



民生科技

NEEQ : 832996

苏州开元民生科技股份有限公司

Suzhou Kaiyuan Minsheng Sci&Tech Corp.,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、公司负责人胡为民、主管会计工作负责人何宏平及会计机构负责人（会计主管人员）何宏平保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	76
附件 II	融资情况	77

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董秘办

释义

释义项目		释义
公司、本公司、民生科技	指	苏州开元民生科技股份有限公司
子公司、天戌、天戌药业	指	江西天戌药业有限公司
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
扬子新材	指	苏州扬子江新型材料股份有限公司
高级管理人员、高管	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
首正泽富	指	首正泽富创新投资（北京）有限公司
苏州时代伯乐	指	苏州时代伯乐股权投资合伙企业（有限合伙）
上海宽远资产	指	上海宽远资产管理有限公司
晋江致信弘远	指	宁波致信投资管理合伙企业（有限合伙）— 晋江致信弘远股权投资合伙企业（有限合伙）
宁波致信弘远	指	宁波致信投资管理合伙企业（有限合伙）— 宁波致信弘远创业投资合伙企业（有限合伙）
CMO	指	合同加工外包服务
CMC	指	药物的药学研究

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州开元民生科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Suzhou Kaiyuan Minsheng Sci Tech Corp., Ltd.		
	MSTC		
法定代表人	胡为民	成立时间	2000年6月12日
控股股东	控股股东为（胡卫林）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡卫林），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）-化学药品原料药制造（C271）-化学药品原料药制造（C2710）		
主要产品与服务项目	医药中间体、农药中间体、医药原料药		
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	民生科技	证券代码	832996
挂牌时间	2015年7月30日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	41,500,000
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	丁亭玉	联系地址	苏州工业园区群星二路68号
电话	0512-62887188	电子邮箱	dty@minshengpharm.com
传真	0512-62889628		
公司办公地址	苏州工业园区群星二路68号	邮政编码	215000
公司网址	www.minshengpharm.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	91320000720681481A		
注册地址	江苏省苏州市工业园区娄葑镇群星二路68号		
注册资本（元）	41,500,000	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

一、 商业模式

公司主要业务包括研发、生产、销售各类医药、农药中间体、医药原料药，拥有产品的专利技术、核心技术团队、进出口贸易的资质，为国内外的原料药、农药、药品生产商提供了优质的高科技产品。公司通过直接销售的方式开拓业务，收入来源于产品的销售所得。报告期内，公司的商业模式没有发生较大的变化，主要包括研发模式、采购模式、生产模式、销售模式、盈利模式。

1. 公司的研发模式

公司研发模式有自主研发和产学研合作两种，以自主研发为主。公司设有研发部和药物研究所，每年设定研发目标，年底对研发成果进行考核和评定。产学研合作的对象一般为高校或科研院所。

2. 公司的采购模式

公司每月根据生产计划，推算出所需要的原材料种类和数量，根据库存量进行合理调节。采购的原料基本为精细化工常用原材料，通过对比质量、价格、服务等多方面因素选定物资供应商，采购价格由公司与供应商协商确定。供应商根据公司的订单提供货物，经检验合格后入库。公司持续进行供应商管理，与主要供应商建立了稳定、良好的合作关系。

3. 公司的生产模式

公司生产模式根据产品种类分为两种，一部分产品在子公司进行生产，一部分产品委托加工生产，以子公司生产为主。

4. 公司的销售模式

公司设有专门的业务部门负责市场服务，服务对象是订货客户，产品的开拓与推广由销售部负责。业务人员与客户进行前期沟通，达成意向之后由客户下单。公司与客户签订销售合同、组织生产。

5. 公司的盈利模式

公司通过研发、生产医药、农药中间体、医药原料药，向下游原料药厂家、中间体厂家、药品生产厂家等销售而实现利润。

二、 经营计划

报告期内公司实现营业收入 142,904,230.22 元，同比降低 50.54%；归属于母公司股东的净利润为 -34,194,342.79 元，同比增加亏损 2645.44 万元。截至报告期末，公司总资产 550,830,106.21 元，所有者权益 365,664,411.43 元。公司研发部完成了 3 个项目的工艺优化工作，其中 1 项已完成试生产。药物研究所成功交付客户 CMO 订单，同时积极开展 CMC 业务，并开展了 5 个新型高级中间体的工艺研究。研发费用 7,501,988.56 元，占销售收入 5.25%，报告期内共计授权 6 项发明专利。公司产品生产工艺的

先进性和研发实力是影响公司未来盈利能力稳定性、持续性和行业地位的重要因素。为保证公司产品的核心竞争力，公司将不断加大研发体系建设、不断加大对研发项目的资金投入。同时，由于行业大环境低迷，将积极采用多种渠道拓展下游目标客户，通过加大已有渠道的产品渗透，不断提高产品的市场占有率，提升产品增长潜力，并将进一步优化公司的产品结构，提高企业经济效益。

（二） 行业情况

化工行业整体情况：报告期内，全球经济增速放缓，下行压力加大，行业下游加速去库存导致短期需求减弱、市场竞争加剧，多数化工产品的内外贸市场价格均出现不同幅度下跌，盈利空间收窄，国内化工行业整体出现下滑趋势。

农药中间体行业：报告期内，受宏观经济、农药行业周期性波动及市场供需变化的影响，农药渠道库存消化缓慢，海外出口降低，农药产品价格持续走低，整体市场成交量低迷。整个农化行业上半年都处于去库存的状态，市场需求量剧减，行业竞争加剧，销售量价齐跌，产品的盈利能力大幅减弱。

医药中间体行业：报告期内，疫情余波对医药工业持续产生影响，疫情后的医药化工供应链进行了去库存，全球产业链去中国化的趋势日益明显，使整体医药工业的营业收入、利润和出口都呈现明显下降。化学原料药与去年相比下降，整体面临价格、汇率和国际关系等宏观情况的影响。

（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 type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2018年公司被认定为苏州市“瞪羚企业”；2020年公司再次被认定为国家高新技术企业；2021年子公司天成药业再次被认定为国家高新技术企业；2022年4月公司通过苏州工业园区“专精特新”小巨人认定；2022年5月子公司天成药业通过抚州市市级技术创新中心认定。

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	142,904,230.22	288,911,077.63	-50.54%
毛利率%	-5.58%	9.85%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-34,194,342.79	-7,739,913.95	-
归属于挂牌公司股东的	-34,775,386.16	-8,703,986.06	-

