



海尔思

NEEQ : 838260

江西海尔思药业股份有限公司

JIANGXI HEALTH PHARMACEUTICAL



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、公司负责人王宁、主管会计工作负责人周鹰及会计机构负责人（会计主管人员）黎婕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	19
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	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	79
附件 II	融资情况	79

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
股转公司、全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司、股份公司、海尔思、海尔思药业、挂牌公司	指	江西海尔思药业股份有限公司
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
股东大会	指	江西海尔思药业股份有限公司股东大会
董事会	指	江西海尔思药业股份有限公司董事会
监事会	指	江西海尔思药业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
主办券商、诚通证券	指	诚通证券股份有限公司
中兴财光华、中兴财、会计师	指	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
康复制药、丹东康复	指	丹东康复制药有限公司，为公司的控股子公司
海尔思医贸、医药贸易子公司	指	江西海尔思医药贸易有限公司，为公司的全资子公司
健美滋、电子商务子公司	指	江西健美滋电子商务有限公司，为公司的全资子公司
丹康制药、江西丹康	指	江西丹康制药有限公司，为公司的参股公司
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》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
公司章程	指	《江西海尔思药业股份有限公司公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
OTC	指	OTC 即非处方药,是指不需要医生处方,消费者可直接在药房或药店中购取的药物。非处方药是由处方药转变而来,是经过长期应用、确认有疗效、质量稳定、非医疗专业人员也能安全使用的药物。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西海尔思药业股份有限公司		
英文名称及缩写	JIANGXI HEALTH PHARMACEUTICAL CO., LTD		
	-		
法定代表人	王宁	成立时间	1999年5月4日
控股股东	控股股东为王宁	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王宁，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-中成药生产（C274）-中成药生产（C2740）		
主要产品与服务项目	抗宫炎片、乳果糖口服溶液、通宣理肺颗粒		
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	海尔思	证券代码	838260
挂牌时间	2016年8月17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）	91,250,000
主办券商（报告期内）	诚通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环北路27号楼12层		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙哲	联系地址	江西省宜春市袁州医药工业园
电话	0795-3653127	电子邮箱	56165293@qq.com
传真	0795-3653127		
公司办公地址	江西省宜春市袁州医药工业园	邮政编码	336000
公司网址	http://www.jxhesyy.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913609001609615995		
注册地址	江西省宜春市袁州区医药工业园		
注册资本（元）	91,250,000	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

公司主要从事中成药的生产和销售,属于中成药生产行业。主要产品包括片剂、硬胶囊剂、散剂、颗粒剂、糖浆剂、合剂、煎膏剂、酊剂、口服溶液剂9大剂型。公司具备药品生产经营必备的生产资质,包括药品生产许可证、药品GMP证书、药品注册批件67个。公司2017年11月收购子公司康复制药,拥有原料药、口服溶液、合剂、糖浆剂4个剂型生产资质及药品注册批件10个。公司收入来源主要是产品销售。

公司专注于妇儿及大健康领域,其中妇科用药“海尔思”牌抗宫炎片是市场领导品牌。公司拥有成熟的营销体系,目前既有基于借力的代理模式,也有基于自身发展的自营模式:(一)代理模式:为了进一步提升抗宫炎片、杏香兔耳风胶囊等产品的市场份额,公司在深化与原有代理商合作的基础上,积极发展更广泛的代理商合作,将大型连锁店和医院作为主攻市场,做到主要品种的广泛覆盖。同时,公司还与青峰、万通等全国总代理商开展闲置品规全国总代式(或贴牌)合作,进而实现细化产品规格、挖掘产品潜力的目的,目前代理销售增长良好。(二)自营模式:公司基于市场竞争和未来发展的考虑,组建了针对商业客户的分销队伍,用来拉动以抗宫炎片为主的渠道分销业务的销售,将产品分销到各县级市场。目前已经建立了覆盖全国的销售队伍,基本实现了对国内市场的覆盖。同时位于地级市和县的二级商网络也已经稳定,全国近500家的二级分销商,实现了对竞品的渠道拦截。此外,公司拥有优质的低价药/基药资源,积极参与新一轮标期的基本药物/低价药招标工作,并组建了基层销售部,通过公司业务人员直接针对私人诊所、县乡级医院开展直接促销。目前公司自营队伍已拓展到全国,对终端的把控能力进一步增强,形成了代理和自建队伍相互促进,相互补充的格局。

报告期内至报告披露日,公司的商业模式未发生重大变化。

报告期内,公司围绕董事会制定的经营方针,着力做好练内功、强能力、挖潜力、防风险工作,推进落实各项业务及专项工作,公司总体运营良好:

1、截止报告期末,公司总资产339,816,247.95元,同比增长3.14%;归属于挂牌公司股东的净资产221,781,652.51元,同比增长4.80%;资产负债率33.68%。

2、报告期内,公司实现营业收入75,989,769.41元,同比增长31.08%;归属于挂牌公司股东的净利润10,167,545.60元,同比增加43.70%;归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润9,000,020.40元,同比增长17.61%。

3、报告期内,公司主打产品乳果糖口服溶液实现营业收入26,287,685.42元,同比增长62.85%;主打产品通宣理肺颗粒实现营业收入27,454,681.13元,同比增长84.32%。

4、报告期内,公司持续进行研发投入,研发费用达4,304,434.18元,同比增长75.94%。

报告期内,公司业务、产品或服务未发生重大变化。

(二) 行业情况

近年来国家出台一系列政策促进医药行业健康发展,政府鼓励将医药企业的研发、生产、销售与互

联网大数据、云计算等新兴信息技术融合发展，为医药行业发展注入新动能，促进行业的跨越式发展。

随着我国经济的持续增长和人均收入水平的提高、人口老龄化的加快、城镇化水平的提高、疾病谱变化、行业创新能力的提高以及医保体系的健全等因素的驱动，预计未来我国医药产业仍将保持快速增长。

同时，我国医药卫生领域改革不断深化，各项政策密集出台，国家集中采购政策、仿制药一致性评价、两票制、新药审批政策、控制医院药占比指标及医院二次议价、紧密型医联体等政策都将对药品的研发、生产和流通等环节产生重大影响。

（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
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2020年9月14日，公司获得高新技术企业证书，有效期三年。 2021年5月6日江西省科学技术厅发布江西省2021年第2批入库科技型中小企业名单公告，公司位列其中。 2022年3月8日江西省工业和信息化厅发布关于2021年江西省“专精特新”中小企业认定名单的通知，公司位列其中。

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	75,989,769.41	57,970,768.76	31.08%
毛利率%	36.56%	43.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,167,545.60	7,075,732.72	43.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,000,020.40	7,652,247.84	17.61%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.69%	3.49%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.15%	3.77%	-
基本每股收益	0.11	0.08	37.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	339,816,247.95	329,480,997.48	3.14%
负债总计	114,464,200.96	114,506,629.05	-0.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	221,781,652.51	211,614,106.91	4.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.43	2.32	4.74%
资产负债率%（母公司）	32.03%	33.28%	-

资产负债率%（合并）	33.68%	34.75%	-
流动比率	1.76	1.64	-
利息保障倍数	6.98	4.31	-
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	-4,644,880.47	5,328,625.91	-187.17%
应收账款周转率	1.24	1.06	-
存货周转率	0.78	0.67	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.14%	3.30%	-
营业收入增长率%	31.08%	-0.22%	-
净利润增长率%	55.22%	-23.38%	-

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	24,381,782.93	7.17%	25,665,276.16	7.79%	-5.00%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	65,873,604.65	19.39%	56,717,571.82	17.21%	16.14%
存货	62,745,526.42	18.46%	60,781,283.99	18.45%	3.23%
长期股权投资	21,314,683.95	6.27%	21,316,735.81	6.47%	-0.01%
固定资产	67,192,698.03	19.77%	71,076,538.75	21.57%	-5.46%
无形资产	20,349,285.14	5.99%	21,205,009.09	6.44%	-4.04%
商誉	14,589,577.21	4.29%	14,589,577.21	4.43%	0.00%
短期借款	76,950,000.00	22.64%	69,500,000.00	21.09%	10.72%
应付账款	19,675,930.12	5.79%	17,768,220.63	5.39%	10.74%
合同负债	8,992,419.70	2.65%	13,255,512.08	4.02%	-32.16%
应交税费	2,016,411.88	0.59%	6,579,901.61	2.00%	-69.35%

项目重大变动原因：

（1）公司应收账款比上年期末增加9,156,032.83元，增加比例16.14%，主要原因是公司因业绩增长31.08%。

（2）公司合同负债比上年期末减少4,263,092.38元，减少比例32.16%，主要原因是公司提高生产供应效率，降低了预收账款。

（3）公司应缴税费比上年期末减少4,563,489.73元，减少比例69.35%，主要原因是2023年5月对2022年所得税进行了汇算清缴，金额为1,183,947.42元，前期因疫情享受税收缓缴政策，延期至2023年1-6月期间缴纳金额为1,932,293.82元。

（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	75,989,769.41	-	57,970,768.76	-	31.08%
营业成本	48,207,276.82	63.44%	32,803,642.99	56.59%	46.96%
毛利率	36.56%	-	43.41%	-	-
销售费用	6,539,699.11	8.61%	5,807,322.09	10.02%	12.61%
管理费用	3,712,073.75	4.88%	5,158,601.91	8.90%	-28.04%
研发费用	4,304,434.18	5.66%	2,446,482.57	4.22%	75.94%
财务费用	1,964,563.55	2.59%	2,281,274.30	3.94%	-13.88%
投资收益	-2,051.86	0.00%	-122,122.31	-0.21%	-98.32%
信用减值损失	279,839.88	0.37%	-116,097.87	-0.20%	-341.04%
净利润	10,377,678.56	13.66%	6,685,891.40	11.53%	55.22%

项目重大变动原因：

（1）公司本期营业收入增加18,019,000.65元，比上年同期增加31.08%，主要原因是公司加大重点产品乳果糖口服溶液、通宣理肺颗粒的市场开拓，产品销售业绩稳步提升。

（2）公司本期营业成本增加15,403,633.83元，比上年同期增加46.96%，主要原因是报告期公司营业收入增加31.08%，加上原材料价格上涨等因素的影响，导致营业成本增加。

（3）公司本期研发费用增加1,857,951.61元，比上年同期增加75.94%，主要原因是公司为了增强市场竞争力，在现有品种的基础上进行新的技术研发，包括治咳枇杷合剂(提高标准)的研发、健儿清解液稳定因素的研发、乳果糖口服溶液增加规格的研发、无糖强力枇杷露的研制、通宣理肺颗粒提取工艺研究等。

