



鼎泰药业

NEEQ : 839587

浙江鼎泰药业股份有限公司

Zhejiang Dingtai Pharmaceutical Co., Ltd.



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人来明强、主管会计工作负责人滕红梅及会计机构负责人（会计主管人员）张慧敏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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 六、未按要求披露的事项及原因

公司主要从事药品生产销售服务，一直全方位、多角度的打造核心竞争力，因国内生产销售类企业数量众多且竞争激烈，如果公司在半年度财务报表附注中披露相应客户或者供应商等名称，可能会对公司维持客户和供应商的稳定性产生不利影响，并不利于公司开展业务，使公司丢失竞争优势。

因此，公司为保障自身权益价值，保护重要客户和供应商信息以避免流失，特申请全国中小企业股份转让系统有限责任公司豁免公司在半年度财务报表附注中披露相应应收账款、预付款项、其他应收款、应付账款、前 5 名客户名称以“第 X 名”代替。

## 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 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	14
第六节	财务会计报告 .....	16
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	67
附件 II	融资情况 .....	67

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、鼎泰药业	指	浙江鼎泰药业股份有限公司
鼎泰有限	指	鼎江鼎泰药业有限公司
有限公司	指	嘉兴康宝药业有限公司、浙江鼎泰药业有限公司
康宝药业	指	嘉兴康宝药业有限公司，系浙江鼎泰药业有限公司前身
桐乡医药	指	桐乡市医药用品厂（桐乡市鼎泰医药用品有限公司前身）
香港鼎泰	指	鼎泰国际（香港）有限公司
鼎益来投资	指	桐乡市鼎益来投资有限公司
鼎泰健康产业	指	浙江鼎泰健康产业发展有限公司
桐乡鼎泰医药	指	桐乡市鼎泰医药用品有限公司
鼎延堂中药材	指	浙江鼎延堂中药材有限公司（前身为桐乡市鼎泰中药材有限公司）
鼎延堂中药饮片	指	浙江鼎延堂中药饮片有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
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
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
《业务规则》	指	2013年2月8日起施行、2013年12月30日修改的《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	中华人民共和国公司法
股份公司章程	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
美国 FDA	指	美国食品药品监督管理局

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江鼎泰药业股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Dingtai Pharmaceutical Co., Ltd.		
	Zhejiang Dingtai Pharm		
法定代表人	来明强	成立时间	1994年3月10日
控股股东	控股股东为（来明强）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（来明强），一致行动人为（来明强/来煜律/沈冰梅）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业--医药制造业-中成药生产-中成药生产		
主要产品与服务项目	贴膏、乳膏、原料药及外用卫生材料及敷料产品的研发、生产及销售		
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	鼎泰药业	证券代码	839587
挂牌时间	2016年12月30日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	25,000,000
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	上海市徐汇区常熟路 239 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐建峰	联系地址	浙江省桐乡市梧桐街道环城南路 1392 号
电话	0573-88115608	电子邮箱	1960779012@qq.com
传真	0573-88115638		
公司办公地址	浙江省桐乡市梧桐街道环城南路 1392 号	邮政编码	314500
公司网址	www.zjdingtai.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	91330483609454600U		
注册地址	浙江省嘉兴市桐乡市梧桐街道		
注册资本（元）	25,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司立足于医药行业，专注于医药行业外用用药和外用卫生材料及敷料的研发、生产与销售。公司持续深入研究药物高效释放、安全无副作用的新型基质和材料，并致力于医药行业产业链的开发应用，拥有国际一流的贴膏剂、软膏剂等一系列外用药的先进技术和生产经验，面向国内外客户，为客户提供更多更好的产品和服务，最终获取长期持续的收入、利润和现金流。

公司拥有药品生产许可证、医疗器械生产企业许可证、第一类医疗器械生产备案凭证、药品 GMP 证书、全国工业产品生产许可证、对外贸易经营者备案登记表、中华人民共和国海关报关单位注册登记证书，并通过美国 FDA 认证，拥有专利项，包括实用新型专利项、外观设计专利项、发明专利项等。

公司不断研发新产品和改进生产工艺，提升公司产品的市场竞争力，延长产品生命周期；新产品项目的开发可以生产出全新产品，打开公司新的经营领域，寻求新的发展空间；同时通过新产品的开发及技术创新，可以培养一批能工巧匠及业务能手，极大提高技术的开发创新能力，使公司获得长期可持续的竞争优势。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	□是
详细情况	浙江鼎泰药业股份有限公司 2021 年获批专精特新“小巨人”企业名单；浙江鼎泰药业股份有限公司 2020 年度认定为高新技术企业，2023 年进行复审；浙江鼎泰药业股份有限公司 2006 年度认定为科技型中小企业。

### 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	57,613,847.79	80,076,342.25	-28.05%
毛利率%	30.03%	20.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,492,134.98	4,430,765.08	-43.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,185,763.58	1,019,389.77	16.32%
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）	3.97%	7.18%	-
加权平均净资产收益	1.89%	1.65%	-

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)			
基本每股收益	0.10	0.18	-44.44%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	106,659,137.64	122,448,731.62	-12.89%
负债总计	42,610,271.44	60,892,000.40	-30.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,048,866.20	61,556,731.22	4.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.56	2.46	4.07%
资产负债率% (母公司)	39.95%	49.73%	-
资产负债率% (合并)	39.95%	49.73%	-
流动比率	136.10%	146.03%	-
利息保障倍数	16.90	4.40	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	9,187,700.76	5,511,190.48	66.71%
应收账款周转率	2.28	3.33	-
存货周转率	1.31	1.93	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-12.89%	-11.59%	-
营业收入增长率%	-28.05%	20.41%	-
净利润增长率%	-43.75%	-9.06%	-

### 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	8,394,966.76	7.87%	10,372,663.77	8.47%	-19.07%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	14,141,390.89	13.26%	32,551,312.62	26.58%	-56.56%
预付款项	22,609,298.30	21.20%	2,250,493.71	1.84%	904.64%
存货	24,929,424.93	23.37%	36,737,349.32	30.00%	-32.14%
固定资产	29,389,372.20	27.55%	29,107,122.09	23.77%	0.97%
使用权资产	1,622,536.14	1.52%	3,236,656.14	2.64%	-49.87%
短期借款	14,000,000.00	13.13%	7,000,000	5.72%	100.00%
衍生金融负债	-	-	1,790,671.42	1.46%	-100.00%
应付账款	12,857,245.96	12.05%	32,379,608.57	26.44%	-60.29%

合同负债	6,145,260.72	5.76%	2,563,126.19	2.09%	139.76%
应付职工薪酬	2,072,353.57	1.94%	5,013,173.38	4.09%	23.84%
未分配利润	31,685,578.01	29.71%	29,193,443.03	23.84%	8.54%