扣除非经常性损益后的净利润			
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)	-8.93%	-1.79%	-
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)	-9.09%	-2.02%	-
基本每股收益	-0.82	-0.19	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	550,830,106.21	591,194,921.15	-6.83%
负债总计	185,165,694.78	191,336,166.93	-3.22%
归属于挂牌公司股东的净资产	365,664,411.43	399,858,754.22	-8.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	8.81	9.64	-8.61%
资产负债率% (母公司)	20.78%	24.15%	-
资产负债率% (合并)	33.62%	32.36%	-
流动比率	1.22	1.40	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,814,071.86	21,330,132.16	-122.57%
应收账款周转率	3.41	2.87	-
存货周转率	1.35	1.80	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.83%	5.34%	-
营业收入增长率%	-50.54%	20.75%	-
净利润增长率%	-	-140.82%	-

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	36,216,572.30	6.57%	47,909,456.10	8.10%	-24.41%
应收票据	46,827,345.33	8.50%	60,929,128.00	10.31%	-23.14%
应收账款	27,430,163.96	4.98%	55,062,892.96	9.31%	-50.18%

存货	97,020,812.90	17.61%	88,630,158.71	14.99%	9.47%
投资性房地产		0.00%			
长期股权投资		0.00%			
固定资产	236,278,114.23	42.89%	243,372,830.54	41.17%	-2.92%
在建工程	23,916,951.92	4.34%	20,332,971.51	3.44%	17.63%
无形资产	13,862,107.43	2.52%	14,076,928.83	2.38%	-1.53%
商誉		0.00%			
短期借款	48,043,511.11	8.72%	47,059,277.78	7.96%	2.09%
长期借款		0.00%			
预付款项	8,743,210.93	1.59%	8,124,681.64	1.37%	7.61%
其他应收款	4,177,555.79	0.76%	4,540,734.74	0.77%	-8.00%
其他流动资产	4,247,322.18	0.77%	1,813,789.27	0.31%	134.17%
长期应收款		0.00%		0.00%	
其他权益工具投资	31,987,800.00	5.81%	31,987,800.00	5.41%	0.00%
递延所得税资产	17,323,653.76	3.15%	10,912,685.49	1.85%	58.75%
其他非流动资产	2,798,495.48	0.51%	3,500,863.36	0.59%	-20.06%
应付票据	30,700,000.00	5.57%	18,483,439.74	3.13%	66.09%
应付账款	54,053,178.32	9.81%	51,587,641.11	8.73%	4.78%
合同负债	2,500,673.27	0.45%	3,145,521.71	0.53%	-20.50%
应付职工薪酬	3,766,527.50	0.68%	8,003,064.84	1.35%	-52.94%
应交税费	417,282.58	0.08%	662,537.54	0.11%	-37.02%
其他应付款	290,132.68	0.05%	527,135.68	0.09%	-44.96%
一年内到期的非流动负债		0.00%			
其他流动负债	44,591,547.86	8.10%	61,018,045.83	10.32%	-26.92%
递延收益	136,032.43	0.02%	159,632.47	0.03%	-14.78%
递延所得税负债	666,809.03	0.12%	689,870.23	0.12%	-3.34%

项目重大变动原因：

1. 货币资金减少 24.41%，较期初减少了 1169 万元，主要是因为主要因经营亏损，固定资产投资导致货币资金减少。
2. 应收票据减少 23.14%，本期末应收票据较期初减少了 1410 万元，主要是因为期末时间点已背书转让但未到期的银行承兑汇票减少。
3. 应收帐款减少 50.18%，本期末应收帐款较期初减少了 2763 万元，主要是因为报告期内销售下降导致帐期内的应收款同比例减少。
4. 其他流动资产增加 134.17%，本期末其他流动资产增加了 243 万元，主要是因为本期末待抵扣的进项税款增加。

5. 递延所得税资产增加 58.75%，本期末递延所得税资产增加了 641 万元，主要是因为本期末可抵扣亏损增加相应计提的递延所得税。

6. 其他非流动资产减少 20.06%，本期末其他流动资产减少了 70 万元，主要是因为本期末预付设备款减少。

7. 应付票据增加 66.09%，本期末应付票据增加 1222 万元，主要是因为本期末利用银行额度净开出承兑增加。

8. 合同负债减少 20.50%，本期末合同负债较期初减少了 64 万元，主要是因为期末时间点预收款数额减少。

9. 应付职工薪酬减少 52.94%，本期末应付职工薪酬较期初减少 424 万元，主是因为期初应付职工薪酬含去年年终奖。

10. 应交税费减少 37.02%，本期末应交税费较期初减少 25 万元，主要是因为本期末应交增值税应交增值税减少 17 万元。个税、城建税、教育费附加有所减少。

11. 其他应付款减少了 44.96%，本期末其他应付款减少 24 万元，主要是因为期初一笔代收代付人才奖励金 16.7 万已支付，一笔保证金 8 万已冲销。

12. 其他流动负债减少了 26.92%，本期末其他流动负债减少了 1643 万元，主要是因为期末时间点已背书转让但未到期的银行承兑汇票减少。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	142,904,230.22	-	288,911,077.63	-	-50.54%
营业成本	150,880,388.18	105.58%	260,466,307.10	90.15%	-42.07%
毛利率	-5.58%	-	9.85%	-	-
销售费用	2,121,021.63	1.48%	2,553,694.36	0.88%	-16.94%
管理费用	16,280,428.83	11.39%	18,541,577.08	6.42%	-12.20%
研发费用	7,501,988.56	5.25%	14,357,802.31	4.97%	-47.75%
财务费用	807,918.27	0.57%	-374,763.00	-0.13%	
信用减值损失	279,118.48	0.20%	-256,660.35	-0.09%	
其他收益	729,489.35	0.51%	1,721,646.18	0.60%	-57.63%
投资收益	54,091.08	0.04%	0	0.00%	
资产减值损失	-6,111,550.70	-4.28%			
资产处置收益		0.00%	-760,574.07	-0.26%	-100.00%
营业利润	-40,528,372.26	-28.36%	-7,786,944.03	-2.70%	

