.22	1,092,689.01

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	616,049.79	476,639.22			1,092,689.01
其他无风险组合					
合计	616,049.79	476,639.22			1,092,689.01

(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	款项性质	期末余额	账龄	占总额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东先大大药房连锁有限公司	其他往来款	489,916.16	1-2年	19.61	
抖芝麻数据科技(山东)有限公司	其他往来款	433,003.60	1-2年	17.33	
大连奇运生制药有限公司	其他往来款	357,803.05	3年以上	14.32	
特丰制药有限公司	押金及保证金	104,381.50	2-3年	4.18	
山东鲜志邻网络科技有限公司	押金及保证金	100,000.00	2-3年	4.00	
合计	-	1,485,104.31	-	59.44	

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,089,233.09		13,089,233.09	13,089,233.09		13,089,233.09
对联营、合营企业投资						

合计	13,089,233.09		13,089,233.09	13,089,233.09		13,089,233.09
----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川先大药业有限公司	9,439,233.09			9,439,233.09		
山东先大大药房连锁有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
抖芝麻数据科技(山东)有限公司	650,000.00			650,000.00		
合计	13,089,233.09			13,089,233.09		

(五) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,059,444.86	46,633,847.95	51,834,571.31	36,383,086.72
其他业务	52,207.45	380,477.34	1,310,862.38	380,477.34
合计	71,111,652.31	47,014,325.29	53,145,433.69	36,763,564.06

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续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		
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；		
除同公司主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收益		
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支净额	-295,946.34	247,304.18
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-295,946.34	247,304.18
减：非经常性损益的所得税影响数	-73,986.59	61,826.05
非经常性损益净额	-221,959.75	185,478.13
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
合计	-221,959.75	185,478.13

## （二）净资产收益率及每股收益

2023年1-6月净资产收益率和每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率	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	-12.00%	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后的净利润	-11.58%	-0.18	-0.18

山东先大健康产业股份有限公司

2023年8月22日

## 第七节 备查文件目录

（一）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。

（二）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）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室。

## 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
其他营业外收支净额	-295,946.34
非经常性损益合计	-295,946.34
减：所得税影响数	-73,986.59
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-221,959.75

### 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