（4）公司本期投资收益减亏120,070.45元，比上年同期减少98.32%，主要原因是公司采用权益法核算长期股权投资收益，按照持股比例对江西丹康制药有限公司的长期股权投资进行了损益调整。

（5）公司本期信用减值损失增加395,937.75元，比去年同期增加341.04%，主要原因是正常对应收账款提取的坏账准备。

（6）公司本期净利润增加3,691,787.16元，比去年同期增加55.22%，主要形成原因是销售业绩的提升、管理费用和财务费用的下降，较上年同期相比销售收入增长了31.08%，管理费用下降了28.04%，财务费用下降了13.88%。

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	75,989,769.41	57,970,768.76	31.08%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	48,207,276.82	32,803,642.99	46.96%
其他业务成本	0.00	0.00	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
抗宫炎片	4,100,402.49	1,836,906.93	55.20%	-62.12%	-67.59%	7.57%
乳果糖口服溶液	26,287,685.42	13,882,398.03	47.19%	62.85%	72.18%	-2.86%
强力枇杷露	6,315,482.14	4,081,935.59	35.37%	-16.64%	1.32%	-11.46%
通宣理肺颗粒	27,454,681.13	20,033,322.71	27.03%	84.32%	162.49%	-21.73%
治咳枇杷合剂	5,167,013.77	3,304,837.84	36.04%	85.90%	70.49%	5.78%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

- (1) 公司本期抗宫炎片营业收入比上年同期减少 6,723,597.16 元，同比增长-62.12%，主要原因是公司根据产品发展潜力，重新制定了重点产品推广策略。
- (2) 公司本期乳果糖口服溶液营业收入比上年同期增加 10,145,329.33 元，同比增长 62.85%，主要原因是公司加大产品推广力度促进了该产品的业绩提升。
- (3) 公司本期通宣理肺颗粒、治咳枇杷合剂营业收入出现较大增长，主要原因是公司加大该品种的推广力度提升了公司产品的市场地位和竞争力，加上疫情期间公司呼吸类用药销量上升，进而带动业绩的进一步提升。
- (4) 公司本期通宣理肺颗粒营业成本出现较大增长，与营业收入增长偏离较大，主要原因是该产品使用的主要原材料中紫苏叶、麻黄、甘草价格都有较大幅度的上涨。

(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	-4,644,880.47	5,328,625.91	-187.17%
投资活动产生的现金流量净额	-2,101,831.93	-1,697,963.99	23.79%
筹资活动产生的现金流量净额	5,463,219.17	-2,704,313.55	-302.02%

现金流量分析：

- (1) 公司本期经营活动产生的现金流量净额减少 9,973,506.38 元，比上期金额减少 187.17%，主要原

因是销售业绩的提升增加部分应收账款，原材料价格上涨导致本期购买商品、接受劳务支付的现金增加，以及因前期疫情享受税收缓缴政策，延期至 2023 年缴纳的税款金额较大。

(2) 公司本期筹资活动产生的现金流量净额增加 8,167,532.72 元，比去年同期增加 302.02%，主要原因是为降低财务成本，公司对短期借款进行了优化，本期筹资活动产生的现金流量净额增加是由于短期借款优化造成的时间差异导致，到年底该差异会逐渐减少。

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
丹东康复制药有限公司	控股子公司	乳果糖口服溶液的生产及销售	3,043,500	26,347,166.96	15,613,119.38	23,648,640.93	913,621.57
江西海尔思医药贸易有限公司	控股子公司	中药材、中成药、化学制剂等批发	5,000,000	8,367,422.88	2,561,387.13	31,779,277.51	605,720.32
江西健美滋电子商务有限公司	控股子公司	网上销售药品、食品、保健品、医用营养品等	2,000,000	-	-	-	-
江西丹康制药有限公司	参股公司	生产销售生化药品、生物制品（除疫苗外）等。	55,555,556	122,117,354.36	43,943,273.93	-	-707,486.98

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
江西丹康制药有限公司	挂牌公司以中成药为主，不涉及生化药品、生物制品等，参股公司江西丹康制药有限公司经营范围为生产销售生化药品、生物制品（除疫苗外）、药品研发与技术服务，对挂牌公司不构成直接竞争。	未来可以形成对集团业务新板块的补充。

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

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
政策风险	<p>医药行业是我国重点发展和管理的行业之一，易受国家有关政策的影响。国家政策对医药企业具有强制性约束力，随着医疗改革的持续深入以及行业供给侧结构性改革的推进，临床自查、优先审评审批、仿制药一致性评价、新版医保目录调整、公立医院改革、分级诊疗、两票制等多项行业政策和法规深刻地影响着国内医药企业的未来发展，使公司面临行业政策变化的风险。</p> <p>应对措施：公司将加强相关政策的而研究，密切跟踪行业政策的变化，及时调整经营战略和制定应对策略，最大程度地降低政策变化对公司经营产生的风险。</p>
原材料价格波动风险	<p>中成药生产行业的主要原材料为中药药材，一般多为自然生长作物，具有明显的产地地域性和季节性特征。因此，气候的变化对其具有重大影响，特别是自然灾害和极端气候现象的发生会给中药药材的种植和生长带来严重影响。另外下游市场的需求供给、市场的操纵等其他因素也在一定程度上影响着中药药材的市场价格。若因上述原因导致原材料价格大幅波动将导致生产成本的变化，从而影响所处行业公司的盈利水平的波动。</p> <p>应对措施：报告期内公司采取了一系列的措施应对原材料的价格波动，如不断提高生产工艺降低生产成本、与供应商建立长期稳定的合作关系、及时跟踪原材料价格变化、提升信息化水平等方式控制原材料价格波动对公司造成的影响。</p>
主要产品依赖风险	<p>公司主要产品通宣理肺颗粒报告期销售收入 27,454,681.13 元，占合并报表营业收入的 36.13%；子公司康复制药主要产品乳果糖口服溶液报告期销售收入为 26,287,685.42 元，占子公司营业收入的 100.00%，占公司合并营业收入的 34.59%。公司收入和利润对两个产品依赖较大，如果未来遇到国</p>

	<p>家政策、市场价格调整、产品技术更新替代等因素影响到该产品的生产与销售，公司的收入与利润来源将可能受到影响。</p> <p>应对措施：公司一方面继续加强主导产品的销售力度，进一步挖掘主导产品的市场潜力。另一方面公司亦将不断提升产品研发创新能力，加快推进其他品种的开发和市场推广，尽快实现产品多样化。</p>
技术泄密与核心技术人员流失的风险	<p>由于公司从事的主要业务技术含量较高，专业人才是公司技术发展、创新的关键，人员除需具备相关专业知识外，同时还须具备多年的行业实践经验。因此，研发和技术服务人员对于公司来讲尤为重要。所以，如果发生核心技术人员的离职，而公司又不能及时安排适当人选接替或补充，将会对公司的生产经营造成重大不利影响。此外如果出现核心技术人员流失从而导致公司的核心技术泄密的情形，同样会对公司可持续发展造成很大的不利影响。</p> <p>应对措施：公司建立起保密管理制度，完善人力资源管理制度，制定合理有效的措施稳定关键岗位及核心技术人员，吸收外部高素质人才，以应对技术泄密与技术人员流失的风险。</p>
新产品开发、试制风险	<p>由于医药产品具有高科技、高风险、高附加值的特点，新药开发的前期研发以及产品从研制、临床试验报批到投产的周期长、环节多，容易受到一些不可预测因素的影响，存在新产品开发和审批风险。根据《药品注册管理办法》等法规的相关规定，新药注册一般需经过临床前基础工作、新药临床研究审批、新药生产审批等阶段，如果最终未能通过新药注册审批，则可能导致新药研发失败，进而影响到公司效益的实现。此外，如果公司开发的新药不能适应不断变化的市场需求，将对公司的盈利水平和未来发展产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司在进行新产品研发前，先对技术可行性、市场潜力、经济效益等多个方面充分论证，同时通过与外部专业研发机构合作，降低新产品开发的风险。</p>
药品质量安全风险	<p>药品是治病救人的一种健康资源，药品的真假、质量的优劣直接关系到患者的身体健康甚至生命安全，防控安全风险向来都是食品药品监督工作的重中之重。虽然，我国建立了药品质量标准体系，对药品上市前的研发、注册审批、生产经营进行全过程监督，但药品生产流通过程中因其利润率高、监管难度大，市场上假药、伪劣药依然层出不穷，给整个行业发展带来了不良的影响；药品生成涉及环节多，原料、辅料、包装材料、生产工艺、储存、运输、销售任何一个环节出问题都会影响药品质量，造成药品安全事件。药品质量安全隐患是医药行业中不可忽视的重要风险。</p> <p>应对措施：公司将严格按照国家医药生产监督管理部门的有关规定制定相关制度并遵照执行，在生产过程中规范操作，保证产品质量，防止产生质量缺陷；加强原材料、辅料的采购质量检验，确保原辅材料质量合格，从源头上控制产品的质量；对药品的安全性、有效性进行全过程的管理，统一标准，促进工艺优化，加强关键工艺参数的在线检测，有效地控制生产工艺，降低产品质量风险。</p>
业务规模扩大过程中的生产、管理和研发风险	<p>报告期内，公司业务处于成长阶段，客户合作关系稳定，营业收入和净利润逐年上升。业务规模的扩大给公司带来良好业绩的同时，也给公司产能、生产和经营管理、研发能力等方面提出了更高的要求。若公司产能、生产和经营管理、研发能力等不能及时跟上快速增长的业务量的需求，可能会</p>