营业外支出	100,000.00	0.07%		0.00%	
净利润	-34,194,342.79	-23.93%	-7,739,913.95	-2.68%	

项目重大变动原因：

1. 营业收入减少 50.54%，本期营业收入较上期减少 14601 万元。主要是因为主要产品销量均大幅下滑。
2. 营业成本减少 42.07%，本期营业成本较上期减少 10959 万元。主要是因为销量下降成本同步下降。
3. 毛利率下降主要原因一是市场需求不足，销售价格大幅下降；二是重要产品因原材料价格与产品价格倒挂而减少产量，其他产品分摊固定费用增加，从而导致毛利率明显下降。
4. 本期研发费用较上期减少 686 万元。主要是去年同期有产品中试及试生产费用较大。
5. 本期财务费用较上年同期增加 118 万元，主要是今年同比去年汇兑收益少 170 万，利息减少 53 万共同作用。
6. 信用减值损失减少 54 万，主要是因为本年度应收款增加额同比减少，相应少计提坏帐准备金。
7. 本期其他收益减少 57.63%，主要是因为今年收到的政府补贴比去年同期少 99 万元。
8. 本期投资收益增加 100%，主要是因为有招商银行的理财收益，去年无投资收益。
9. 本期资产减值损失 611 万，主要是因为子公司一产品因市价与成本倒挂计提存货跌价准备。
10. 资产处置收益净增加 76 万元，主要是因为子公司去年因接通管道天然气，处理了一套原液化气贮藏装置造成损失，而今年无资产处理情况。
11. 本期营业利润减少 3274 万元。主要是因为公司产品毛利率有较大幅度下降所致。
12. 本期营业外支出增加 100%。较上年同期增加 10 万元，主要是因为子公司天成药业今年有一笔 10 万元营业外支出。
13. 本期净利润较上期减少了 2645 万元。主要是因为公司主产品销量及毛利率下降所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	138,367,896.80	288,826,245.76	-52.09%
其他业务收入	4,536,333.42	84,831.87	5247.44%
主营业务成本	146,087,458.40	260,456,661.08	-43.91%
其他业务成本	4,792,929.78	9,646.02	49588.16%

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
医药中间体	50,107,699.07	51,375,501.91	-2.53%	-42.37%	-36.76%	-9.09%
农药中间体	85,749,358.88	92,842,946.66	-8.27%	-57.01%	-47.85%	-19.00%
其他产品	2,510,838.85	1,869,009.83	25.56%	2.99%	59.19%	-26.28%
其他业务收入	4,536,333.42	4,792,929.78	-5.66%	5,247.44%	49,588.16%	-94.29%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

医药中间体和农药中间体收入大幅下降以及毛利率为负是因为报告期内一些产品的市场价格下跌，导致产量减少，销量、销售额下降。其他业务收入毛利为负的原因是个别产品因市场价格过低而停产，处理车间在产品形成了亏损。

（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	-4,814,071.86	21,330,132.16	-122.57%
投资活动产生的现金流量净额	-3,492,477.60	-1,327,993.29	-
筹资活动产生的现金流量净额	-6,447,585.34	11,268,122.58	-157.22%

现金流量分析：

1. 本期经营活动产生的现金流量净额同比减少 122.57%。同比净减少现金流入 2614 万元，主要是因为销售下滑利润减少。

2. 本期投资活动产生的现金流量净额同比减少 216 万元。主要是因今年同期固定资产支出比去年同期增加 194 万。

3. 本期筹资活动产生的现金流量净额同比减少 1771 万元。主要是因为今年净减少银行借款 1200 万元净增承兑保证金 618 万元所致。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江西天戊药业有限公司	控股子公司	医药中间体、农药中间体、原料药	10000万元	429,372,727.82	211,103,336.80	116,221,307.39	-35,281,415.95

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

1. 公司坚持依法诚信经营，依法履行纳税义务，认真做好每一项对社会发展有益的工作，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，同社会共享企业发展成果。

2. 股东权益保护：公司严格按照《公司法》、《证券法》及股转系统相关法律法规的要求，不断完善治理结构，规范公司运作，加强信息披露管理和投资者关系管理，不断提升公司治理水平，充分保障全体股东的合法权益。

3. 职工权益保护：树立以人为本的理念，从员工自身角度考虑员工的需求，不断改善员工工作环境，实现员工个人与公司共同成长。公司严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规，依法与员工签订劳动合同，保护员工的合法权益。公司按时、足额向员工发放劳动报酬、缴纳社保，并依法制定实施《薪酬管理制度》、《绩效考核制度》等管理制度，多措并举激发员工积极性。

4. 安全管理及环境保护：不断加强对安全发展理念的宣贯，认真落实安全生产责任制，完善安全生产管理的体制机制，严格执行安全生产的各项规章制度。通过技术改进，减持绿色生产，减少三废的排放，始终将节能、减排、自动化作为工作重点。

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
业务持续创新的风险	<p>产品的研发对核心技术、工艺流程改进均有较高要求。为维持竞争优势必须持续保持较强的产品研发能力。但医药中间体新产品开发与工艺的持续革新受各种客观条件的制约，存在研发失败的风险，如果产品工艺在细分行业内不能达到领先水平，公司的市场拓展计划及在行业内的竞争优势将会受到影响。</p> <p>应对措施：公司重视研发投入，研发费用维持在较高水平，报告期内研发费用占比为 5.25%。同时，公司注重人才培养、引进高素质技术人才、加强与科研院所的合作，报告期内与江苏产业研究院联合开展了多个项目的合作，从多方面保证技术创新、产品的高质量和领先性。</p>
行业竞争风险	<p>公司所处行业的竞争，一方面来自于传统的国外行业龙头企业在国内市场的业务扩张,另一方面来自国内中小企业的自身发展、扩张。行业中的竞争者均不断提升技术与管理水平，壮大自身实力，加强市场开拓，市场竞争较为激烈。如果企业不能顺应行业发展趋势迅速扩大规模、提高技术水平、提升品牌优势，企业可能面临由于市场竞争带来的市场占有率及盈利能力下降的风险。</p> <p>应对措施：报告期内进一步提升产品的质量和技术水平，巩固和发展核心技术，提高产品的竞争力。加大市场的开拓力度，争取拓展更多的新客户，密切关注行业动向，判断市场的发展趋势，指导新产品的开发活动，不断加强销售服务团队管理，完善团队激励措施，致力于不断维护与深化已有客户之间的合作关系。</p>
环境政策风险	<p>公司主营业务为化学医药、农药中间体的研发、生产及销售。工厂在生产过程中会产生一定的废水、废气和废渣等污染物。化工行业是国家重点环保监控对象，因此对环保的要求也相对较高。未来随着国家环保政策的趋紧和安环标准的提高，以及公司生产规模的扩大，公司存在环保成本加大，进而影响公司经营效益的风险。</p> <p>应对措施：通过研发创新和技术改进，提升现有生产产品的工艺水平，用绿色工艺替代传统工艺，减少污染排放。同时，加大环保设施的投资力度，项目建设严格按照国家环保要求，严格做到达标排放。</p>
原材料价格波动风险	<p>受国际经济大环境及国家环保政策趋严的影响，一些中间体的原材料供应商生产不稳定，产品价格波动频繁，供货也存在一定的风险。重要原材料的供应和价格直接影响到公司产品的成本，对产品毛利水平、定价和销售收入产生一定的影响。</p> <p>应对措施：拓展原材料供应渠道，增加自身的市场预测能力、议价能力，并通过与主要供应商的长期合作关系，积极规避原材料价格波动带来的风险。公司通过提高产品售价、节约成本等措施应对原材料价格上涨；通过定价转嫁、加强成本管理等手段控制原材料价格波动带来的经营风险。</p>
市场波动的风险	<p>报告期内受疫情的反复和国内外宏观经济、政策形势的系统性影响，公司</p>