#### 项目重大变动原因:

- 1、应收账款：本期期末较上年期末减少了1841万元，减少的原因是上半年度加大了对于应收账款回收的力度。
- 2、预付款项：本期期末较上年期末增加了2036万元，增加的主要原因是有些供应商需要款到发货，其次有几笔装修费用和购置固定资产的预付款项。
- 3、使用权资产：本期期末较上年期末减少了161万元，减少的原因是计提了折旧。
- 4、存货：本期期末较上年期末减少了1181万元，减少的原因是公司优化了库存管理。
- 5、短期借款：本期期末较上年期末增加了700万元，增加的原因是由于公司发展需要，增加了原辅料等的购买。
- 6、衍生金融负债：本期末较上年期末减少了179万元，减少的原因是已偿还此部分负债。
- 7、应付账款：本期期末较上年期末减少了1952万元，减少的主要原因是有些对于供应商的应付款变成了预付款，其次也是优化了库存管理，采取“以销定产、以产定采”和“合理储备”相结合的生产管理模式。
- 8、合同负债：本期期末较上年期末增加了358万元，增加的原因是有一些是订单模式，订立合同和交付产品之间有一定的时间差。
- 9、应付职工薪酬：本期期末较上年期末减少了 294 万元，减少的原因是上期末中包含上年度的年度奖金。

## (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	57,613,847.79	-	80,076,342.25	-	-28.05%
营业成本	40,310,332.13	69.97%	63,804,775.19	79.68%	-36.82%
毛利率	30.03%	-	20.32%	-	-
销售费用	3,771,629.43	6.55%	4,549,924.95	5.68%	-17.11%
管理费用	7,780,113.87	13.50%	7,285,735.55	9.10%	6.79%
研发费用	7,490,128.21	13.00%	5,078,758.81	6.34%	47.48%
财务费用	-369,915.71	-0.64%	348,188.44	0.43%	-206.24%
信用减值损失	2,126,282.72	3.69%	1,756,342.91	2.19%	21.06%
营业利润	1,496,464.83	2.60%	4,212,491.56	5.26%	-64.48%
营业外收入	0.01	0.00%	106,100.00	0.10%	-100.00%
营业外支出	23,882.91	0.04%	2,178.31	0.00%	996.40%
净利润	2,492,134.98	4.33%	4,430,765.08	5.53%	-43.75%
经营活动产生的现金流量净额	9,187,700.76	-	5,511,190.48	-	66.71%
投资活动产生的现金流量净额	-18,050,293.00	-	-2,018,177.50	-	-794.39%
筹资活动产生的现金流量净额	6,912,345.85	-	-4,912,387.66	-	240.71%



#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：本期期末较上年同期减少了 2246 万元，减少的原因是受大形势的影响，出口相对减少。
- 2、营业成本：本期期末较上年同期减少了 2349 万元，减少的原因是营业收入较去年同期减少了 2246 万元，相应的营业成本也随之减少。
- 3、研发费用：本期期末较上年同期增加了 241 万元，增加的原因是公司对于研发日益重视，对于壮大创新团队的投入增多。
- 4、财务费用：本期期末较上年同期减少了 72 万元，减少的原因是受汇率影响，上半年的汇兑收益较多。
- 5、营业利润：本期期末较上年同期减少了 272 万元，减少的原因是期间费用、研发费用较去年同期增加了 213 万元。
- 6、营业外收入：本期期末较上年同期减少了 10 万元，减少的原因是阶段性的政府补助减少。
- 7、营业外支出：本期期末较上年同期增加了 2 万元，增加的原因是存货的报废损失较去年增加。
- 8、经营活动产生的现金流量净额：本期期末较上年同期增加了 368 万元，增加的原因是销售商品、提供劳务收到的现金较去年同期增加了 1000 万元，主要是收回了应收账款，购买商品、接受劳务支付的现金增加了 329 万元。
- 9、投资活动产生的现金流量净额：本期期末较上年同期减少了 1603 万元，减少的原因是由于公司发展需要，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加了 1626 万元。
- 10、筹资活动产生的现金流量净额：本期期末较上年同期增加了 1182 万元，增加的原因是短期借款增加了 700 万元，相应偿还债务支出的资金减少了 482 万元。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
技术失密的风险	公司目前拥有的生产工艺、关键技术控制条件等核心技术对公司的未来发展至关重要，公司研发的各种药物的技术文件和材料等也归公司所有。尽管公司有严格的保密制度和行之有效的保密方式，且自公司成立以来并未发生过失密事件，但不能排除将来存在技术成果被泄漏或被他人盗窃失密，从而影响公司发展的可能。
新产品研发风险	医药行业新产品研发周期长、投资高、风险较大。根据《药品注册管理办法》、《药品注册现场核查管理规定》新药研发一般需经过临床前研究、临床试验以及新药证书与生产批准文号的

	<p>报批等阶段，其中新药证书与生产批准文号的报批阶段还要履行研制现场核查、药品标准复核、材料审评、生产现场检查、样品检验、审批等程序，各个阶段都需要有专家鉴定和医药管理部门审批。公司在面临较大发展机遇的同时，也存在新产品研发能否成功的不确定性风险。</p>
内部控制风险	<p>股份公司成立后，公司制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《防止控股股东、实际控制人及关联方占用公司资金管理制度》等治理制度，但由于相关治理机制建立时间较短，公司及管理层规范运作意识的提高、相关制度切实执行及完善均需要一个过程。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。</p>
主导产品生命周期影响	<p>药品是特殊商品，其研制开发周期较长，生命周期受疗效、毒副作用、人体耐药性以及新一代产品面市等诸多因素的影响，从总体上看，药品的生命周期呈缩短趋势。</p>
税收优惠风险	<p>公司高新技术企业已在 2022 年到期，2023 年公司面临着高新技术企业复审，若今年不能通过高新技术企业复审，在报告期的企业所得税税率将恢复为 25%，可能会对公司的经营业绩造成不利影响。同时公司在 2022 年享受了研究开发费加计扣除的税收优惠政策，若该政策有变化，将对公司的经营业绩造成不利影响。</p>
汇率变动风险	<p>公司境外销售主要以美元结算，面临相应的汇率风险。近年来，国际政治经济形势变化较大，人民币兑美元的汇率走势面临较大的不确定性，同时随着我国政府对人民币汇率形成机制进行深化改革，人民币汇率弹性进一步加强。若人民币相对于美元出现升值，则会影响公司以人民币计量的销售收入，同时会给公司造成汇总损失，并可能影响部分客户的购买能力和支付能力，进而对公司业绩产生不利影响。</p>
“二票制”的影响	<p>2016 年 4 月，国务院办公厅下发《深化医药卫生体制改革 2016 年重点工作任务的通知》，提出积极鼓励公立医院综合改革试点城市推行“两票制”。2016 年 12 月国务院医改办颁布《关于在公立医疗机构药品采购中推行“两票制”的实施意见》，意味着“两票制”正式落地，在全国范围内进一步推广。在“两票制”下，药品从生产厂家销售给流通企业开一次票，流通企业销售给医院再开一次票，旨在减少流通环节，降低医院药品的采购成本。“两票制”的实行，对药品生产企业营销渠道建设和优化提出了较高的要求，生产企业需要扩大营销队伍，拓展销售网络，提高精细化服务能力。公司如果不能及时适时行业政策的深刻变化，则可能导致受到一定的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
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		
其他	3,228,240.00	1,614,120.00
<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：**