	<p>给公司带来客户流失、在行业内口碑受到不良影响、业绩增长放缓甚至下降等风险。</p> <p>应对措施：公司将通过优化产业结构，聚焦核心主业，加强内部管理水平，提升人员效率，进一步降低生产、管理和研发风险。</p>
公司实际控制人不当控制风险	<p>截至本报告期末，公司实际控制人王宁持有公司 60.45%的股份。若实际控制人利用其控制或控股地位，通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响，可能损害公司及中小股东的利益。公司存在实际控制人不当控制风险。</p> <p>应对措施：公司制定了《公司章程》及相关配套管理制度，建立健全法人治理结构，并制定了较为完善有效的内部控制管理制度。公司还将通过培训等方式不断增强实控人的诚信和规范经营意识，督促实控人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。</p>
公司治理风险	<p>随着公司主营业务不断拓展，公司经营规模进一步扩大，将对公司在战略规划、组织机构、内部控制、运营管理、财务管理等方面提出更高要求。股份公司设立前，公司内控体系不够健全，运作不够规范。公司在整体变更为股份公司后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间较短，公司及管理层对于新制度仍在学习和理解之中，规范运作意识的提高、相关制度切实执行及完善均需要一定的过程。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需求而影响公司持续、稳定发展的风险。</p> <p>应对措施：公司制定了《公司章程》及相关配套管理制度。公司董事、监事及高级管理人员也将加强学习，严格遵守各项规章制度，按照“三会”议事规则等相关规则治理公司，以提高公司规范化水平。同时公司将严格接受监管机构、推荐主办券商及社会舆论等各种形式的外部监督，不断完善公司治理机制和内部控制机制。</p>
应收账款回收风险	<p>2023年6月30日公司的应收账款为65,873,604.65元，占当期总资产的比例为19.39%，公司应收账款余额及占总资产的比重较大。今后，随着公司销售规模继续扩大，应收账款余额有可能将继续增加，虽然目前公司销售回款情况及客户信用情况较好，但如果客户资信状况、经营状况出现恶化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来呆坏账风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强应收账款的管理工作，努力做好市场前景预测和判断，制定科学合理的应收账款信用政策。公司持续开展应收账款余额的动态管理，每周、每月进行应收账款余额及货款回收的统计、分析、讨论，并对货款催收进行具体的安排部署，进一步降低财务风险。</p>
期末存货较大的风险和存货减值的风险	<p>公司2023年6月30日存货余额为62,745,526.42元，占当期总资产比重18.46%。随着生产规模扩大，存货规模不断增加，虽然发行人存货期末的增长属正常经营需要。若公司不能做好存货管理、控制存货周转效率，或原材料市场价格出现大幅下跌，公司存货可能会出现减值的风险，将会影响公司的经营业绩。</p> <p>应对措施：公司建立存货动态分析与管理机制，定期进行统计、分析、讨论，并根据生产计划调整存货数量和金额，进一步降低存货风险。</p>
所得税政策变化风险	<p>报告期内，公司享受高新技术企业所得税优惠政策。报告期内公司享受的税收优惠系按照国家政策相关规定享有，且公司经营业绩不存在对税收优惠的严重依赖。但若上述税收优惠政策未来发生变化，仍会对公司经营业</p>

	<p>绩产生一定的影响。</p> <p>应对措施：公司将积极与政府相关部门保持良好沟通，及时了解国家相关优惠政策，根据政策变动及时调整发展业态，尽可能减少因政策调整所带来的负面影响。</p>
<p>公司经营性现金流不足的风险</p>	<p>公司 2023 年 6 月 30 日经营活动产生的现金流量净额为-4,644,880.47 元，短期借款余额为 76,950,000.00 元，一年内到期的非流动负债为 0.00 元。如果未来经营活动现金流得不到有效改善，或出现流动资金不足，可能使公司面临流动性风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强资金管理工作，努力做好资金的良性循环，提高资金使用效率，进一步经营性现金流不足的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input 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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								人及其控制的企业	
1	江西丹康制药有限公司	80,000,000	60,000,000	20,000,000	2022年9月26日	2025年9月26日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	80,000,000	60,000,000	20,000,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

担保合同在正常履行中，未出现清偿或违规担保的情况。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	80,000,000	60,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	80,000,000	60,000,000
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况。

（四）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	55,500,000	11,450,000
委托理财	0	0

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

上述关联交易事项均为关联方无偿为公司流动资金借款以其所持公司部分股份提供股权质押担保或保证担保，属于关联方支持公司的发展，不存在损害公司及其股东利益的情形，对公司持续性及生产经营无不利影响。

（五） 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
实际控制人或控股股东	2016年8月17日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不进行资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月17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8月17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：

公司在全国中小企业股份转让系统挂牌时，控股股东、实际控制人王宁先生作出的不构成同业竞争承诺、不进行资金占用承诺正在履行中。

公司董事、监事、高级管理人员作出的不构成同业竞争承诺正在履行中。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产-房屋建筑物	固定资产	抵押	31,169,893.46	9.17%	借款抵押
固定资产-机械设备	固定资产	抵押	3,803,507.88	1.12%	借款抵押
无形资产	无形资产	抵押	2,359,000.00	0.69%	借款抵押
应收账款	流动资产	质押	2,856,000.00	0.84%	借款质押
总计	-	-	40,188,401.34	11.82%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项均为公司借款融资担保，目的是为满足公司日常生产经营所需的流动资金，不存在损害公司及其股东利益的情形，对公司持续性及生产经营无不利影响。

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	45,284,599	49.63%	0	45,284,599	49.63%
	其中：控股股东、实际控制人	13,789,622	15.11%	0	13,789,622	15.11%
	董事、监事、高管	15,321,799	16.79%	0	15,321,799	16.79%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	45,965,401	50.37%	0	45,965,401	50.37%
	其中：控股股东、实际控制人	41,368,869	45.34%	0	41,368,869	45.34%
	董事、监事、高管	45,965,401	50.37%	0	45,965,401	50.37%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		91,250,000	-	0	91,250,000	-
普通股股东人数		184				

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	王宁	55,158,491	0	55,158,491	60.45%	41,368,869	13,789,622	24,660,000	0
2	宜春海嘉控股有限公司	7,410,620	0	7,410,620	8.12%	0	7,410,620	5,000,000	0
3	周鹰	6,128,709	0	6,128,709	6.72%	4,596,532	1,532,177	4,590,000	0
4	苏州时代伯乐创业投资合伙企业（有限合伙）	5,348,146	0	5,348,146	5.86%	0	5,348,146	0	0

5	惠州伯乐 财富科技 创业投资 合伙企业 (有限合 伙)	4,565,838	0	4,565,838	5.00%	0	4,565,838	0	0
6	深圳时代 伯乐护本 股权投资 合伙企业 (有限合 伙)	1,139,307	0	1,139,307	1.25%	0	1,139,307	0	0
7	惠州时代 伯乐护本 股权投资 合伙企业 (有限合 伙)	1,139,306	0	1,139,306	1.25%	0	1,139,306	0	0
8	王烁生	1,080,000	0	1,080,000	1.18%	0	1,080,000	0	0
9	王跃辉	1,080,000	0	1,080,000	1.18%	0	1,080,000	0	0
10	王书青	690,000	0	690,000	0.76%	0	690,000	0	0
合计		83,740,417	-	83,740,417	91.77%	45,965,401	37,775,016	34,250,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、苏州时代伯乐创业投资合伙企业（有限合伙）、惠州伯乐财富科技创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳时代伯乐护本股权投资合伙企业（有限合伙）、惠州时代伯乐护本股权投资合伙企业（有限合伙）的相互关系：

深圳市时代伯乐创业投资管理有限公司同时是苏州时代伯乐创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳时代伯乐护本股权投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人；惠州时代伯乐股权投资管理有限公司同时是惠州伯乐财富科技创业投资合伙企业（有限合伙）、惠州时代伯乐护本股权投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人；深圳市瀚信资产管理有限公司同时是深圳市时代伯乐创业投资管理有限公司、惠州时代伯乐股权投资管理有限公司的控股股东，且三家公司为同一法人。

2、宜春海嘉控股有限公司、王宁、周鹰的相互关系：

宜春海嘉控股有限公司是由王宁、周鹰共同投资成立的公司，法人、实际控制人为王宁。

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
王宁	董事长	男	1969年11月	2021年9月13日	2024年9月12日
周鹰	董事、总经理	男	1975年8月	2021年9月13日	2024年9月12日
吴惠海	董事	男	1959年7月	2021年9月13日	2024年9月12日
周波	董事	男	1987年8月	2021年9月13日	2024年9月12日
施胜均	董事	男	1978年9月	2022年9月22日	2024年9月12日
易其谦	监事会主席、职工代表监事	男	1983年7月	2022年9月6日	2024年9月12日
汤光华	监事	男	1962年7月	2021年9月13日	2024年9月12日
蒋中军	监事	男	1982年8月	2021年9月13日	2024年9月12日
黎婕	财务负责人	女	1975年12月	2021年9月13日	2024年9月12日
孙哲	董事会秘书	男	1982年9月	2021年9月13日	2024年9月12日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长王宁同时是公司控股股东、实际控制人；

董事周鹰同时是公司股东、总经理；

其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东和实际控制人之间不存在任何关系。

(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
王宁	55,158,491	0	55,158,491	60.45%	0	0
周鹰	6,128,709	0	6,128,709	6.72%	0	0
吴惠海	0	0	0	0%	0	0
周波	0	0	0	0%	0	0
施胜均	0	0	0	0%	0	0
易其谦	0	0	0	0%	0	0
汤光华	0	0	0	0%	0	0
蒋中军	0	0	0	0%	0	0
黎婕	0	0	0	0%	0	0
孙哲	0	0	0	0%	0	0
合计	61,287,200	-	61,287,200	67.17%	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	5	2	1	6
行政人员	12	1	0	13
销售人员	37	6	2	41
生产人员	148	8	6	150
财务人员	8	0	0	8
技术人员	23	2	2	23
员工总计	233	19	11	241

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	24,381,782.93	25,665,276.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	65,873,604.65	56,717,571.82
应收款项融资	五、3	170,000.00	1,967,083.00
预付款项	五、4	46,409,182.36	41,081,208.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	1,681,438.28	1,458,326.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	62,745,526.42	60,781,283.99
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		35,230.00	35,230.00
流动资产合计		201,296,764.64	187,705,980.66
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	五、7	21,314,683.95	21,316,735.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、8	67,192,698.03	71,076,538.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	20,349,285.14	21,205,009.09
开发支出	五、10	9,050,000.00	8,220,000.00
商誉	五、11	14,589,577.21	14,589,577.21
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	987,188.57	1,029,164.55
其他非流动资产	五、13	5,036,050.41	4,337,991.41
非流动资产合计		138,519,483.31	141,775,016.82
资产总计		339,816,247.95	329,480,997.48
流动负债：			
短期借款	五、14	76,950,000.00	69,500,000.00
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			
应付账款	五、15	19,675,930.12	17,768,220.63
预收款项			
合同负债	五、16	8,992,419.70	13,255,512.08
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	五、17	2,698,545.87	3,050,897.59
应交税费	五、18	2,016,411.88	6,579,901.61
其他应付款	五、19	2,875,744.84	2,527,666.63
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	五、20	1,169,014.57	1,723,216.56
流动负债合计		114,378,066.98	114,405,415.10
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	五、12	86,133.98	101,213.95
其他非流动负债			
非流动负债合计		86,133.98	101,213.95
负债合计		114,464,200.96	114,506,629.05
所有者权益：			
股本	五、21	91,250,000.00	91,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	15,340,579.29	15,340,579.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	12,567,951.64	12,567,951.64
一般风险准备			
未分配利润	五、24	102,623,121.58	92,455,575.98
归属于母公司所有者权益合计		221,781,652.51	211,614,106.91
少数股东权益		3,570,394.48	3,360,261.52
所有者权益合计		225,352,046.99	214,974,368.43
负债和所有者权益合计		339,816,247.95	329,480,997.48