	<p>所处行业及下游行业的增长也将受到一定的负面影响，进而影响公司主要产品的市场需求。如果公司不能适应宏观经济、政策形势的变化，则可能对公司经营业绩造成一定波动。</p> <p>应对措施：对经营环境进行认真分析，把握市场变化的趋势，密切关注客户的需求情况，结合市场做好产品储备和技术储备，及时调整销售策略和方法，与关键的客户建立战略合作关系，确保产品销售渠道的通畅。</p>
实际控制人变更风险	<p>大股东、实际控制人胡卫林先生所持有的 1400 万股股份的对应表决权委托给扬子新材行使，公司存在实际控制人变更的风险。</p> <p>应对措施：如发生上市公司收购及实际控制人发生变更，将依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司收购管理办法》及其他相关法律、法规及部门规章，履行相关程序，收购人需履行相关承诺，合法合规地行使股东权利并履行相应的义务，不会利用股东的身份影响公司的独立性，采取切实有效措施保证公司在业务、资产、财务、人员、机构等方面的独立性。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年3月20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	2015年3月20日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年3月20日		挂牌	规范关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
董监高	2015年3月20日		挂牌	规范关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(四) 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
房屋、建筑物	固定资产	抵押	44,428,709.88	8.07%	短期借款抵押物
土地	无形资产	抵押	13,721,623.62	2.49%	短期借款抵押物
应收票据	流动资产	质押	44,266,460.33	8.04%	期末已背书且在资产负债表日未到期的未终止确认部分
其他货币资金	流动资产	冻结	8,610,000.00	1.56%	票据、信用证保证金
总计	-	-	111,026,793.83	20.16%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产抵押为公司融资正常行为，对公司没有重大影响。

(五) 应当披露的其他重大事项

公司实际控制人胡卫林于 2023 年 8 月 4 日收到中国证券监督管理委员会出具的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字【2023】39 号），处罚原因为：胡卫林在苏州扬子江新型材料股份有限公司（证券简称：扬子新材 证券代码：002652）（以下简称“扬子新材”）作为第二大股东、时任总经理期间，扬子新材存在信息披露重大遗漏和虚假记载行为。公司于 2023 年 8 月 3 日披露了《关于中国证券监督管理委员会对实际控制人实施行政处罚及市场禁入的风险提示》公告（2023-013），于 2023 年 8 月 7 日披露了《关于实际控制人收到行政处罚及市场禁入事先告知书的公告》（2023-014）。胡卫林先生未在公司担任职务，所涉嫌违法违规事项与公司无关，本次证监会拟对其个人的行政处罚，不影响公司正常经营，不影响公司财务状况。公司不存在因本次处罚而被终止挂牌的风险，不存在被调整至基础层的风险。

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	37,457,875	90.26%	0	37,457,875	90.26%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,000,000	33.73%	0	14,000,000	33.73%	
	董事、监事、高管	152,075	0.37%	-32,500	119,575	0.29%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,042,125	9.74%	0	4,042,125	9.74%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	4,042,125	9.74%	0	4,042,125	9.74%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		41,500,000	-	0	41,500,000	-	
普通股股东人数							235

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	胡卫林	14,000,000	0	14,000,000	33.7349%	0	14,000,000	14,000,000	0
2	胡为民	3,744,700	0	3,744,700	9.0234%	3,705,000	39,700	3,744,700	0
3	杨龙泉	760,320	1,310,000	2,070,320	4.9887%	0	2,070,320	0	0
4	胡焯	1,157,000	883,000	2,040,000	4.9157%	0	2,040,000	0	0
5	首正泽富	1,529,200	0	1,529,200	3.6848%	0	1,529,200	0	0
6	张建国	572,900	642,000	1,214,900	2.9275%	0	1,214,900	0	0

7	苏州时代伯乐	1,200,000	0	1,200,000	2.8916%	0	1,200,000	0	0
8	上海宽远资产	1,100,000	0	1,100,000	2.6506%	0	1,100,000	0	0
9	晋江致信弘远	1,000,089	0	1,000,089	2.4099%	0	1,000,089	0	0
10	宁波致信弘远	1,000,032	0	1,000,032	2.4097%	0	1,000,032	0	0
合计		26,064,241	-	28,899,241	69.6367%	3,705,000	25,194,241	17,744,700	0
普通股前十名股东间相互关系说明：胡卫林与胡为民是兄弟关系，胡为民与胡焯是父女关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
胡为民	董事长/总经理	男	1962年9月	2022年11月18日	2025年11月17日
丁亭玉	董事/副总经理/董事会秘书	女	1978年11月	2022年11月18日	2025年11月17日
郝建君	董事	男	1981年3月	2022年11月18日	2025年11月17日
曾淼	董事	男	1983年8月	2022年11月18日	2025年11月17日
张晓红	董事	女	1979年7月	2022年11月18日	2025年11月17日
程晓文	监事	男	1981年10月	2022年11月18日	2025年11月17日
程勇	监事	男	1982年3月	2022年11月18日	2025年11月17日
殷敏	监事	男	1980年11月	2022年11月18日	2025年11月17日
何宏平	财务负责人	男	1967年1月	2022年11月18日	2025年11月17日
徐剑锋	副总经理	男	1977年2月	2022年11月18日	2025年11月17日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、总经理胡为民是实际控制人、控股股东胡卫林的哥哥，其他董事、监事、高级管理人员与实际控制人、控股股东之间不存在关联关系。董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