上述所有关联交易均源于实际业务需要，是合理的、必要的。上述关联交易均遵循诚实信用、等价有偿、公平自愿、合理公允的基本原则，不存在损害公司利益的情景，不会对本公司造成不利影响。

**（四） 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年12月30日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

## 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	16,834,618	67.3385%	1,685,095	18,519,713	74.0789%
	其中：控股股东、实际控制人	5,999,941	23.9998%	6,045,831	12,045,772	72.1829%
	董事、监事、高管	474,000	1.8960%	1,685,095	2,159,095	8.6364%
	核心员工	474,000	1.8960%	1,685,095	2,159,095	8.6364%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,165,382	32.6615%	-1,685,095	6,480,287	25.9211%
	其中：控股股东、实际控制人	6,740,382	26.9615%	-1,685,095	5,055,287	20.2211%
	董事、监事、高管	8,165,382	32.6615%	-1,685,095	6,480,287	25.9211%
	核心员工	8,165,382	32.6615%	-1,685,095	6,480,287	25.9211%
<b>总股本</b>		<b>25,000,000</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>25,000,000</b>	<b>-</b>
<b>普通股股东人数</b>		<b>6</b>				

**股本结构变动情况：**

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	来明强	6,740,382		6,740,382	26.9615%	5,055,287	1,685,095	0	0
2	桐乡市来益生投资管理合伙企业（有限合伙）	5,999,941		5,999,941	23.9998%	0	5,999,941	0	0
3	来煜律	5,713,883		5,713,883	22.8555%	0	5,713,883	0	0
4	沈冰梅	4,646,794		4,646,794	18.5872%	0	4,646,794	0	0
5	滕红梅	1,209,000		1,209,000	4.8360%	907,500	301,500	0	0
6	徐建峰	690,000		690,000	2.7600%	517,500	172,500	0	0
合计		25,000,000	-	25,000,000	100%	6,480,287	18,519,713	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东来明强与来煜律系父子；股东来明强与沈冰梅系夫妻；股东沈冰梅与来煜律系母子；股东来明强持有来益生投资 40.83%的股份。

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
来明强	董事长、总经理	男	1964年5月	2023年5月25日	2026年5月24日
徐建峰	副总经理、董事会秘书	男	1973年9月	2023年5月25日	2026年5月24日
滕红梅	财务负责人	女	1969年9月	2023年5月25日	2026年5月24日
张慧敏	董事	女	1972年5月	2023年5月25日	2026年5月24日
来春辉	董事	男	1961年2月	2023年5月25日	2026年5月24日
哀韬光	董事	男	1986年9月	2023年5月25日	2026年5月24日
沈天华	董事	男	1966年3月	2023年5月25日	2026年5月24日
张利华	监事会主席	女	1976年9月	2023年5月25日	2026年5月24日
倪斌斌	监事	男	1989年8月	2023年5月25日	2026年5月24日
俞春杰	监事	男	1990年1月	2023年5月25日	2026年5月24日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长来明强与董事哀韬光系舅舅与外甥的关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人间无其他关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张慧敏	无	新任	董事	换届
张利华	无	新任	监事会主席	换届
徐建峰	董事、副总经理、董事会秘书	离任	副总经理、董事会秘书	换届
滕红梅	董事、财务负责人	离任	财务负责人	换届
来春辉	监事	离任	董事	换届

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	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
张慧敏	董事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

张慧敏女士，女，1972年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于乌镇中学。1987年9月-1990年

7月,桐乡市乌镇中学学习;1991年1月-2000年9月,桐乡市乌镇幼儿园任幼儿教师;2000年10月-2002年5月桐乡东兴商厦职员;2002年6月-2004年7月,浙江添发精密机械公司人事;2004年8月一至今,浙江鼎泰药业股份有限公司任职。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	128	133
销售人员	45	46
技术人员	59	60
财务人员	6	7
行政人员	39	40
员工总计	277	286

(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) 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	五、1	8,394,966.76	10,372,663.77
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、3	14,141,390.89	32,551,312.62
应收款项融资	五、2	394,002.00	1,575,416.12
预付款项	五、4	22,609,298.30	2,250,493.71
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	577,690.20	884,830.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	24,929,424.93	36,737,349.32
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>71,046,773.08</b>	<b>84,372,065.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			



固定资产	五、7	29,389,372.20	29,107,122.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	1,622,536.14	3,236,656.14
无形资产	五、9	220,575.05	285,281.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	3,953,845.30	4,245,110.17
递延所得税资产	五、11	426,035.87	910,869.39
其他非流动资产	五、12		291,625.97
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,612,364.56</b>	<b>38,076,665.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>106,659,137.64</b>	<b>122,448,731.62</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13	14,000,000.00	7,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、14		1,790,671.42
应付票据			
应付账款	五、15	12,857,245.96	32,379,608.57
预收款项			
合同负债	五、16	6,145,260.72	2,563,126.19
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	2,072,353.57	5,013,173.38
应交税费	五、18	49,863.08	2,104,628.93
其他应付款	五、19	6,776,186.96	6,667,632.82
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、21		257,652.30
<b>流动负债合计</b>		<b>41,900,910.29</b>	<b>57,776,493.61</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、20	492,102.81	2,879,434.19
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、11	217,258.34	236,072.60
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		709,361.15	3,115,506.79
<b>负债合计</b>		42,610,271.44	60,892,000.40
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、22	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	4,030,127.86	4,030,127.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	3,333,160.33	3,333,160.33
一般风险准备			
未分配利润	五、25	31,685,578.01	29,193,443.03
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		64,048,866.20	61,556,731.22
<b>负债和所有者权益总计</b>		106,659,137.64	122,448,731.62