法定代表人：王宁

主管会计工作负责人：周鹰

会计机构负责人：黎婕

（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		17,147,597.52	21,041,179.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	63,650,896.82	53,305,206.39
应收款项融资		70,000.00	915,083.00
预付款项		39,489,008.68	37,812,930.71
其他应收款	十二、2	341,215.77	106,015.60
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		56,926,774.83	53,684,607.40
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		35,230.00	35,230.00
流动资产合计		177,660,723.62	166,900,252.43
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	十二、3	41,314,683.95	41,316,735.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		64,539,648.17	68,533,884.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		19,590,406.09	20,429,179.62
开发支出		3,830,000.00	3,000,000.00
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		781,469.24	810,423.06
其他非流动资产		5,036,050.41	4,337,991.41
非流动资产合计		135,092,257.86	138,428,214.73
资产总计		312,752,981.48	305,328,467.16
流动负债：			
短期借款		76,950,000.00	69,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,298,360.63	14,841,785.97
预收款项			
合同负债		2,766,637.13	7,604,390.86
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,581,311.06	1,783,974.12
应交税费		1,418,979.22	5,179,827.51
其他应付款		1,790,067.34	1,700,291.29
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		359,662.83	988,570.81
流动负债合计		100,165,018.21	101,598,840.56
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		100,165,018.21	101,598,840.56
所有者权益：			
股本		91,250,000.00	91,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,340,579.29	15,340,579.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,567,951.64	12,567,951.64
一般风险准备			
未分配利润		93,429,432.34	84,571,095.67
所有者权益合计		212,587,963.27	203,729,626.60
负债和所有者权益合计		312,752,981.48	305,328,467.16

（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		75,989,769.41	57,970,768.76
其中：营业收入	五、25	75,989,769.41	57,970,768.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		65,861,192.20	49,407,534.23
其中：营业成本	五、25	48,207,276.82	32,803,642.99

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	五、26	1,133,144.79	910,210.37
销售费用	五、27	6,539,699.11	5,807,322.09
管理费用	五、28	3,712,073.75	5,158,601.91
研发费用	五、29	4,304,434.18	2,446,482.57
财务费用	五、30	1,964,563.55	2,281,274.30
其中：利息费用		1,874,791.40	2,275,877.10
利息收入		5,019.38	13,220.73
加：其他收益	五、31	1,362,695.00	89.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	-2,051.86	-122,122.31
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）	五、33	279,839.88	-116,097.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		26,591.20	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,795,651.43	8,325,103.63
加：营业外收入	五、34	43,402.70	253,943.84
减：营业外支出	五、35	86,734.01	835,215.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,752,320.12	7,743,831.83
减：所得税费用	五、36	1,374,641.56	1,057,940.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,377,678.56	6,685,891.40
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）		10,377,678.56	6,685,891.40
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）		210,132.96	-389,841.32

2. 归属于母公司所有者的净利润		10,167,545.60	7,075,732.72
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		10,377,678.56	6,685,891.40
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		10,167,545.60	7,075,732.72
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		210,132.96	-389,841.32
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.11	0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.11	0.08

法定代表人：王宁

主管会计工作负责人：周鹰

会计机构负责人：黎婕

(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	十二、4	58,153,743.91	48,452,077.24
减：营业成本	十二、4	41,137,415.79	29,710,991.53
税金及附加		962,288.17	781,897.97
销售费用		256,828.02	315,899.28
管理费用		2,568,202.12	3,096,661.03

研发费用		2,647,601.73	2,157,732.57
财务费用		1,963,832.81	2,282,082.32
其中：利息费用		1,874,791.40	2,275,877.10
利息收入		2,010.12	8,611.11
加：其他收益		1,345,000.00	89.28
投资收益（损失以“-”号填列）		-2,051.86	-122,122.31
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）		193,025.49	-74,116.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		42.53	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,153,591.43	9,910,663.31
加：营业外收入		43,402.70	113,332.84
减：营业外支出		74,900.08	785,215.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,122,094.05	9,238,780.51
减：所得税费用		1,263,757.38	1,116,693.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,858,336.67	8,122,087.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,858,336.67	8,122,087.01
（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		8,858,336.67	8,122,087.01
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.10	0.09

（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		63,529,212.26	61,508,885.66
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	五、37	3,708,726.31	788,569.79
经营活动现金流入小计		67,237,938.57	62,297,455.45
购买商品、接受劳务支付的现金		41,487,746.34	31,205,776.69
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		7,870,149.39	6,238,120.27
支付的各项税费		12,144,815.47	10,322,398.42
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	10,380,107.84	9,202,534.16
经营活动现金流出小计		71,882,819.04	56,968,829.54
经营活动产生的现金流量净额	五、38	-4,644,880.47	5,328,625.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		220.00	
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			200,000.00
投资活动现金流入小计		220.00	200,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,102,051.93	1,682,963.99
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			215,000.00
投资活动现金流出小计		2,102,051.93	1,897,963.99
投资活动产生的现金流量净额		-2,101,831.93	-1,697,963.99
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		23,950,000.00	10,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		23,950,000.00	10,500,000.00
偿还债务支付的现金		16,500,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,907,180.83	2,204,313.55
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		79,600.00	
筹资活动现金流出小计		18,486,780.83	13,204,313.55
筹资活动产生的现金流量净额		5,463,219.17	-2,704,313.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,283,493.23	926,348.37
加：期初现金及现金等价物余额		25,665,276.16	22,563,929.56
六、期末现金及现金等价物余额		24,381,782.93	23,490,277.93

法定代表人：王宁

主管会计工作负责人：周鹰

会计机构负责人：黎婕

（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		41,476,954.21	49,187,623.81
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,312,077.33	523,434.37
经营活动现金流入小计		44,789,031.54	49,711,058.18
购买商品、接受劳务支付的现金		33,651,244.52	26,148,073.22
支付给职工以及为职工支付的现金		5,721,941.70	4,402,518.85
支付的各项税费		9,244,175.97	9,777,601.63
支付其他与经营活动有关的现金		3,738,588.40	3,210,843.27
经营活动现金流出小计		52,355,950.59	43,539,036.97
经营活动产生的现金流量净额		-7,566,919.05	6,172,021.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		220.00	
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		220.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,790,101.93	1,659,554.70
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,790,101.93	1,659,554.70
投资活动产生的现金流量净额		-1,789,881.93	-1,659,554.70
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		23,950,000.00	10,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		23,950,000.00	10,500,000.00
偿还债务支付的现金		16,500,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,907,180.83	2,204,313.55
支付其他与筹资活动有关的现金		79,600.00	
筹资活动现金流出小计		18,486,780.83	13,204,313.55
筹资活动产生的现金流量净额		5,463,219.17	-2,704,313.55
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		-3,893,581.81	1,808,152.96
加：期初现金及现金等价物余额		21,041,179.33	18,323,607.76
六、期末现金及现金等价物余额		17,147,597.52	20,131,760.72

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

不适用。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

江西海尔思药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），由江西海尔思药业有限公司整体变更而来，系江西省宜春市工商行政管理局批准成立，由深圳海尔思保健科技有限公司和深圳市尔汝健保健品有限公司共同出资组建，于1999年5月4日设立的有限责任公司，截至2022年12月31日，公司营业执照统一社会信用代码：913609001609615995，注册资本：9,125.00万元，公司住所：江西省宜春市袁州医药工业园。法定代表人：王宁。经营期限：自1999年5月4日至长期。

江西海尔思药业股份有限公司于2016年7月19日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司文件（股转系统函【2016】5249号），同意江西海尔思药业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码838260。

1、行业性质

本公司属于医药制造行业。

2、业务性质、主要经营活动

本公司及子公司主要从事医药的生产和销售。

3、母公司或最终控制方

本公司实际控制人为王宁。

4、财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会于2023年8月23日批准报出。

5、合并财务报表范围及其变化情况

本公司2023年1-6月纳入合并范围的子公司共3户，本期合并范围与上期相比未发生变化，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及参照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》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自财务报告期末起12个月无影响公司持续经营的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的合并及公司财务状况以及2023年1-6月的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以

外，其余转入当期投资收益)。

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

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、(2)④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进

行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1） 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2） 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3） 金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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)。

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；
- ④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；
- ⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息(包括前瞻性信息)，评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A. 对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制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。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方款项

各组合预期信用损失率：

应收票据组合 1：应收银行承兑汇票组合不计提坏账。

应收票据组合 2：商业承兑汇票组合根据预期信用损失率按账龄组合计提坏账。

应收账款组合 1：账龄组合

账 龄	预期信用损失率 (%)
6个月以下 (含6个月, 下同)	0.00
6-12月	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

应收账款组合 2：应收合并范围内关联方款项不计提坏账。

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 应收合并范围内关联方款项

各组合预期信用损失率：

其他应收款组合 1：账龄组合

账 龄	预期信用损失率 (%)
6个月以下 (含6个月, 下同)	0.00
6-12月	5.00

1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

其他应收款组合 2：应收合并范围内关联方款项不计提坏账。

公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过评估违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失，该组合预期信用损失率为 0%-100%。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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时，使用不可观察输入值。

9、 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品、原材料、包装物发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

10、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

11、 持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

12、 长期股权投资

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

资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

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。

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。

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

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东/所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东/所有者权益变动而确认的股东/所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东/所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和

计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他股东/所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他股东/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股东/所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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股东/所有者权益变动而确认的股东/所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、 投资性房地产

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。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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

14、 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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。

每年年度终了，本公司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。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、 在建工程

本公司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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

17、 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，本公司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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，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。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司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，但当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

18、 无形资产

本公司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。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末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。

本公司使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件	5	直线法
商标	10	直线法
药号	10	直线法
专利权	20	直线法