适用 不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
胡为民	3,744,700	0	3,744,700	9.02%	0	0
丁亭玉	202,500	0	202,500	0.49%	0	0
徐剑锋	247,000	-32,500	214,500	0.52%	0	0
合计	4,194,200	-	4,161,700	10.03%	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	18	0	0	18
生产人员	242	1	11	232
销售人员	17	0	1	16
技术人员	93	2	6	89
财务人员	6	0	0	6
行政人员	19	2	1	20
员工总计	395	5	19	381

(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	六、1	36,216,572.30	47,909,456.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	46,827,345.33	60,929,128.00
应收账款	六、3	27,430,163.96	55,062,892.96
应收款项融资			
预付款项	六、4	8,743,210.93	8,124,681.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	4,177,555.79	4,540,734.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	97,020,812.90	88,630,158.71
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	4,247,322.18	1,813,789.27
流动资产合计		224,662,983.39	267,010,841.42
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、8	31,987,800.00	31,987,800.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、9	236,278,114.23	243,372,830.54
在建工程	六、10	23,916,951.92	20,332,971.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	13,862,107.43	14,076,928.83
开发支出			
商誉	六、12		
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13	17,323,653.76	10,912,685.49
其他非流动资产	六、14	2,798,495.48	3,500,863.36
非流动资产合计		326,167,122.82	324,184,079.73
资产总计		550,830,106.21	591,194,921.15
流动负债：			
短期借款	六、15	48,043,511.11	47,059,277.78
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、16	30,700,000.00	18,483,439.74
应付账款	六、17	54,053,178.32	51,587,641.11
预收款项			
合同负债	六、18	2,500,673.27	3,145,521.71
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	3,766,527.50	8,003,064.84
应交税费	六、20	417,282.58	662,537.54
其他应付款	六、21	290,132.68	527,135.68
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、22	44,591,547.86	61,018,045.83
流动负债合计		184,362,853.32	190,486,664.23
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	六、23	136,032.43	159,632.47
递延所得税负债	六、13	666,809.03	689,870.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		802,841.46	849,502.70
负债合计		185,165,694.78	191,336,166.93
所有者权益：			
股本	六、24	41,500,000.00	41,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	136,108,150.84	136,108,150.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、26		
盈余公积	六、27	17,466,741.05	17,466,741.05
一般风险准备			
未分配利润	六、28	170,589,519.54	204,783,862.33
归属于母公司所有者权益合计		365,664,411.43	399,858,754.22
少数股东权益			
所有者权益合计		365,664,411.43	399,858,754.22
负债和所有者权益合计		550,830,106.21	591,194,921.15

法定代表人：胡为民

主管会计工作负责人：何宏平

会计机构负责人：何宏平

（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		5,204,201.95	15,830,333.87
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		6,132,463.80	18,797,368.00
应收账款	十三、1		5,451,332.04
应收款项融资			
预付款项		18,720,503.92	5,519,176.92
其他应收款	十三、2	3,649,690.28	3,649,690.28
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		37,776,349.13	34,035,744.77
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		195,606.25	
流动资产合计		71,678,815.33	83,283,645.88
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		80,000,000.00	80,000,000.00
长期股权投资	十三、3	88,011,900.00	88,011,900.00
其他权益工具投资		31,987,800.00	31,987,800.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		20,417,197.47	21,829,649.69
在建工程		1,592,021.82	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,813,145.97	8,966,609.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,216,616.82	2,224,880.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		233,038,682.08	233,020,839.81
资产总计		304,717,497.41	316,304,485.69
流动负债：			
短期借款		48,043,511.11	47,059,277.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,000,000.00	1,483,439.74
应付账款		4,664,450.20	3,744,655.39
预收款项			
合同负债		659,964.60	72,353.98
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,347,890.85	4,418,960.14
应交税费		233,117.94	424,623.65
其他应付款		29,000.00	204,879.22
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		6,218,259.20	18,806,774.02
流动负债合计		63,196,193.90	76,214,963.92
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		136,032.43	159,632.47
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		136,032.43	159,632.47
负债合计		63,332,226.33	76,374,596.39
所有者权益：			
股本		41,500,000.00	41,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		136,641,738.26	136,641,738.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,466,741.05	17,466,741.05
一般风险准备			
未分配利润		45,776,791.77	44,321,409.99
所有者权益合计		241,385,271.08	239,929,889.30
负债和所有者权益合计		304,717,497.41	316,304,485.69

（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		142,904,230.22	288,911,077.63
其中：营业收入	六、29	142,904,230.22	288,911,077.63
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		178,383,750.69	297,402,433.42
其中：营业成本	六、29	150,880,388.18	260,466,307.10
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、30	792,005.22	1,857,815.57
销售费用	六、31	2,121,021.63	2,553,694.36
管理费用	六、32	16,280,428.83	18,541,577.08
研发费用	六、33	7,501,988.56	14,357,802.31
财务费用	六、34	807,918.27	-374,763.00
其中：利息费用		1,203,724.16	1,731,619.43
利息收入		126,589.38	151,872.20
加：其他收益	六、35	729,489.35	1,721,646.18
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	54,091.08	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	279,118.48	-256,660.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-6,111,550.70	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39		-760,574.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-40,528,372.26	-7,786,944.03
加：营业外收入	六、40		3,000.00
减：营业外支出	六、41	100,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-40,628,372.26	-7,783,944.03
减：所得税费用	六、42	-6,434,029.47	-44,030.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,194,342.79	-7,739,913.95
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）		-34,194,342.79	-7,739,913.95
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		-34,194,342.79	-7,739,913.95

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		-34,194,342.79	-7,739,913.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-34,194,342.79	-7,739,913.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.82	-0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.82	-0.19

法定代表人：胡为民

主管会计工作负责人：何宏平

会计机构负责人：何宏平

（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	十三、4	39,613,654.98	48,567,782.89
减：营业成本	十三、4	25,829,908.47	37,188,538.93
税金及附加		477,009.88	184,806.59
销售费用		1,179,630.46	1,058,551.30
管理费用		9,266,884.38	9,290,603.25
研发费用		3,472,942.80	4,103,402.23
财务费用		871,097.99	946,530.25
其中：利息费用		921,886.12	1,050,361.11
利息收入		39,876.00	46,553.13