法定代表人：来明强

主管会计工作负责人：滕红梅

会计机构负责人：张慧敏

## （二） 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>		<b>57,613,847.79</b>	<b>80,076,342.25</b>
其中：营业收入	五、26	57,613,847.79	80,076,342.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>59,312,645.71</b>	<b>81,664,539.04</b>
其中：营业成本	五、26	40,310,332.13	63,804,775.19
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、27	330,357.78	597,156.10
销售费用	五、28	3,771,629.43	4,549,924.95
管理费用	五、29	7,780,113.87	7,285,735.55
研发费用	五、30	7,490,128.21	5,078,758.81
财务费用	五、31	-369,915.71	348,188.44
其中：利息费用		92,587.48	255,425.66
利息收入		-18,285.59	-15,631.40
加：其他收益	五、32	1,329,680.03	3,909,845.44
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	-260,700.00	134,500.00
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	2,126,282.72	1,756,342.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,496,464.83	4,212,491.56
加：营业外收入	五、35	0.01	106,100.00
减：营业外支出	五、36	23,882.91	2,178.31
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,472,581.93	4,316,413.25
减：所得税费用	五、37	-1,019,553.05	-114,351.83
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,492,134.98	4,430,765.08
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）	五、38	2,492,134.98	4,430,765.08
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（净亏损以“-”号填列）		2,492,134.98	4,430,765.08
<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>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,492,134.98	4,430,765.08
(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）		0.10	0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.10	0.18

法定代表人：来明强

主管会计工作负责人：滕红梅

会计机构负责人：张慧敏

### （三）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		69,874,830.96	59,865,541.70
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,903,251.90	1,476,750.50
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	1,755,293.84	4,048,905.69

<b>经营活动现金流入小计</b>		74,533,376.70	65,391,197.89
购买商品、接受劳务支付的现金		46,918,007.70	43,629,418.67
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,114,249.34	14,204,178.61
支付的各项税费		2,301,911.74	1,490,541.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	1,011,507.16	555,868.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		65,345,675.94	59,880,007.41
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		9,187,700.76	5,511,190.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		-1,790,830.00	134,500.00
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>		-1,790,830.00	134,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,259,463.00	2,152,677.50
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		16,259,463.00	2,152,677.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-18,050,293.00	-2,018,177.50
<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		12,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		12,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	9,656,962.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		87,654.15	255,425.66
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,087,654.15	9,912,387.66
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		6,912,345.85	-4,912,387.66

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		-1,950,246.39	-1,419,374.68
加：期初现金及现金等价物余额		10,345,213.15	12,461,938.85
六、期末现金及现金等价物余额		8,394,966.76	11,042,564.17

法定代表人：来明强

主管会计工作负责人：滕红梅

会计机构负责人：张慧敏

### 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:

本期无附注事项索引说明。

#### (二) 财务报表项目附注

## 浙江鼎泰药业股份有限公司 财务报表附注

### 一、公司基本情况

浙江鼎泰药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系嘉兴康宝药业有限公司（以下简称嘉兴康宝公司），嘉兴康宝公司系由桐乡医药用品厂和香港星宇公司共同出资组建，于1994年3月10日在浙江省嘉兴工商行政管理局登记注册，取得注册号为工商企合浙嘉字第00602号的营业执照。嘉兴康宝公司成立时注册资本20.00万美元。公司以2015年9月30日为基准日，整体变更为股份有限公司，

公司现持有统一社会信用代码为 91330483609454600U 的营业执照，注册资本 2,500.00 万元，股份总数 2,500 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 6,480,287 股；无限售条件的流通股份 18,519,713 股。公司股票已于 2016 年 12 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属中成药生产行业。主要经营活动为外用药及外用卫生材料及敷料产品的研发、生产和销售。产品主要有：麝香镇痛膏、麝香壮骨膏、复方酮康唑软膏等。

本财务报表业经公司 2023 年 8 月 23 日第三届董事会第二次会议批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，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》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。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

公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司以持续经营为基础编制截至 2023 年 6 月 30 日止的财务报表。

## 三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收款项坏账准备、固定资产折旧等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三之“（七）金融工具”、“（八）应收款项”、“（十五）投资性房地产”、“（十六）固定资产”、“（二十七）收入”描述。

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

以公历 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**

本公司以人民币为记账本位币。

### **(五) 现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### **(六) 外币业务和外币报表折算**

#### **(1) 外币交易**

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

#### **(2) 外币财务报表的折算**

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（或实际情况）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### **(七) 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。

#### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或

者在交易日终止确认已出售的资产。

## （2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

### 1) 金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

### 2) 金融资产的后续计量：

#### ①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且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的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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，计入当期损益。

#### ③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

#### ④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

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金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

### （4）金融负债的分类和计量

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。

#### 1) 金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### 2) 金融负债的后续计量

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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，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；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中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

### （5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

### （6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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的情况下，使用不可观察输入值。

#### (7) 金融工具减值（不含应收款项）

本公司以预期信用损失为基础，对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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

#### (八) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的金融工具外，本公司根据信用风险特征将其他金融工具划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的金融工具，如：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。

除了单独评估信用风险的金融工具外，本公司基于共同风险特征将金融工具划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
应收票据——银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据——商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同
应收账款——账龄组合	以账龄为信用风险特征划分组合
应收账款——无风险组合	以款项性质为特征划分组合
其他应收款——账龄组合	以账龄为信用风险特征划分组合
其他应收款——无风险组合	以款项性质为特征划分组合

对于划分为账龄组合的应收账款，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：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
一年以内	5
一至二年	20
二至三年	50
三年以上	100

### (九) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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，计入当期损益。

### (十) 存货

- (1) 本公司存货包括原材料、库存商品和在产品等。
- (2) 存货以成本进行初始计量，在资产负债表中按成本与可变现净值孰低列示。
- (3) 存货发出采用加权平均法结转。
- (4) 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。

(5) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(6) 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。

### **(十一) 合同资产**

合同资产是指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。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。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注三、(八) 应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

### **(十二) 合同成本**

(1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

(2) 履行合同的成本

本公司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，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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认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进行摊销，计入当期损益。

(3) 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本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。

### **(十三) 持有待售资产**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(一) 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；

(二) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

### **(十四) 长期股权投资**

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，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；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或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，处置后的剩余股权根据本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。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③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，应当按照《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其他权益工具投资的，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应当转入改按权益法核算的留存收益。

(3) 后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。



对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，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。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《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，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### **(十五) 投资性房地产**

公司对所有投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对其计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。采用公允价值模式计量的投资性房地产的用途改变为自用时，自转换之日起，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自转换之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，以转换当日的公允价值作为投资性房地产的账面价值，转换当日的公允价值小于固定资产和无形资产原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于固定资产和无形资产原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或者发生毁损，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。若存在原转换日计入其他综合收益的金额，也一并结转计入当期损益。