19、 研究开发支出

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。

相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

根据医药监管法律法规的规定，医药行业的研发必须严格依照规定分阶段开展，医药研发大致分为三个阶段：临床前研究、临床研究和申报注册。①临床前研究的项目尚处于早期探索的阶段，具有很大不确定性。②新药的临床研究试验具体分为 I、II、III、IV 期。I 期临床试验：初步的临床药理学及人体安全性评价试验。观察人体对于新药的耐受程度和药物代谢动力学，为制定给药方案提供依据。II 期临床试验：随机盲法对照临床试验。对新药有效性及安全性作出初步评价，推荐临床给药剂量。III 期临床试验：扩大的多中心临床试验。应遵循随机对照原则，进一步评价有效性、安全性。IV 期临床试验：

新药上市后监测。在广泛使用条件下考察疗效和不良反应。③申报注册阶段。药品研发项目完成临床 III 期后，可以向药监部门申请新药证书和生产批件。但根据研发项目的具体情况，对临床试验的要求不同，取得的最终批复文件也不同，公司以实际取得的最终批复文件为资本化确认依据。

根据医药行业研发的流程及公司自身的特点，本公司药品研发项目取得国家药品监督管理局的生产批件或者相关批复后的可直接归属的开支予以资本化。

20、 长期待摊费用

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

21、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、 职工薪酬

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

23、 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，客户验收时取得货物的控制权，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

②提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

24、 政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

25、 递延所得税资产/递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

26、 所得税

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，或与直接计入股东/所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入股东/所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、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；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、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；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

27、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

本报告期内会计政策未发现变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	增值税应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率%
江西海尔思药业股份有限公司	15
丹东康复制药有限公司	15
江西海尔思医药贸易有限公司	25
江西健美滋电子商务有限公司	25

2、税收优惠及批文

江西海尔思药业股份有限公司 2020 年 9 月被认定为高新技术企业[证书号 GR202036001156]，有效期三年，企业所得税减按 15%计征。

本期丹东康复制药有限公司和江西海尔思医药贸易有限公司享受《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 6 月 30 日】，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
库存现金	58,797.24	182,463.17
银行存款	24,318,559.79	25,221,901.00
其他货币资金	4,425.90	260,911.99
合计	24,381,782.93	25,665,276.16

注：截至 2023 年 6 月 30 日止，不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。其他货币资金为公

司支付宝余额。

2、 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	71,365,888.32	5,492,283.67	65,873,604.65	62,492,475.37	5,774,903.55	56,717,571.82
合 计	71,365,888.32	5,492,283.67	65,873,604.65	62,492,475.37	5,774,903.55	56,717,571.82

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023年6月30日，账龄组合计提坏账准备：

账 龄	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
6个月内(含6个月,下同)	28,392,803.35		
6-12个月	16,223,550.71	5.00	811,177.53
1-2年	21,262,677.67	10.00	2,126,267.77
2-3年	2,875,781.60	30.00	862,734.48
3-4年	1,679,327.96	50.00	839,663.98
4-5年	396,535.59	80.00	317,228.47
5年以上	535,211.44	100.00	535,211.44
合 计	71,365,888.32		5,492,283.67

② 坏账准备的变动

项 目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少		2023. 6. 30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	5,774,903.55		282,619.88		5,492,283.67

(3) 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	金额	账 龄	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备期 末余额	与公司关系
吉林万通药业集团药品 经销有限公司	7,406,220.80	6个月以内	10.38		非关联方
	3,174,092.98	6-12月	4.45	158,704.65	
四川智同医药有限公司	554,400.00	6-12月	0.78	27,720.00	非关联方
	9,444,252.56	1-2年	13.23	944,425.26	
江西青峰医药贸易有限 公司	1,930,060.00	6个月以内	2.70		非关联方
	2,748,843.70	6-12月	3.85	137,442.19	
	762,365.76	1-2年	1.07	76,236.58	
湖南海王医药有限公司	356,136.00	6个月以内	0.50		非关联方
	1,860,154.63	6-12月	2.61	93,007.73	
	803,974.80	1-2年	1.13	80,397.48	
湖南恒昌医药集团股份 有限公司	367,183.35	2-3年	0.51	110,155.01	非关联方
	853,665.00	6个月以内	1.20		
	2,312,084.00	6-12月	3.24	115,604.20	
合 计	32,573,433.58		45.65	1,743,693.10	

3、 应收账款融资

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	170,000.00	1,967,083.00

的应收票据		
合 计	170,000.00	1,967,083.00

本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

(1) 坏账准备

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，期限短，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故不计提信用减值。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(2) 期末公司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	8,329,830.21	
合 计	8,329,830.21	

4、 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023. 6. 30		2022. 12. 31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	19,638,182.19	42.32	14,301,408.64	34.81
1-2 年	4,338,962.17	9.35	4,554,617.17	11.09
2-3 年	1,662,302.56	3.58	1,483,581.25	3.61
3 年以上	20,769,735.44	44.75	20,741,601.75	50.49
合 计	46,409,182.36	100.00	41,081,208.81	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
宜丰县店上中药材种植专业合作社	非关联方	4,981,775.35	10.73	3 年以上	未收到材料
宜丰县古阳寨药材种植专业合作社	非关联方	4,447,487.81	9.58	3 年以上	未收到材料
苏志力	非关联方	3,126,217.20	6.74	3 年以上	未收到材料
安徽省世茂医药有限公司	非关联方	895,527.70	1.93	1 年以内	未收到材料
		1,688,746.20	3.64	1-2 年	
		24,463.13	0.05	2-3 年	
罗竹玲	非关联方	2,424,751.77	5.22	3 年以上	未收到材料
合 计		17,588,969.16	37.89		

5、 其他应收款

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,681,438.28	1,458,326.88
合 计	1,681,438.28	1,458,326.88

(1) 其他应收款情况

项 目	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

其他应收款	2,088,081.66	406,643.38	1,681,438.28	1,862,190.26	403,863.38	1,458,326.88
合计	2,088,081.66	406,643.38	1,681,438.28	1,862,190.26	403,863.38	1,458,326.88

① 坏账准备

A. 2023年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	2,088,081.66	19.47	406,643.38	
关联方组合				
合计	2,088,081.66	—	406,643.38	

2023年6月30日，账龄组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备
6个月内（含6个月，下同）	309,960.28		
6-12月	63,800.00	5.00	3,190.00
1-2年	567,695.17	10.00	56,769.52
2-3年	1,140,646.21	30.00	342,193.86
3-4年	980.00	50.00	490.00
4-5年	5,200.00	80.00	4,160.00
合计	2,088,081.66	—	406,643.38

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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	403,863.38			403,863.38
本期计提	2,780.00			2,780.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	406,643.38			406,643.38

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
备用金	352,223.92	187,475.17
暂借款	1,638,007.89	1,628,289.14
押金、保证金	23,500.00	25,500.00
代垫款及其他	74,349.85	20,925.95
合计	2,088,081.66	1,862,190.26

④ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额

孙凤丹	否	暂借款	500,000.00	1-2年	23.95	50,000.00
			1,108,089.14	2-3年	53.07	332,426.74
朱祖驰	否	备用金	73,000.00	6个月内	3.50	
黄波	否	备用金	54,806.50	1-2年	2.62	5,480.65
姜丽丽	否	备用金	30,000.00	6个月内	1.44	
杨威	否	其他	30,000.00	6个月内	1.44	
合计		—	1,795,895.64	—	86.02	387,907.39

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2023. 6. 30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,607,721.85	114,881.50	40,492,840.35
包装物	10,489,958.90		10,489,958.90
半成品	2,851,735.41		2,851,735.41
库存商品	8,650,790.22	567,448.58	8,083,341.64
发出商品	827,650.12		827,650.12
合计	63,427,856.50	682,330.08	62,745,526.42

(续)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,690,086.67	114,881.50	38,575,205.17
包装物	8,146,149.84		8,146,149.84
半成品	3,768,422.48		3,768,422.48
库存商品	8,267,357.73	567,448.58	7,699,909.15
发出商品	2,591,597.35		2,591,597.35
合计	61,463,614.07	682,330.08	60,781,283.99

(2) 存货跌价准备

项 目	2023. 01. 01	本年增加金额		本年减少金额		2023. 6. 30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	114,881.50					114,881.50
库存商品	567,448.58					567,448.58
合计	682,330.08					682,330.08

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	21,314,683.95		21,314,683.95	21,316,735.81		21,316,735.81
合计	21,314,683.95		21,314,683.95	21,316,735.81		21,316,735.81

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动

一、联营企业					
江西丹康制药有限公司	21,316,735.81			-2,051.86	
合 计	21,316,735.81			-2,051.86	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备	其他		
一、联营企业					
江西丹康制药有限公司				21,314,683.95	
合 计				21,314,683.95	

8、 固定资产

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
固定资产	67,192,698.03	71,076,538.75
固定资产清理		
合 计	67,192,698.03	71,076,538.75

(1) 固定资产情况及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	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	79,124,141.87	71,698,443.51	1,697,464.37	2,249,082.39	154,769,132.14
2、本期增加金额		499,689.91		21,735.89	521,425.80
(1) 购置		499,689.91		21,735.89	521,425.80
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额		581,200.00	188,034.19	3,460.00	772,694.19
(1) 处置或报废		581,200.00	188,034.19	3,460.00	772,694.19
4、期末余额	79,124,141.87	71,616,933.42	1,509,430.18	2,267,358.28	154,517,863.75
二、累计折旧					
1、期初余额	29,281,325.43	51,432,203.90	1,598,319.35	1,380,744.71	83,692,593.39
2、本期增加金额	1,432,733.22	2,786,727.83	1,528.26	162,437.32	4,383,426.63
(1) 计提	1,432,733.22	2,786,727.83	1,528.26	162,437.32	4,383,426.63
3、本期减少金额		515,345.26	232,222.24	3,286.80	750,854.30
(1) 处置或报废		515,345.26	232,222.24	3,286.80	750,854.30
4、期末余额	30,714,058.65	53,703,586.47	1,367,625.37	1,539,895.23	87,325,165.72
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	48,410,083.22	17,913,346.95	141,804.81	727,463.05	67,192,698.03

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
2、期初账面价值	49,842,816.44	20,266,239.61	99,145.02	868,337.68	71,076,538.75

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
开发区房坝4号楼508室	0.00	尚在权属变更办理中
综合业务楼	35,025.30	尚在权属变更办理中
片剂楼	95,726.98	尚在权属变更办理中
新仓库	4,485,432.36	尚在权属变更办理中