加：其他收益		46,488.80	162,666.45
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	2,845,911.97	3,272,012.58
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）		55,063.96	-374,557.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-3,367.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,463,645.73	-1,147,896.09
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,463,645.73	-1,147,896.09
减：所得税费用		8,263.95	-38,653.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,455,381.78	-1,109,242.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,455,381.78	-1,109,242.60
（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		1,455,381.78	-1,109,242.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		109,937,909.76	169,550,893.36
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		2,920,957.63	1,120,431.91
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	830,323.10	1,854,842.79
经营活动现金流入小计		113,689,190.49	172,526,168.06
购买商品、接受劳务支付的现金		82,352,181.85	93,074,478.36
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		30,027,545.55	33,827,826.01
支付的各项税费		2,527,842.66	9,787,211.78
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	3,595,692.29	14,506,519.75
经营活动现金流出小计		118,503,262.35	151,196,035.90
经营活动产生的现金流量净额		-4814071.86	21,330,132.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		66,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		54,091.08	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		204,000.00	477,964.60
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		66,258,091.08	477,964.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		3,750,568.68	1,805,957.89

的现金			
投资支付的现金		66,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		69,750,568.68	1,805,957.89
投资活动产生的现金流量净额		-3,492,477.60	-1,327,993.29
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		58,000,000.00	73,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,128,331.66	
筹资活动现金流入小计		63,128,331.66	73,000,000.00
偿还债务支付的现金		57,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,263,001.94	1,731,877.42
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		11,312,915.06	
筹资活动现金流出小计		69,575,917.00	61,731,877.42
筹资活动产生的现金流量净额		-6,447,585.34	11,268,122.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		144,626.90	57,095.88
五、现金及现金等价物净增加额	六、44	-14,609,507.90	31,327,357.33
加：期初现金及现金等价物余额	六、44	42,216,080.10	14,781,285.80
六、期末现金及现金等价物余额	六、44	27,606,572.20	46,108,643.13

法定代表人：胡为民

主管会计工作负责人：何宏平

会计机构负责人：何宏平

（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		41,568,820.52	28,093,439.29
收到的税费返还		88,609.19	194,278.65
收到其他与经营活动有关的现金		86,364.80	262,666.46
经营活动现金流入小计		41,743,794.51	28,550,384.40
购买商品、接受劳务支付的现金		19,885,227.58	59,489,211.10
支付给职工以及为职工支付的现金		12,501,600.01	12,850,326.92
支付的各项税费		2,179,617.29	355,897.78
支付其他与经营活动有关的现金		18,352,537.99	1,455,933.43
经营活动现金流出小计		52,918,982.87	74,151,369.23
经营活动产生的现金流量净额		-11,175,188.36	-45,600,984.83

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		2,845,911.97	3,272,012.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			7,964.60
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			20,000,000.00
投资活动现金流入小计		2,845,911.97	23,279,977.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,738,167.84	1,188,373.34
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		1,738,167.84	1,188,373.34
投资活动产生的现金流量净额		1,107,744.13	22,091,603.84
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		48,000,000.00	57,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		48,000,000.00	57,000,000.00
偿还债务支付的现金		47,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		981,163.90	1,039,208.33
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		47,981,163.90	41,039,208.33
筹资活动产生的现金流量净额		18,836.10	15,960,791.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,852.21	57,095.88
五、现金及现金等价物净增加额		-10,032,755.92	-7,491,493.44
加：期初现金及现金等价物余额		15,236,957.87	11,040,722.39
六、期末现金及现金等价物余额		5,204,201.95	3,549,228.95

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	√是 □否	第六节之“三、财务报表附注”之“重要会计政策及会计估计”之“24、重要会计政策和会计估计的变更”
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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	√是 □否	六、38
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明:

1、详见本节之“三、财务报表附注”之“重要会计政策及会计估计”之“24、重要会计政策和会计估计的变更”。

2、2023 年 6 月计提(R)-(+) -2-(4-羟基苯氧基)丙酸(以下简称“DHPPA”)产品存货跌价准备 6,111,550.70 元,计算过程如下:截至 6 月 30 日, DHPPA 库存商品数量 381.95 吨,库存商品金额 31,631,218.84 元,以 2023 年 7 月销售合同所签订的 300 吨产品含税单价 75.5 元/kg 为依据,381.95 吨产品未来不含税销售总价为 25,519,668.14 元,故公司 6 月 30 计提存货跌价准备 31,631,218.84 元-25,519,668.14=6,111,550.70 元。

（二） 财务报表项目附注

苏州开元民生科技股份有限公司 2023 年上半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

苏州开元民生科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由苏州开元民生化学科技有限公司整体变更设立，于 2000 年 6 月 12 日在江苏省工商行政管理局注册登记，营业执照统一社会信用代码为 91320000720681481A，公司位于苏州工业园区娄葑镇群星二路 68 号。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事医药中间体及原料药、农药中间体及原料药、兽药中间体及原料药专用化学品(不含危险化学品)的研发、生产、销售；工程和技术研究和试验发展；生物化工产品技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；专用化学产品销售（不含危险化学品）。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 24 日决议批准报出。

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2014 年修订)》的披露规定编制。

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

减值准备。

三、 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及本集团 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年上半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团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。本集团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。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 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（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（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四、11“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。

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。

5、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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、11“长期股权投资”（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。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

8、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，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、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自

初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期

信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
其他组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金、出口退税等应收款项。

9、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

- (4) 存货的盘存制度为永续盘存制
- (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

11、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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。

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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团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。对于本集团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所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团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所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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。

12、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	8-10	5	9.50-11.88
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、 在建工程

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工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

14、 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；购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。

15、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

16、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团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。

17、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

18、 职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期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基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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，在本集团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，和本集团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与上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

本集团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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期通常与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团收入确认的具体方法：

①国内销售：本集团根据销售订单结合未来市场需求组织生产，产品完成加工、检验、包装等流程后，根据订单约定的交货时间和交货数量及时发送至客户。经客户验收合格后确认收入的实现。

②出口销售：本集团按订单组织生产，产品完成加工、检验、包装等流程后，根据订单约定的交货时间和交货数量及时发送，并按照事先约定的发货日期，销售人员根据订单的单价和发货数量开具外销商业发票，通过代理报关公司完成海关出口报关程序，当货物正式发运并取得承运单位开具的提单后确认收入的实现。