## (十六) 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括机器设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10	10.00	9.00-18.00
运输设备	5	10.00	18.00
电子及其他设备	5-10	10.00	9.00-18.00

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

## (十七) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

## (十八) 借款费用

(1) 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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计算确定。

### （十九）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### （二十）无形资产

（1）本公司无形资产包括办公软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

#### （2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

无形资产类别	预计使用寿命	年摊销率（%）
办公软件	3年	33.33

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

#### （3）内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②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，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### **(二十一) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### **(二十二) 长期待摊费用**

本公司长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销，如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### **(二十三) 合同负债**

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### **(二十四) 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**

在职工为本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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### **(2) 离职后福利**

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### **(3) 辞退福利**

企业向职工提供辞退福利时，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：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；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。

#### **(4) 其他长期职工福利**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

### **(二十五) 租赁负债**

在租赁期开始日，本公司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，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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计

入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## (二十六) 预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ② 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

## (二十七) 收入

(1) .收入确认

公司主要销售膏药贴片等产品。

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控制权时确认收入。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

(2). 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 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资产。
- ③ 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

2) 对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外，本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤ 客户已接受该商品。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### (3). 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### 1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### 2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当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。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### 3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### 4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

## (二十八) 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和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；

其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。递延收益在相关资产使用寿命内按照使用寿命内平均分配分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## （二十九） 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

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，确认递延所得税资产。

## （三十） 租赁

### （1） 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因



使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## （2）租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

## （3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

## （4）承租人会计处理

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。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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

## （5）出租人会计处理

本公司在租赁开始日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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。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。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在

实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，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。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### (三十一) 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①执行《企业会计准则解释第 15 号》

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号)(以下简称“解释 15 号”)，其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”(以下简称“试运行销售的会计处理规定”)和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

##### ②执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》(财会〔2022〕13 号)，再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。执行本项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

##### ③ 执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行;“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

#### (2) 会计估计变更

报告期，本公司未发生会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

企业所得税	应纳税所得额	25%
-------	--------	-----

## 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要注释）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”是指2023年半年度，“上期”是指2022年半年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	5,704.05	7,132.65
银行存款	8,289,262.71	10,338,080.50
其他货币资金	100,000.00	27,450.62
合计	8,394,966.76	10,372,663.77

### 2、应收款项融资

#### (1) 应收票据分类列示

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	394,002.00	1,575,416.12
商业承兑汇票	-	-
小计	394,002.00	1,575,416.12
减：坏账准备	-	-
合计	394,002.00	1,575,416.12

公司接受的票据主要为信用风险低的银行承兑汇票。报告期末银行承兑汇票余额均在票据期限内，无逾期票据，上述票据均为近期业务产生，预期信用损失率为零。

(2) 期末公司无质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,257,954.85	-
合计	5,257,954.85	-

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露的应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	14,837,056.88	34,047,549.03
1至2年	52,709.82	251,326.43
2至3年	8,038.00	10,159.80

3年以上	116,447.26	1,221,887.25
小计	15,014,251.96	35,530,922.51
减：坏账准备	872,861.07	2,979,609.89
合计	14,141,390.89	32,551,312.62

(2) 按坏账计提方法分类披露的应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	15,014,251.96	100.00	872,861.07	6.17	14,141,390.89
其中：账龄组合	15,014,251.96	100.00	872,861.07	6.17	14,141,390.89
合计	15,014,251.96	100.00	872,861.07	6.17	14,141,390.89

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	35,530,922.51	100.00	2,979,609.89	8.39	32,551,312.62
其中：账龄组合	35,530,922.51	100.00	2,979,609.89	8.39	32,551,312.62
合计	35,530,922.51	100.00	2,979,609.89	8.39	32,551,312.62

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,837,056.88	741,852.84	5.00
1至2年	52,709.82	10,541.96	20.00
2至3年	8,038.00	4,019.00	50.00
3年以上	116,447.26	116,447.26	100.00
合计	15,014,251.96	872,861.07	-

确定该组合依据的说明：公司管理层认为应收款相同账龄具有相同或类似信用风险。

(3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	
应收账款坏账准备	2,979,609.89	-	2,106,748.82	-	872,861.07
合计	2,979,609.89	-	2,106,748.82	-	872,861.07

(4) 本报告期冲回计提坏账准备 2,106,748.82 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 9,226,780.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 61.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 461,339.02 元。

#### 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	6,293,066.95	41.91	314,653.35
第二名	1,186,346.46	7.90	59,317.32
第三名	1,088,270.00	7.25	54,413.50
第四名	354,447.00	2.36	17,722.35
第五名	304,650.05	2.03	15,232.50
小计	9,226,780.46	61.45	461,339.02

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	21,936,623.84	97.02	1,067,053.73	47.41
1 至 2 年	168,975.80	0.75	1,134,806.98	50.42
2 至 3 年	109,622.00	0.48	16,505.00	0.73
3 年以上	394,076.66	1.75	32,128.00	1.43
合计	22,609,298.30	100.00	2,250,493.71	100.00

截止报告期末，公司无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(2) 预付款项金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	帐龄	占预付款项总额比例 (%)
第一名	非关联方	14,018,800.00	1 年以内	62.00
第二名	非关联方	2,426,080.00	1 年以内	10.73
第三名	非关联方	1,152,498.00	1 年以内	5.10
浙江鼎泰健康产业发展 有限公司	关联方	1,078,820.00	1 年以内	4.77
第五名	非关联方	440,000.00	1 年以内	1.95
合计	-	19,116,198.00		84.55

#### 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	577,690.20	884,830.33
合计	577,690.20	884,830.33

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

##### (1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	账面余额
----	------

1 年以内	599,673.89
1 至 2 年	10,000.00
2 至 3 年	
3 年以上	122,251.19
小计	731,925.08
减：坏账准备	154,234.88
合计	577,690.20

2) 按款项性质分类

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	53,500.00	53,500.00
拆借款	81,751.19	81,751.19
应收出口退税	457,663.80	693,708.84
其他	139,010.09	229,639.08
小计	731,925.08	1,058,599.11
减：坏账准备	154,234.88	173,768.78
合计	577,690.20	884,830.33

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)	
期初余额	45,250.67	6,266.92	122,251.19	173,768.78
期初余额在本期	45,250.67	6,266.92	122,251.19	173,768.78
--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	15,266.98	4,266.92	-	19,533.90
本期收回				
本期核销				-
汇率变动				
期末余额	29,983.69	2,000.00	122,251.19	154,234.88

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	
其他应收款坏账准备	173,768.78	-	19,533.90	-	154,234.88
合计	173,768.78	-	19,533.90	-	154,234.88