③ 其他说明：

A 子公司丹东康复制药有限公司，其房产证登记的所有权人为个人王洪升，账面原值 3,021,671.29 元，累计折旧 2,890,919.01 元，净值 130,752.28 元（房产证编号：丹振兴区字第 2005130570 号、丹振兴区字第 2005130567 号、丹振兴区字第 2007120200 号）。2020 年 5 月，丹东康复制药有限公司对王洪升提起诉讼，要求确认相关土地使用权的权属，并于 2020 年 11 月 3 日获得辽宁省丹东市振兴区人民法院民事判决书（（2020）辽 0603 民初 1243 号），一审判决登记在王洪升名下的涉诉房产归原告丹东康复制药有限公司所有。被告王洪升于 2021 年 3 月 15 日提起上诉，经辽宁省丹东市中级人民法院审理，做出（2021）辽 06 民终 702 号民事判决书，判定驳回上诉，维持原判。登记在王洪升名下的涉诉房产归丹东康复制药有限公司所有。目前处于法院判决的执行阶段，本公司预计 2023 年 12 月 31 日前完成权属变更。

B 本公司期末固定资产-房屋建筑物账面价值 31,169,893.46 元、期末固定资产-机器设备 3,803,507.88 元用于借款抵押，固定资产抵押情况详见附注五、14。

9、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	商标	专利	药号	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	5,465,400.00	151,929.20	10,000.00	14,037,735.84	8,000,000.00	27,665,065.04
2、本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 委托开发						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、期末余额	5,465,400.00	151,929.20	10,000.00	14,037,735.84	8,000,000.00	27,665,065.04
二、累计摊销						
1、期初余额	2,305,160.00	135,339.73	7,666.60	801,363.31	3,210,526.31	6,460,055.95
2、本期增加金额	54,654.00	4,296.42	500.00	396,273.53	400,000.00	855,723.95
(1) 计提	54,654.00	4,296.42	500.00	396,273.53	400,000.00	855,723.95
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、期末余额	2,359,814.00	139,636.15	8,166.60	1,197,636.84	3,610,526.31	7,315,779.90
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、期末余额						

四、账面价值						
1、期末账面价值	3,105,586.00	12,293.05	1,833.40	12,840,099.00	4,389,473.69	20,349,285.14
2、期初账面价值	3,160,240.00	16,589.47	2,333.40	13,236,372.53	4,789,473.69	21,205,009.09

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
振兴国用(2015)第06320649号	746,586.00	权属转移登记办理中
丹东国用(2008)第06320603号	0.00	权属转移登记办理中

(3) 其他说明:

①子公司丹东康复制药有限公司,土地使用权证上登记的所有权人为个人王洪升,账面原值1,265,400.00元,累计摊销518,814.00元,净值746,586.00元(土地使用权证编号:振兴国用(2015)第06320649号,丹东国用(2008)第06320603号)。相关权属办理情况详见8固定资产(1)③其他说明。

②本公司期末土地使用权账面价值2,359,000.00元用于抵押,抵押情况详见附注五、14。

10、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	委托开发	确认为无形资产	转入当期损益	
米诺地尔外用溶液(浓度5%)研究	1,900,000.00					1,900,000.00
葡萄糖酸钙锌口服溶液(规格:10ml)研究	1,100,000.00					1,100,000.00
乳果糖原料药工艺优化及其口服液(规格:50%)临床前药学研究及一致性评价	5,220,000.00					5,220,000.00
乳果糖口服溶液项目研究及技术开发			830,000.00			830,000.00
合 计	8,220,000.00		830,000.00			9,050,000.00

注1:2022年7月1日公司与武汉华尔生物科技有限公司签订米诺地尔外用溶液(浓度5%)技术开发合同,合同总价款260万元,截止2023年6月30日已完成中试,检验方法转移,工艺验证方案及SOP的审核、批准。

注2:2022年7月1日公司与武汉华尔生物科技有限公司签订葡萄糖酸钙锌口服溶液技术开发合同,合同总价款200万元,截止2023年6月30日已完成中试,检验方法转移,工艺验证方案及SOP的审核、批准。

注3:2019年11月4日丹东康复制药有限公司与江西四面体科技有限公司签订乳果糖原料药工艺优化及其口服液(规格:50%)临床前药学研究及一致性评价技术开发合同,合同总价款580万元,截止2023年6月30日完成配合小试,进行中控与成品全检。

注4:2023年2月15日公司与武汉华尔生物科技有限公司签订乳果糖口服溶液项目研究及技术开发合同,合同总价款210万元,截止2023年6月30日已完成中试,检验方法转移,工艺验证方案及SOP的审核、批准。

11、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	

丹东康复制药有限公司	14,589,577.21		14,589,577.21
合计	14,589,577.21		14,589,577.21

(2) 商誉减值准备

本公司于期末对包含商誉的相关资产进行减值测试，比较相关资产的账面价值与其可收回金额，截至2023年6月30日止可收回金额不存在低于其账面价值的情形，无需计提商誉减值准备。

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司管理层批准的最近五年财务预测数据为基础，现金流量预测使用的折现率16.20%，预测期以后的现金流量根据市场分析和产品分析制定的销售目标推断得出，该增长和医药制造行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司关于2023年6月30日商誉减值测算，上述包含商誉的资产组及资产组组合可收回金额均高于账面价值，商誉未发生减值。

12、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	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
信用减值准备	387,907.39	5,898,927.05	926,815.04	6,178,766.93
资产减值准备	102,349.51	682,330.08	102,349.51	682,330.08
合计	987,188.57	6,581,257.13	1,029,164.55	6,861,097.01

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	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
固定资产折旧	86,133.98	574,226.62	101,213.95	674,759.77
合计	86,133.98	574,226.62	101,213.95	674,759.77

13、其他非流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
预付工程、设备款等	5,036,050.41	4,337,991.41
合计	5,036,050.41	4,337,991.41

(1) 其他非流动资产余额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他非流动资产期末余额合计数的比例(%)
衡阳春天医药化工设备有限公司	设备款	1,175,340.00	1-2年	23.34
湖南千山制药机械股份有限公司	设备款	1,123,000.00	1年以内	22.30
四川绿叶制药股份有限公司	药品批准文号	871,698.11	1年以内	17.31
扬州华强制药设备科技有限公司	设备款	674,600.00	1-2年	13.40
山东鹰眼机械科技有限公司	设备款	295,779.40	1年以内	5.87
合计	—	4,140,417.51	—	82.22

14、短期借款

借款类别	2023.6.30	2022.12.31
------	-----------	------------

质押借款	18,500,000.00	28,500,000.00
抵押借款	23,000,000.00	23,000,000.00
保证借款	25,450,000.00	18,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	
合计	76,950,000.00	69,500,000.00

注 1：2023 年 1 月 9 日，公司以销售给吉林万通药业集团药经销有限公司的强力枇杷露、治咳枇杷合剂、小儿止咳糖浆、抗宫炎片等的应收账款 285.6 万元作质押，从赣州银行股份有限公司宜春支行取得 6 个月贷款 250.00 万元。

注 2：2023 年 3 月 2 日，由王宁、王少迎、周鹰、朱华香提供连带责任担保，公司从九江银行股份有限公司十运支行取得 1 年期贷款 150.00 万元。

注 3：2023 年 5 月 29 日，公司从北京银行股份有限公司南昌分行以信用担保方式取得 1 年期贷款 1000.00 万元。

注 4：2023 年 6 月 13 日，由王宁、王少迎、周鹰、朱华香、宜春市融资担保有限责任公司提供连带责任担保，并由江西丹康制药有限公司与宜春市融资担保有限责任公司签订反担保保证合同，公司从中国邮政储蓄银行股份有限公司宜春分行取得 1 年期贷款 995.00 万元。

注 5：2022 年 9 月 26 日，由王宁、王少迎、周鹰、朱华香、宜春市融资担保有限责任公司提供连带责任担保，并由王宁持有公司 700 万股权、宜春海嘉控股有限公司持有的公司 500 万股权分别与宜春市融资担保有限责任公司签订反担保质押合同，朱华香、王少迎、江西丹康制药有限公司分别与宜春市融资担保有限责任公司签订反担保保证合同，公司从宜春农村商业银行股份有限公司经开支行取得 1 年期贷款 1600.00 万。

注 6：2022 年 7 月 25 日，由公司以不动产房屋、土地使用权、机器设备提供抵押，并由王宁、王少迎、周鹰、朱华香提供连带责任担保，从赣州银行股份有限公司宜春支行取得 1 年期短贷款 2,300.00 万元。

注 7：2022 年 7 月 27 日，由王宁、王少迎、周鹰、朱华香、宜春市融资担保有限责任公司提供连带责任担保，公司从宜春农村商业银行股份有限公司经开支行取得 1 年期贷款 1,000.00 万。

注 8：2022 年 12 月 14 日，由王宁、王少迎、周鹰、朱华香、提供连带责任担保，公司从宜春农村商业银行股份有限公司经开支行取得 1 年期贷款 400.00 万。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
材料款	15,567,510.10	14,721,976.85
设备款	286,379.00	295,479.00
咨询、检测费等	3,822,041.02	2,750,764.78
合 计	19,675,930.12	17,768,220.63

②账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海烜奎营销策划中心	713,643.00	未结算
安徽家和中药科技股份有限公司	673,993.60	未结算
温州小伦包衣技术有限公司	478,528.15	未结算
合 计	1,866,164.75	

16、合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
-----	-------------	--------------

贷款	8,992,419.70	13,255,512.08
合计	8,992,419.70	13,255,512.08

(2) 账龄超过1年的重要合同负债：无。

17、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	3,050,897.59	7,255,369.29	7,607,721.01	2,698,545.87
二、离职后福利-设定提存计划		262,472.99	262,472.99	
合计	3,050,897.59	7,517,842.28	7,870,194.00	2,698,545.87

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,050,897.59	6,656,302.31	7,008,654.03	2,698,545.87
2、职工福利费		350,638.55	350,638.55	
3、社会保险费		136,436.66	136,436.66	
其中：医疗保险费		121,586.16	121,586.16	
工伤保险费		14,850.50	14,850.50	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		111,991.77	111,991.77	
合计	3,050,897.59	7,255,369.29	7,607,721.01	2,698,545.87

(3) 设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		249,216.74	249,216.74	
2、失业保险费		13,256.25	13,256.25	
合计		262,472.99	262,472.99	

18、应交税费

税项	2023.6.30	2022.12.31
增值税	526,057.51	4,458,659.56
企业所得税	1,142,060.98	1,289,119.66
个人所得税	-281.84	-326.45
城市维护建设税	20,158.57	266,927.27
教育费附加	14,699.99	190,963.40
房产税	125,240.62	125,240.62
土地使用税	154,063.28	154,063.28
印花税	22,820.86	81,607.11
环境保护税	11,591.91	13,647.16
合计	2,016,411.88	6,579,901.61