20、 专项储备

本集团按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。

本集团依据财政部 应急部财资〔2022〕136号文件规定：危险品生产与储存企业以上

一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：

- （一）上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5%提取；
- （二）上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取；
- （三）上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55%提取；
- （四）上一年度营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

本集团使用提取的安全费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过在建工程科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

21、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

22、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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，如果本集团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，本集团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，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，

本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

24、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），解释中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，对于在首次施行解释的财务报表列报最早期间的期初至解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照解释的规定进行调整。对于在首次施行解释的财务报表列报最早期间的期初已存在且尚未完成的上述交易，企业应当按照解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

(2) 会计估计变更

本集团 2023 年上半年度无应披露的会计估计变更事项。

25、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、19、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够

获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴。

2、 税收优惠及批文

公司于 2020 年 12 月 2 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定为高新技术企业(证书编号: GR202032005675 号), 有限期:三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定, 本年执行 15%的企业所得税税率。

本集团的子公司江西天成药业有限公司于 2021 年 11 月 3 日被江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合认定为高新技术企业(证书编号: GR202136000735 号), 有效期: 三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定, 本年执行 15%的企业所得税税率。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出, “年初”指 2022 年 12 月 31 日, “年末”指 2023 年 6 月 30 日, “上年年末”指 2022 年 12 月 31 日, “本年”指 2023 年上半年, “上年”指 2022 年上半年。

1、 货币资金

(1) 货币资金明细

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	14,652.80	30,684.83
银行存款	27,591,919.40	42,185,395.27
其他货币资金	8,610,000.10	5,693,376.00
合 计	36,216,572.30	47,909,456.10

(2) 受限制的货币资金明细如下

项 目	年末余额	年初余额	受限制原因
应付票据保证金	8,610,000.10	5,693,376.00	开具应付票据
合 计	8,610,000.10	5,693,376.00	

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	46,827,345.33	60,929,128.00
商业承兑汇票		
小 计	46,827,345.33	60,929,128.00

项 目	年末余额	年初余额
减：坏账准备		
合 计	46,827,345.33	60,929,128.00

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	37,562,068.41	44,266,460.33
商业承兑汇票		
合 计	37,562,068.41	44,266,460.33

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	27,707,236.32
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	194,780.00
小 计	27,902,016.32
减：坏账准备	471,852.36
合 计	27,430,163.96

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	194,780.00	0.70	194,780.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	27,707,236.32	99.30	277,072.36	1.00	27,430,163.96

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	27,707,236.32	99.30	277,072.36	1.00	27,430,163.96
合计	27,902,016.32	100.00	471,852.36		27,430,163.96

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	194,780.00	0.35	194,780.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	55,619,083.80	99.65	556,190.84	1.00	55,062,892.96
账龄组合	55,619,083.80	99.65	556,190.84	1.00	55,062,892.96
合计	55,813,863.80	100.00	750,970.84		55,062,892.96

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比 (%)	计提理由
河南义鑫威新能源科技有限公司	194,780.00	194,780.00	100.00	预计无法收回
合计	194,780.00	194,780.00		

②组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,707,236.32	277,072.36	1.00
合计	27,707,236.32	277,072.36	1.00

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	556,190.84		279,118.48			277,072.36
单项计提坏账准备的应收账款	194,780.00					194,780.00
合 计	750,970.84					471,852.36

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 22,739,583.47 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 81.50%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 227,395.83 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,663,398.21	99.09	6,515,098.92	80.19
1 至 2 年	2,616.72	0.03	1,532,386.72	18.86
2 至 3 年			5,196.00	0.06
3 年以上	77,196.00	0.88	72,000.00	0.89
合 计	8,743,210.93	100.00	8,124,681.64	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 8,239,009.75 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 94.23%。

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,177,555.79	4,540,734.74

项 目	年末余额	年初余额
合 计	4,177,555.79	4,540,734.74

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	258,065.51
1 至 2 年	45,000.00
2 至 3 年	3,591,260.08
3 至 4 年	53,230.20
4 至 5 年	
5 年以上	230,000.00
小 计	4,177,555.79
减：坏账准备	
合 计	4,177,555.79

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	3,644,490.28	3,644,490.28
保证金及押金	320,895.00	496,116.00
备用金	58,000.00	249,939.78
代扣代缴款项	154,170.51	150,188.68
小 计	4,177,555.79	4,540,734.74
减：坏账准备		
合 计	4,177,555.79	4,540,734.74

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
济宁同拓生物科技有限公司	往来款	3,644,490.28	1-3 年	87.24	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
员工社保及公积金	代扣代缴款项	154,170.51	1 年以内	3.69	
江西普特物流有限公司	押金	150,000.00	5 年以上	3.59	
宜黄县社会保险事业管理局	工伤补助金	88,695.00	1 年以内	2.12	
大余普特气体科技有限公司	押金	80,000.00	5 年以上	1.91	
合计	—	4,117,355.79	—	98.56	

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,491,004.65		13,491,004.65
在产品	11,155,178.81		11,155,178.81
库存商品	93,068,845.63	20,694,216.19	72,374,629.44
委托加工物资			
自制半成品			
合计	117,715,029.09	20,694,216.19	97,020,812.90

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	12,539,863.88		12,539,863.88
在产品	9,280,816.24		9,280,816.24
库存商品	82,117,659.82	17,503,933.08	64,613,726.74

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
委托加工物资	742,758.64		742,758.64
自制半成品	1,452,993.21		1,452,993.21
合 计	106,134,091.79	17,503,933.08	88,630,158.71

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	17,503,933.08	6,111,550.70		2,921,267.59		20,694,216.19
合 计	17,503,933.08	6,111,550.70		2,921,267.59		20,694,216.19

注 1:截至 2019 年 12 月 31 日,公司库存商品地尔硫卓的账面余额为 21,475,663.69 元,共计 107.72 吨。

根据本集团质量部对地尔硫卓中间体 ((2S)-顺-羟基内酰胺) 质量稳定性的实验结论:该批地尔硫卓中间体再放置 7 年,产品质量预计不会发生明显变化,即使发生变化,大概率仍然满足质量标准,即使极小概率下不再满足质量要求,纯度也会大于粗品纯度,可以通过精制的手段使产品达到合格标准。