5) 其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
第一名	应收出口退	457,663.80	1 年以内	62.53	22,883.19

	税				
第二名	其他	139,010.09	1 年以内	18.99	6,950.50
第三名	拆借款	81,751.19	3 年以上	11.17	81,751.19
第四名	押金保证金	40,000.00	3 年以上	5.47	40,000.00
第五名	押金保证金	10,000.00	1-2 年	1.37	2,000.00
小计		728,425.08		99.53	153,584.88

## 6、存货

存货分类：

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,566,061.85	-	1,566,061.85
产成品	23,363,363.08	-	23,363,363.08
合计	24,929,424.93	-	24,929,424.93

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,915,906.32	-	22,915,906.32
在产品	3,036,788.43	-	3,036,788.43
产成品	10,068,791.48	-	10,068,791.48
发出商品	715,863.09	-	715,863.09
合计	36,737,349.32	-	36,737,349.32

## 7、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	29,389,372.20	29,107,122.09
固定资产清理		
合计	29,389,372.20	29,107,122.09

(1) 固定资产情况：

项目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	45,191,917.13	4,776,971.10	1,796,952.48	51,765,840.71
2. 本期增加金额	2,571,977.52		45,752.22	2,617,729.74
(1) 购置	2,571,977.52		45,752.22	2,617,729.74
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转入投资性房地产				
4. 期末余额	47,763,894.65	4,776,971.10	1,842,704.70	54,383,570.45

二、累计折旧				
1. 期初余额	18,331,763.08	3,377,198.37	949,757.17	22,658,718.62
2. 本期增加金额	2,078,836.67	195,942.70	60,700.26	2,335,479.63
(1) 计提	2,078,836.67	195,942.70	60,700.26	2,335,479.63
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	20,410,599.75	3,573,141.07	1,010,457.43	24,994,198.25
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	27,353,294.90	1,203,830.03	832,247.27	29,389,372.20
2. 期初账面价值	26,860,154.05	1,399,772.73	847,195.31	29,107,122.09

(2) 期末公司无暂时闲置的固定资产。

## 8、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	6,473,318.75	6,473,318.75
2. 本期增加金额		
(1) 租赁		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	6,473,318.75	6,473,318.75
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,236,662.61	3,236,662.61
2. 本期增加金额	1,614,120.00	1,614,120.00
(1) 计提	1,614,120.00	1,614,120.00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,850,782.61	4,850,782.61
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,622,536.14	1,622,536.14
2. 期初账面价值	3,236,656.14	3,236,656.14

## 9、无形资产

(1) 无形资产情况：



项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	523,267.71	523,267.71
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 在建工程转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转入投资性房地产		
4. 期末余额	523,267.71	523,267.71
二、累计摊销		
1. 期初余额	237,985.72	237,985.72
2. 本期增加金额		
(1) 计提	64,706.94	64,706.94
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转入投资性房地产		
4. 期末余额	302,692.66	302,692.66
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	220,575.05	220,575.05
2. 期初账面价值	285,281.99	285,281.99

#### 10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	期末余额
租入房屋改扩建及装修	4,245,110.17	530,000.00	821,264.87	3,953,845.30
合计	4,245,110.17	530,000.00	821,264.87	3,953,845.30

#### 10、 递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,027,095.95	256,773.99	3,153,378.67	473,006.80

公允价值变动损益	-	-	1,790,671.42	268,600.71
税前可弥补亏损	1,128,412.53	169,261.88	1,128,412.53	169,261.88
合计	2,155,508.48	426,035.87	6,072,462.62	910,869.39

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧一次性税前扣除	1,448,388.91	217,258.34	1,573,817.35	236,072.60
合计	1,448,388.91	217,258.34	1,573,817.35	236,072.60

11、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付固定资产购置款	-	291,625.97
合计	-	291,625.97

12、短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	期末余额	期初余额
抵押及担保借款	14,000,000.00	7,000,000.00
合计	14,000,000.00	7,000,000.00

(2) 抵押物明细

项目	期末数	抵押物或质押物
工商银行桐乡支行	5,000,000.00	桐乡市梧桐街道环城南路1392号2幢、3幢，产权证号【0039863】、【0039868】，权属人浙江鼎泰健康产业发展有限公司；浙江鼎泰健康产业发展有限公司担保
宁波银行嘉兴桐乡支行	9,000,000.00	

13、衍生金融负债

票据种类	期末余额	期初余额
远期结售汇合约	-	1,790,671.42
合计	-	1,790,671.42

14、应付账款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

材料款	12,352,346.24	31,362,551.74
设备款	334,166.51	413,744.21
装修工程款	52,369.21	360,000.00
其他	118,364.00	243,312.62
合计	12,857,245.96	32,379,608.57

(2) 应付账款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应付账款总额比例 (%)
第一名	非关联方	1,974,225.30	15.35
第二名	非关联方	1,737,344.90	13.51
第三名	非关联方	1,498,928.70	11.66
第四名	非关联方	1,145,721.00	8.91
第五名	非关联方	912,610.44	7.10
合计	-	7,268,830.34	56.53

## 15、合同负债

(1) 合同负债情况:

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	6,145,260.72	2,563,126.19
合计	6,145,260.72	2,563,126.19

## 16、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	4,889,790.26	13,604,221.49	16,550,858.18	1,943,153.57
二、离职后福利-设定提存计划	123,383.12	844,021.75	838,204.87	129,200.00
三、辞退福利	-	7,341.10	7,341.10	-
合计	5,013,173.38	14,455,584.34	17,396,404.15	2,072,353.57

(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	4,813,328.07	12,574,570.54	15,533,502.47	1,854,396.14
2、职工福利费	-	448,686.89	448,686.89	-
3、社会保险费	76,462.19	570,903.25	558,608.01	88,757.43
其中: 医疗保险费	70,869.87	511,657.02	503,131.05	79,395.84
工伤保险费	5,592.32	59,246.23	55,476.96	9,361.59
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	-	10,060.81	10,060.81	-

合计	4,889,790.26	13,604,221.49	16,550,858.18	1,943,153.57
----	--------------	---------------	---------------	--------------

(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	119,121.24	814,687.32	809,088.56	124,720.00
2、失业保险费	4,261.88	29,334.43	29,116.31	4,480.00
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	123,383.12	844,021.75	838,204.87	129,200.00

### 17、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-	723,323.93
企业所得税	-	1,099,869.74
城市维护建设税	19,547.05	157,286.91
教育费附加	8,377.31	112,347.80
地方教育费附加	5,584.87	-
印花税	16,353.83	11,800.55
环境保护税	0.02	-
合计	49,863.08	2,104,628.93