19、其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,875,744.84	2,527,666.63
合计	2,875,744.84	2,527,666.63

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
借支款	117,839.64	118,339.64
保证金	1,924,620.80	1,567,966.84
代垫款	32,804.16	189,889.91
其他	800,480.24	651,470.24
合 计	2,875,744.84	2,527,666.63

②账龄超过1年的重要其他应付款：无。

20、其他流动负债

项目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
待转销项税额	1,169,014.57	1,723,216.56
合 计	1,169,014.57	1,723,216.56

21、股本

项 目	2023. 01. 01	本期增减					2023. 6. 30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	91,250,000.00						91,250,000.00

注1：股份质押情况详见附注五、14。

注2：2022年9月20日，江西丹康制药有限公司与赣州银行股份有限公司宜春分行签订了编号为DYZL20220921016137的《授信额度协议》，该协议授信额度为8000万元，其中项目贷款6000万元，用于置换原料药、口服制剂等生产基地项目借款（包括发行私募可转债4000万元和向宜春农村商业银行股份有限公司经支行申请项目贷款2000万元，共计6000万元）；流动资金贷款2000万元。本次借款由公司、宜春海嘉控股有限公司、公司股东王宁及其配偶、公司股东周鹰及其配偶提供连带责任保证担保；由公司股东王宁持有的公司股份891万股、股东周鹰持有的公司股份459万股提供股权质押担保；由江西丹康制药有限公司提供项目土地使用权抵押担保、项目建成后的房产及机器设备追加抵押担保。本次公司对江西丹康制药有限公司提供的连带责任保证担保，由宜春海嘉控股有限公司以其持有的江西丹康制药有限公司50%股权对公司提供反担保。

22、资本公积

项 目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少	2023. 6. 30
股本溢价	8,740,579.30			8,740,579.30
其他资本公积	6,599,999.99			6,599,999.99
合 计	15,340,579.29			15,340,579.29

23、盈余公积

项 目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少	2023. 6. 30
法定盈余公积	12,567,951.64			12,567,951.64
合 计	12,567,951.64			12,567,951.64

24、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	92,455,575.98	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	92,455,575.98	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,167,545.60	

减：提取法定盈余公积		10.00%
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	102,623,121.58	

25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,640,712.81	48,207,276.82	57,970,768.76	32,803,642.99
其他业务	349,056.60			
合 计	75,989,769.41	48,207,276.82	57,970,768.76	32,803,642.99

(2) 主营业务按行业类别列示如下：

行业名称	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药行业	75,640,712.81	48,207,276.82	57,970,768.76	32,803,642.99
合 计	75,640,712.81	48,207,276.82	57,970,768.76	32,803,642.99

(3) 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
抗宫炎片	4,100,402.49	1,836,906.93	10,823,999.65	5,668,227.82
乳果糖口服溶液	26,287,685.42	13,882,398.03	16,142,356.09	8,062,535.38
强力枇杷露	6,315,482.14	4,081,935.59	7,576,321.49	4,028,637.71
通宣理肺颗粒	27,454,681.13	20,033,322.71	14,894,777.78	7,632,079.50
板蓝根颗粒	1,495,676.49	945,586.45	1,163,837.24	1,715,592.78
治咳枇杷合剂	5,167,013.77	3,304,837.84	2,779,385.17	1,938,423.14
小儿止咳糖浆	1,790,721.91	1,396,152.10	1,718,827.08	1,243,212.51
肝肾滋			472,300.88	310,997.08
其他	3,029,049.46	2,726,137.17	2,398,963.38	2,203,937.07
合 计	75,640,712.81	48,207,276.82	57,970,768.76	32,803,642.99

(4) 2023 年 1-6 月营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建设	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入	75,640,712.81			349,056.60	75,989,769.41
在某一时点确认收入					
合 计	75,640,712.81			349,056.60	75,989,769.41

(5) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、23。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于销售合同，本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点完成履约义务，客户验收时取得货物的控制权。

26、营业税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	303,377.92	166,120.17
教育费附加	216,698.46	127,364.32
房产税	257,449.96	257,449.93
土地使用税	324,379.68	336,569.50

印花税	7,660.29	
车船使用税	660.00	
环境保护税	22,918.48	22,706.45
合 计	1,133,144.79	910,210.37

27、销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
工资及福利	650,095.90	680,163.39
社会保险费	13,753.23	
推广服务费	5,060,782.31	5,010,681.81
差旅费	72,137.70	45,317.04
业务招待费	39,655.97	19,263.73
办公费	37,526.05	21,547.90
广告宣传费	627,184.53	3,050.02
折旧费	3,410.98	2,488.05
其他	35,152.44	24,810.15
合 计	6,539,699.11	5,807,322.09

28、管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
工资及福利	1,472,843.78	1,623,682.69
办公费	113,001.69	151,815.32
社会保险费	288,461.08	504,409.94
工会经费及职工教育经费	30,606.21	
业务招待费	447,313.67	194,028.79
差旅费	128,402.91	85,031.77
汽车使用及修理费	94,519.58	152,286.74
水电费	51,494.59	136,333.81
折旧及摊销	345,420.51	943,022.26
咨询费	287,793.60	344,005.31
技术开发费		531,426.70
装修费	160,000.00	
其他	292,216.13	492,558.58
合 计	3,712,073.75	5,158,601.91

29、研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
工资	1,427,073.88	450,778.62
材料费	1,084,708.91	1,421,947.51
折旧及摊销	927,890.81	120,372.52
试制费等	864,760.58	453,383.92
合 计	4,304,434.18	2,446,482.57

30、财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	1,874,791.40	2,275,877.10
减：利息收入	5,019.38	13,220.73
承兑汇票贴息		
手续费及其他	94,791.53	18,617.93

合 计	1,964,563.55	2,281,274.30
-----	--------------	--------------

31、其他收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	1,362,695.00	
其他		89.28
合 计	1,362,695.00	89.28

计入当期损益的政府补助

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
与收益相关：		
稳岗补贴款	17,695.00	
科技补助款	1,020,000.00	
2021年度全市工业奖励资金	25,000.00	
2022年人才政策兑现补助	100,000.00	
2022年度袁州区工业经济高质量发展奖励	200,000.00	
合 计	1,362,695.00	

32、投资收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	-2,051.86	-122,122.31
合 计	-2,051.86	-122,122.31

33、信用减值损失

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款信用减值损失	282,619.88	-90,705.37
其他应收款信用减值损失	-2,780.00	-25,392.50
合 计	279,839.88	-116,097.87

34、营业外收入

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		252,443.84	
其他	43,402.70	1,500.00	43,402.70
合 计	43,402.70	253,943.84	43,402.70

计入当期损益的政府补助

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
与收益相关：		
中共宜春市袁州区委组织部（全职引进第三类人才奖励补贴）		100,000.00
规模企业奖励金		39,111.00
中共宜春市袁州区委组织部（市级科技项目奖励）		10,000.00
宜春市袁州区公共就业人才服务局稳岗补贴款		1,532.84
宜春市袁州区科学技术局科技创新款		100,000.00
宜春市市场监督管理局-发明专利授权资助		1,800.00
合 计		252,443.84

35、营业外支出

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益
-----	-----------	-----------	------------

			的金额
非流动资产毁损报废损失	65,854.74		65,854.74
滞纳金	892.38	485,215.64	892.38
其他	19,986.89	350,000.00	19,986.89
合计	86,734.01	835,215.64	86,734.01

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	1,347,745.55	1,134,493.28
递延所得税费用	26,896.01	-76,552.85
合计	1,374,641.56	1,057,940.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	11,752,320.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,762,848.02
子公司适用不同税率的影响	-163,022.61
调整以前期间所得税的影响	141,202.23
非应税收入的影响	307.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	31,818.27
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-397,140.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	0.00
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-1,371.87
所得税费用	1,374,641.56

37、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	2023年1-6月	2022年1-6月
利息收入	5,019.38	13,220.73
政府补助及其他营业外收入	1,438,487.13	304,058.12
备用金、押金及保证金	2,265,219.80	471,290.94
合计	3,708,726.31	788,569.79

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
付现费用	8,335,494.71	7,535,708.54
营业外支出	9,391.93	835,215.64
备用金、押金及保证金	2,035,221.20	176,706.00
支付暂收款		654,903.98
合计	10,380,107.84	9,202,534.16

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,377,678.56	6,685,891.40

加：信用减值损失	-279,839.88	116,097.87
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,383,426.63	4,310,883.74
无形资产摊销	855,723.95	673,812.18
长期待摊费用摊销		62,655.60
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-26,591.20	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	65,854.74	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,874,791.40	2,275,877.10
投资损失（收益以“-”号填列）	2,051.86	122,122.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	41,975.98	-63,915.84
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-15,079.97	-12,637.01
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,964,242.43	-4,712,242.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,645,784.61	-20,121,526.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-12,314,845.50	15,991,607.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,644,880.47	5,328,625.91
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	24,381,782.93	23,490,277.93
减：现金的期初余额	25,665,276.16	22,563,929.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,283,493.23	926,348.37

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、现金	24,381,782.93	23,490,277.93
其中：库存现金	58,797.24	70,381.22
可随时用于支付的银行存款	24,318,559.79	23,319,264.40
可随时用于支付的其他货币资金	4,425.90	100,632.31
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	24,381,782.93	23,490,277.93

39、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
固定资产-房屋建筑物	31,169,893.46	借款抵押
固定资产-机器设备	3,803,507.88	借款抵押
无形资产	2,359,000.00	借款抵押
应收账款	2,856,000.00	借款质押
合计	40,188,401.34	

40、政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
稳岗补贴款	17,695.00				17,695.00			是
科技补助款	1,020,000.00				1,020,000.00			是
创业贷款贴息	32,389.43						32,389.43	是
2021年度全市工业奖励资金	25,000.00				25,000.00			是
2022年人才政策兑现补助	100,000.00				100,000.00			是
2022年度袁州区工业经济高质量发展奖励	200,000.00				200,000.00			是
合计	——				1,362,695.00		32,389.43	

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
稳岗补贴款	与收益相关	17,695.00		
科技补助款	与收益相关	1,020,000.00		
创业贷款贴息	与收益相关			32,389.43
2021年度全市工业奖励资金	与收益相关	25,000.00		
2022年人才政策兑现补助	与收益相关	100,000.00		
2022年度袁州区工业经济高质量发展奖励	与收益相关	200,000.00		
合计	——	1,362,695.00		32,389.43