### 18、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	6,776,186.96	6,667,632.82
合计	6,776,186.96	6,667,632.82

#### (1) 其他应付款

##### 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	1,785,504.00	2,475,054.00
拆借款	4,015,657.82	4,015,657.82
应付租赁费	-	120,000.00
其他	975,025.14	56,921.00
合计	6,776,186.96	6,667,632.82

### 19、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	535,300.00	2,965,828.57
未确认融资费用	-43,197.19	-86,394.38
合计	492,102.81	2,879,434.19

## 20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	-	257,652.30
合计	-	257,652.30

## 21、股本

项目	期初余额	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	25,000,000.00	-	-	-	-	-	25,000,000.00

## 22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	4,030,127.86	-	-	4,030,127.86
合计	4,030,127.86	-	-	4,030,127.86

## 23、盈余公积

### (1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,333,160.33	-	-	3,333,160.33
合计	3,333,160.33	-	-	3,333,160.33

## 24、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	29,193,443.03	27,365,667.67
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	29,193,443.03	27,365,667.67
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	2,492,134.98	4,430,765.08
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
分配现金股利		
加: 其他		
期末未分配利润	31,685,578.01	31,796,432.75

## 25、营业收入和营业成本

### (1) 分类情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,477,361.37	40,173,845.71	79,947,169.83	63,709,975.03
其他业务	136,486.42	136,486.42	129,172.42	94,800.16
合计	57,613,847.79	40,310,332.13	80,076,342.25	63,804,775.19

(2) 本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下

项 目	主营业务收入	主营业务成本
膏药贴片类	29,194,222.07	20,973,018.58
医疗器械类	1,535,176.97	1,335,171.29
丙酸氯倍他索	7,230,973.45	3,436,065.00
乳膏	12,694,066.34	9,563,262.56
喷雾剂	6,822,922.54	4,866,328.28
合计	57,477,361.37	40,173,845.71

(3) 本公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	与本公司关系	营业收入	占营业收入比例
第一名	非关联方	24,168,206.48	41.95
第二名	非关联方	3,624,890.96	6.29
第三名	非关联方	2,601,769.92	4.52
第四名	非关联方	1,840,707.96	3.19
第五名	非关联方	1,784,004.42	3.10
合计		34,019,579.74	59.05

## 26、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	171,595.30	333,583.49
教育费附加	73,540.85	142,964.36
地方教育费附加	49,027.23	95,309.57
车船使用税	7,860.00	7,860.00
印花税	28,332.99	17,438.68
环境保护税	1.41	-
合计	330,357.78	597,156.10

## 27、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,137,264.60	1,961,070.00
装卸费	-	51,873.00
广告费和业务宣传费	1,414.00	1,500.00
展览费	425.00	-

市场维护费	1,156,138.91	1,462,329.50
差旅费	170,060.27	-
折旧	2,384.16	2,384.16
样品费	14,093.02	18,459.15
其他	289,849.47	307,055.86
运输费	-	745,253.28
合计	3,771,629.43	4,549,924.95

## 28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧	467,932.03	368,690.53
修理费	18,598.23	10,292.92
办公费	88,688.00	179,466.20
职工薪酬	4,485,507.28	4,198,766.66
业务招待费	228,920.20	266,228.55
聘请中介机构服务费	104,716.98	275,320.74
服务费	366,329.35	-
房租	114,320.24	57,160.12
劳务派遣费	25,911.00	-
低值易耗品	51,250.96	-
其他	1,827,939.60	1,929,809.83
合计	7,780,113.87	7,285,735.55

## 29、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,557,090.66	2,487,301.37
物料消耗	3,149,943.56	1,953,513.19
动力消耗	583,982.63	-
试验检验费	272,944.67	-
折旧摊销费	679,723.88	326,531.22
技术咨询服务费	45,400.00	-
其他费用	201,042.81	311,413.03
合计	7,490,128.21	5,078,758.81

## 30、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	135,784.67	255,425.66
减：利息收入	18,285.59	15,631.50
汇兑损失	-	92,618.69

减：汇兑收益	502,264.88	-
手续费	14,850.09	15,775.59
合计	-369,915.71	348,188.44

### 31、其他收益

#### (1) 其他收益分类

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助收入	1,325,949.60	3,909,845.44	1,325,949.60
个税代扣代缴手续费返还	3,730.43	-	3,730.43
合计	1,329,680.03	3,909,845.44	1,329,680.03

#### (2) 计入其他收益的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2022年2月发放2020年内稳岗补贴	-	21,201.13	与收益相关
2021年第二批创新券补助	-	24,440.64	与收益相关
2021年发明专利资助	-	36,800.00	与收益相关
2022年第一批项目立项配套	-	840,000.00	与收益相关
2021年桐乡企业升级	-	450,000.00	与收益相关
经信局2021年度省级工业新产品	-	40,000.00	与收益相关
经信局2022年中小企业发展专项资金	-	2,080,000.00	与收益相关
科技局2021年度第三批科技专项补助资金	-	300,000.00	与收益相关
经信局2021年度桐乡市企业管理培训费	-	12,300.00	与收益相关
企业环保补助	-	26,900.00	与收益相关
2022年第二批商务扶持	-	10,000.00	与收益相关
2021年稳岗补贴	-	68,203.67	与收益相关
吸纳高效毕业生社保补贴	71,949.60	-	-
知识产权专项资金	4,000.00	-	-
中小企业专精特新补助	1,250,000.00	-	-
合计	1,325,949.60	3,909,845.44	-

### 32、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	134,500.00
处置衍生金融负债取得的投资收益	-260,700.00	-
合计	-260,700.00	134,500.00

### 33、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



坏账损失	-2,126,282.72	-1,756,342.91
合计	-2,126,282.72	-1,756,342.91

### 34、营业外收入

#### (1) 分类情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	-	106,100.00	-
罚没收入	-	-	-
测试账户收益	0.01	-	-
合计	0.01	106,100.00	-

### 35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金、罚金、罚款	-	228.31	-
汽车罚款	50.00	950.00	50.00
地方扶贫款	1,000.00	1,000.00	1,000.00
存货的盘亏、毁损、报废损失	22,832.91	-	22,832.91
合计	22,832.91	2,178.31	22,832.91

### 36、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	156,517.34	397,903.35
递延所得税费用	-1,176,070.39	-512,255.18
合计	-1,019,553.05	-114,351.83

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,472,581.92	4,316,413.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	368,145.48	647,461.99
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本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	-	-
无须纳税的收益	-	-
坏账准备影响的递延所得税	216,232.81	-

公允价值变动影响的递延所得税	268,600.71	-
研发加计扣除及一次性扣除设备的影响	-1,872,532.05	761,813.82
所得税费用	-1,019,553.05	-114,351.83