(3) 本期退回的政府补助情况：无

六、合并范围的变更

公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
丹东康复制药有限公司	丹东市振兴区	丹东振兴区四道沟街地质路488号	生产、销售：口服溶液剂、合剂、糖浆剂、原料药(乳糖浓溶液)。	77.00		增资
江西海尔思医药贸易有限公司	宜春市袁州区	江西省宜春市袁州区海尔思路9号	中药材、中成药、中药饮片、化学药剂及制剂批发；保健食品、化妆品、消毒产品、消杀产品销售，进出口贸易。	100.00		设立
江西健美滋电子商务有限公司	宜春市经济技术开发区	江西省宜春市经济技术开发区宜春大道	电子商务技术领域内的技术研究；网上销售药品、食品、保健品、医用	100.00		设立

		716号	营养品、奶粉、茶叶代用品、咖啡饮料、卫生用品、日用百货。		
--	--	------	------------------------------	--	--

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
丹东康复制药有限公司	23.00	210,132.96		3,570,394.48

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
丹东康复制药有限公司	17,673,941.60	8,673,225.36	26,347,166.96	10,647,913.60	86,133.98	10,734,047.58

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
丹东康复制药有限公司	15,009,165.78	8,574,198.40	23,583,364.18	8,782,652.42	101,213.95	8,883,866.37

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
丹东康复制药有限公司	23,648,640.93	913,621.57	913,621.57	568,391.24	15,280,586.05	-1,694,962.27	-1,694,962.27	-777,996.96

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江西丹康制药有限公司	宜春市袁州区医药工业园	春市袁州区医药工业园	生产销售生化药品、生物制品(除疫苗外)、药品研发与技术服务。	27.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	江西丹康制药有限公司	江西丹康制药有限公司
流动资产	84,128,983.00	83,276,459.97
非流动资产	37,988,371.36	31,616,900.40
资产合计	122,117,354.36	114,893,360.37
流动负债	18,174,080.43	10,942,486.96
非流动负债	60,000,000.00	60,000,000.00
负债合计	78,174,080.43	70,942,486.96
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	43,943,273.93	43,950,873.41
按持股比例计算的净资产份额	21,314,683.95	21,316,735.81

调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	21,314,683.95	21,316,735.81
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-7,599.48	-452,304.84
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-7,599.48	-452,304.84
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、关联方及其交易

1、本公司的实际控制人情况

关联方名称（姓名）	与本公司关系	持股情况（%）
王宁	董事长	60.45

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、“在合营企业或联营企业中的权益”。

4、本公司的其他关联方情况：

截至2023年6月30日止，本公司的其他关联方情况如下：

关联方名称	与本公司关系
周鹰	股东、董事、总经理
吴惠海	董事
周波	董事
施胜均	董事
苏州时代伯乐创业投资合伙企业（有限合伙）	股东
惠州伯乐财富科技创业投资合伙企业（有限合伙）	股东
宜春海嘉控股有限公司	实际控制人控制的企业、股东
深圳时代伯乐护本股权投资合伙企业（有限合伙）	股东
惠州时代伯乐护本股权投资合伙企业（有限合伙）	股东
王烁生	股东
王跃辉	股东
深圳时代伯乐精品股权投资合伙企业（有限合伙）	股东
孙哲	董事会秘书
黎婕	财务负责人
易其谦	监事会主席、职工代表监事
蒋中军	监事
汤光华	监事
王志理	子公司股东
王新理	子公司股东
王洪升	子公司股东王志理和王新理的父亲

关联方名称	与本公司关系
王少迎	股东王宁之妻
朱华香	股东周鹰之妻

5、关联方交易

(1) 购销商品的关联交易：无

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西海尔思药业股份有限公司	江西丹康制药有限公司	80,000,000.00	2022/9/26	2025/9/26	否

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王宁、王少迎、周鹰、朱华香	江西海尔思药业股份有限公司	1,500,000.00	2023/3/1	2024/3/1	否
王宁、王少迎、周鹰、朱华香、江西丹康制药有限公司	江西海尔思药业股份有限公司	9,950,000.00	2023/6/13	2024/6/6	否
王宁、王少迎、周鹰、朱华香	江西海尔思药业股份有限公司	23,000,000.00	2022/7/25	2023/7/25	否
王宁、王少迎、周鹰、朱华香	江西海尔思药业股份有限公司	10,000,000.00	2022/7/27	2023/7/26	否
王宁、王少迎、周鹰、朱华香、宜春海嘉控股有限公司	江西海尔思药业股份有限公司	16,000,000.00	2022/9/26	2023/9/25	否
王宁、王少迎、周鹰、朱华香	江西海尔思药业股份有限公司	4,000,000.00	2022/12/14	2023/12/13	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30	说明
拆入：					
王洪升	87,739.64			87,739.64	无固定拆入日期

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.6.30	2022.12.31
其他应付款	王洪升	87,739.64	87,739.64
其他应付款	王宁	4,597.00	4,597.00

九、承诺及或有事项

截至2023年6月30日止，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	68,378,069.15	4,727,172.33	63,650,896.82	58,226,844.21	4,921,637.82	53,305,206.39
合 计	68,378,069.15	4,727,172.33	63,650,896.82	58,226,844.21	4,921,637.82	53,305,206.39

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 6 月 30 日，账龄组合计提坏账准备：

账 龄	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
6 个月内（含 6 个月，下同）	27,844,475.60		
6-12 月	15,061,320.28	5.00	753,066.01
1-2 年	21,056,227.01	10.00	2,105,622.70
2-3 年	2,690,872.40	30.00	807,261.72
3-4 年	1,181,846.46	50.00	590,923.23
4-5 年	365,143.65	80.00	292,114.92
5 年以上	178,183.75	100.00	178,183.75
合 计	68,378,069.15	—	4,727,172.33

② 坏账准备的变动

项 目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少		2023. 6. 30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	4,921,637.82		194,465.49		4,727,172.33

(3) 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	金额	账 龄	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备期 末余额	与公司关系
吉林万通药业集团药品 经销有限公司	7,406,220.80	6 个月以内	10.83		非关联方
	3,174,092.98	6-12 月	4.64	158,704.65	
四川智同医药有限公司	554,400.00	6-12 月	0.81	27,720.00	非关联方
	9,444,252.56	1-2 年	13.81	944,425.26	
江西青峰医药贸易有限 公司	1,930,060.00	6 个月以内	2.82		非关联方
	2,748,843.70	6-12 月	4.02	137,442.19	
	762,365.76	1-2 年	1.11	76,236.58	
湖南海王医药有限公司	356,136.00	6 个月以内	0.52		非关联方
	1,860,154.63	6-12 月	2.72	93,007.73	
	803,974.80	1-2 年	1.18	80,397.48	
湖南恒昌医药集团股份 有限公司	367,183.35	2-3 年	0.54	110,155.01	非关联方
	853,665.00	6 个月以内	1.25		
	2,312,084.00	6-12 月	3.38	115,604.20	
合 计	32,573,433.58		47.63	1,743,693.10	

2、其他应收款

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	341,215.77	106,015.60
合 计	341,215.77	106,015.60

(1) 其他应收款情况

项 目	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收账款	358,692.41	17,476.64	341,215.77	122,052.24	16,036.64	106,015.60
合 计	358,692.41	17,476.64	341,215.77	122,052.24	16,036.64	106,015.60

①坏账准备

A. 2023年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理 由
组合计提：				
账龄组合	358,692.41	4.87	17,476.64	
合并范围内关联方组合				
合 计	358,692.41	—	17,476.64	

2023年6月30日，账龄组合计提坏账准备：

账 龄	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备
6个月内（含6个月，下同）	239,640.17		
6-12月	18,800.00	5.00	940.00
1-2年	67,695.17	10.00	6,769.52
2-3年	32,557.07	30.00	9,767.12
3-4年		50.00	
4-5年		80.00	
5年以上		100.00	
合 计	358,692.41	—	17,476.64

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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	16,036.64			16,036.64
本期计提	1,440.00			1,440.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	17,476.64			17,476.64

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023. 6. 30	2022. 12. 31
备用金	295,243.92	87,495.17
押金、保证金	25,500.00	25,500.00
代垫款	37,948.49	9,057.07
合 计	358,692.41	122,052.24

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
朱祖驰	否	备用金	73,000.00	6个月内	20.35	
黄波	否	备用金	54,806.50	1-2年	15.28	5,480.65
北京银行股份有限公司南昌分行营业部	否	押金	23,500.00	2-3年	6.55	7,050.00
黄亮	否	备用金	20,300.00	6个月内	5.66	
唐建平	否	备用金	19,048.75	6个月内	5.31	
合 计		—	190,655.25	—	53.15	12,530.65

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	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	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
对联营、合营企业投资	21,314,683.95		21,314,683.95	21,316,735.81		21,316,735.81
合 计	41,314,683.95		41,314,683.95	41,316,735.81		41,316,735.81

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
丹东康复制药有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
江西海尔思医药贸易有限公司				
江西健美滋电子商务有限公司				
减：长期投资减值准备				
合 计	20,000,000.00			20,000,000.00

注：公司于2017年9月28日设立江西海尔思医药贸易有限公司，认缴出资额500.00万元，认缴出资时间为2037年9月18日前；2017年10月13日设立江西健美滋电子商务有限公司，认缴出资额200.00万元，认缴出资时间为2037年10月13日前。截止2023年6月30日，对这2家子公司尚未出资。

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
江西丹康制药有限公司	21,316,735.81			-2,051.86		
合 计	21,316,735.81			-2,051.86		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备	其他		
一、联营企业					
江西丹康制药有限公司				21,314,683.95	
合计				21,314,683.95	

4、营业收入及成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,804,687.31	41,137,415.79	48,452,077.24	29,710,991.53
其他业务	349,056.60			
合计	58,153,743.91	41,137,415.79	48,452,077.24	29,710,991.53

十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-39,263.54	
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，但与企业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	1,395,084.43	
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、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	22,523.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	1,378,344.32	
减：非经常性损益的所得税影响数	203,661.86	

非经常性损益净额	1,174,682.46
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	7,157.26
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,167,525.20

2、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 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.69	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.15	0.10	0.10

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
非流动性资产处置损益	-39,263.54
计入当期损益的政府补助，但与企业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	1,395,084.43
其他营业外收入和支出	22,523.43
非经常性损益合计	1,378,344.32
减：所得税影响数	203,661.86
少数股东权益影响额（税后）	7,157.26
非经常性损益净额	1,167,525.20

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2021年6月7日	10,000,016	0.41	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况：

因本次股票发行募集资金已经按照募集资金用途使用完毕,公司已于2023年1月16日完成募集资金专户注销手续,余额0.41元转回公司基本账户。

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