### 37、持续经营净利润及终止经营净利润

#### (1) 分类情况

项 目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	2,492,134.98	2,492,134.98	4,430,765.08	4,430,765.08
终止经营净利润	-	-	-	-
合计	2,492,134.98	2,492,134.98	4,430,765.08	4,430,765.08

### 38、现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	18,285.49	15,631.50
政府补助	1,325,949.60	4,015,945.44
个税手续费返还	3,954.26	-
押金及保证金	343,309.00	-
其他	63,795.48	-
测试帐户收益	0.01	-
个人所得税	-	7,284.00
个人社保	-	10,044.75
合计	1,755,293.84	4,048,905.69

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	5,391.92	15,575.59
付现费用	35,593.24	538,664.97
滞纳金	-	228.31
汽车罚款	50.00	400.00
地方扶贫款	1,000.00	1,000.00
支付备用金及押金	969,472.00	-
合计	1,011,507.16	555,868.87

### 39、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	2,492,134.98	4,430,765.08
加：资产减值准备	-2,126,282.72	-1,756,342.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,335,479.63	2,037,533.44
使用权资产累计折旧	1,614,120.00	-
无形资产摊销	64,706.94	63,455.22
长期待摊费用摊销	821,264.87	806,877.49
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）	-369,915.71	348,188.44
投资损失（收益以“-”号填列）	260,700.00	-134,500.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	484,833.52	263,451.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-18,814.26	
存货的减少（增加以“-”号填列）	11,807,924.39	3,367,353.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	13,558,471.39	8,942,911.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-21,736,922.27	-12,858,502.43
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	9,187,700.76	5,511,190.48
二、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	-	-
使用权资产	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,394,966.76	11,042,564.17
减：现金的期初余额	10,345,213.15	12,461,938.85
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	-1,950,246.39	-1,419,374.68

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,394,966.76	10,345,213.15
其中：库存现金	5,704.05	7,132.65
可随时用于支付的银行存款	8,289,262.71	10,338,080.50
可随时用于支付的其他货币资金	100,000.00	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、现金及现金等价物余额	8,394,966.76	10,345,213.15

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-
-----------------------------	---	---

#### 40、政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	1,325,949.60	其他收益	1,325,949.60
合计	1,325,949.60	-	1,325,949.60

##### (2) 无政府补助退回情况。

#### 42、其他

##### 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	41,805.20	7.2258	302,076.01
港币	3,879.69	0.92198	3,577.00
欧元			
合计			305,653.01
应收账款			
其中：美元	1,110,872.36	7.2258	8,026,941.50
港币			
合计			8,026,941.50
合同负债			
其中：美元	165,683.00	7.2258	1,197,192.22
其中：港币	1,396,203.33	0.92198	1,287,271.55

## 六、与金融工具相关风险内容

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六（一）2、六（一）3、六（一）5 之说明。

### 3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

#### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

#### (2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 68.58%（2021

年 12 月 31 日：63.64%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从中国工商银行桐乡支行和宁波银行股份有限公司嘉兴分行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	14,000,000.00	14,312,304.90	14,312,304.90	-	-
应付账款	12,837,212.69	12,837,212.69	12,837,212.69	-	-
其他应付款	6,776,186.96	6,776,186.96	6,776,186.96	-	-
小计	33,613,399.65	33,925,704.55	33,925,704.55	-	-

(续上表)

项目	期初余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	7,000,000.00	7,006,275.34	7,006,275.34	-	-
衍生金融负债	1,790,671.42	1,790,671.42	1,790,671.42	-	-
应付账款	32,379,608.57	32,379,608.57	32,379,608.57	-	-
其他应付款	6,667,632.82	6,667,632.82	6,667,632.82	-	-
小计	47,837,912.81	47,844,188.15	47,844,188.15	-	-

## (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 1. 利率风险

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

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 14,000,000.00 元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

## 七、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	-	-	-	-
应收款项融资	-	-	394,002.00	394,002.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	394,002.00	394,002.00
衍生金融负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

(二) 应收款项融资持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息；衍生金融负债第一层次公允价值计量，采用企业在计量日能够取得的相同负债在活跃市场上未经调整的报价，活跃市场，是指相关资产或负债交易量及交易频率足以持续提供定价信息的市场。

对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值

## 八、关联方及关联方交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	出资金额	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
来明强	6,740,382.00	26.9615	26.9615
来煜律	5,713,883.00	22.8555	22.8555
沈冰梅	4,646,794.00	18.5872	18.5872

#### 2. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	关联方关系
浙江鼎泰健康产业发展有限公司	实际控制人控股公司
桐乡市鼎泰医药用品有限公司	实际控制人控股公司
浙江鼎延堂中药饮片有限公司	股东控股公司
桐乡市来益生投资管理合伙企业(有限合伙)	公司股东，持股 24%

## (二) 关联交易情况

### (1). 关联租赁情况

#### 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
浙江鼎泰健康产业发展有限公司	房屋建筑物	1,614,120.00	1,614,120.00

### (2) 关联担保情况

#### 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江鼎泰健康产业发展有限公司	1,000,000.00	2023/01/13	2024/01/12	否
浙江鼎泰健康产业发展有限公司	2,000,000.00	2023/03/20	2024/03/19	否
浙江鼎泰健康产业发展有限公司	2,000,000.00	2022/07/14	2023/07/13	否
浙江鼎泰健康产业发展有限公司	3,000,000.00	2023/05/19	2024/05/16	否
浙江鼎泰健康产业发展有限公司	3,000,000.00	2024/05/23	2024/05/22	否
浙江鼎泰健康产业发展有限公司	3,000,000.00	2023/06/01	2024/05/31	否

### (3) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	931,740.00	947,532.00

## (三) 关联方应收应付款项

### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
预付帐款	浙江鼎泰健康产业发展有限公司	1,078,820.00	1,573,812.56
小计		1,078,820.00	1,573,812.56

### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	桐乡市鼎泰医药用品有限公司	4,015,657.82	4,015,657.82
小计		4,015,657.82	4,015,657.82

## 九、或有事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十、承诺事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。



## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,325,949.60
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	-260,700.00
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
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	-23,882.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,730.43
小计	1,045,097.12
少数股东权益影响额	
所得税影响额	-261,274.28
合计	1,306,371.40

公司不存在把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

## 2、净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

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
归属于公司普通股股东的净利润	3.97%	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.89%	0.05

浙江鼎泰药业股份有限公司

二〇二三年八月二十三日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	1,325,949.60
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	-260,700.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,882.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,730.43
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,045,097.12</b>
减：所得税影响数	-261,274.28
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,306,371.40</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用