同时,因该产品的销售客户端需要通过工艺验证后方可采购。2019 年公司委托加工地尔硫卓的河南工厂停止生产,生产设备已经拆除。导致验证过程中的现场审计部分无法完成,整体验证过程停滞。目前,鉴于已完成工艺验证的伊朗客户及与其长期合作情况,公司预计未来每年可销售 6 吨地尔硫卓。

结合上述两因素,公司预计未来 7 年可销售 42 吨地尔硫卓中间体。2019 年底针对不能对外销售的 65.72 吨全额计提了跌价准备,对预计可对外销售的 42 吨依据市场价值、预计的销售费用及相关税金等进行了减值测试,截止 2019 年 12 月 31 日,共计提存货跌价准备 13,711,718.31 元。

截至 2023 年 6 月 30 日,未出现导致可变现净值低于账面价值因素,无需补提存货跌价准备;上期计提本期销售部分,存货跌价部分予以冲回。

注 2:截至 2023 年 6 月 30 日,公司库存商品 R-(+)-2-(4-羟基苯氧基)丙酸的账面余额为 31,631,218.84 元,共计 381.95 吨。

公司于 2023 年 7 月 20 日收到订单并签订销售合同,合同预计售价小于该批存货存量成

本价值，故对其计提存款跌价准备 6,111,550.70 元。

注 3：截至 2022 年 12 月 31 日，公司库存商品十二酯的账面余额为 1,271,819.36 元，共计 12 吨。十二酯产品系胶片的感光材料中间体，因胶片的市场前景欠佳，导致该存货滞销，公司于 2022 年将其全额计提跌价准备。

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	4,247,322.18	1,813,789.27
合 计	4,247,322.18	1,813,789.27

8、其他权益工具投资

项 目	年末余额	年初余额
山东汇盟生物科技股份有限公司	31,987,800.00	31,987,800.00
合 计	31,987,800.00	31,987,800.00

注：2020 年 7 月 8 日，苏州开元民生科技股份有限公司与苏州新锦程投资管理企业（有限合伙）签订《关于山东汇盟生物科技股份有限公司之股权转让协议》，购买山东汇盟生物科技股份有限公司股权 1,800,024 股，占总股本 1.7771%，标的股份的交易对价总额为 31,987,800.00 元。根据本集团对该股权的持有意图，将其划分为以公允价值计量其变动计入其他综合收益的金融资产。

9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	236,278,114.23	243,372,830.54
固定资产清理		
合 计	236,278,114.23	243,372,830.54

固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
一、账面原值					

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
1、年初余额	137,174,210.81	205,702,021.48	3,900,773.20	5,111,575.29	351,888,580.78
2、本年增加金额	680,073.40	6,243,045.61		50,658.41	6,973,777.42
购置	680,073.40	3,820,139.98		50,658.41	4,550,871.79
在建工程转入		2,422,905.63			2,422,905.63
3、本年减少金额					
处置或报废					
4、年末余额	137,854,284.21	211,945,067.09	3,900,773.20	5,162,233.70	358,862,358.20
二、累计折旧					
1、年初余额	32,303,077.52	70,181,683.58	2,558,628.01	3,472,361.13	108,515,750.24
2、本年增加金额	2,901,918.54	10,560,457.57	217,439.64	388,677.98	14,068,493.73
计提	2,901,918.54	10,560,457.57	217,439.64	388,677.98	14,068,493.73
3、本年减少金额					
处置或报废					
4、年末余额	35,204,996.06	80,742,141.15	2,776,067.65	3,861,039.11	122,584,243.97
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
计提					
3、本年减少金额					
处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	102,649,288.15	131,202,925.94	1,124,705.55	1,301,194.59	236,278,114.23
2、年初账面价值	104,871,133.29	135,520,337.90	1,342,145.19	1,639,214.16	243,372,830.54

10、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	23,916,951.92	20,332,971.51

项 目	年末余额	年初余额
工程物资		
合 计	23,916,951.92	20,332,971.51

在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
三效蒸发盐酸深度脱析及吸收系统	19,592,825.93		19,592,825.93	17,997,676.50		17,997,676.50
燃气锅炉				2,335,295.01		2,335,295.01
二车间	2,732,104.17		2,732,104.17			
绿化工程	1,592,021.82		1,592,021.82			
合 计	23,916,951.92		23,916,951.92	20,332,971.51		20,332,971.51

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
三效蒸发盐酸深度脱析及吸收系统	21,800,000.00	17,997,676.50	1,595,149.43			19,592,825.93	89.88	90%				自筹
燃气锅炉	3,200,000.00	2,335,295.01	87,610.62	2,422,905.63			75.72	100%				自筹
二车间	3,200,000.00		2,732,104.17			2,732,104.17	85.38	90%				自筹
绿化工程	1,630,000.00		1,592,021.82			1,592,021.82	97.67	95%				自筹
合计	29,830,000.00	20,332,971.51	6,006,886.04	2,422,905.63		23,916,951.92						

11、 无形资产**(1) 无形资产情况**

项 目	土地使用权	专利权	计算机软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	18,842,587.45	138,205.03	42,735.05	19,023,527.53
2、本年增加金额				
购置				
3、本年减少金额				
处置				
4、年末余额	18,842,587.45	138,205.03	42,735.05	19,023,527.53
二、累计摊销				
1、年初余额	4,765,658.62	138,205.03	42,735.05	4,946,598.70
2、本年增加金额	214,821.40			214,821.40
计提	214,821.40			214,821.40
3、本年减少金额				
处置				
4、年末余额	4,980,480.02	138,205.03	42,735.05	5,161,420.10
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
计提				
3、本年减少金额				
处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	13,862,107.43			13,862,107.43
2、年初账面价值	14,076,928.83			14,076,928.83

12、 商誉**(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
江西天成药业有限公司	1,672,504.13					1,672,504.13
合计	1,672,504.13					1,672,504.13

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
江西天成药业有限公司	1,672,504.13					1,672,504.13
合计	1,672,504.13					1,672,504.13

13、 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明细**

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,694,216.19	3,104,132.43	17,503,933.08	2,625,589.97
信用减值损失	471,852.36	70,777.85	750,970.84	112,645.62
内部交易未实现利润	3,048,095.31	457,214.30	2,768,532.41	415,279.86
可抵扣亏损	91,276,861.20	13,691,529.18	51,727,800.24	7,759,170.04
合计	115,491,025.06	17,323,653.76	72,751,236.57	10,912,685.49

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	4,445,393.54	666,809.03	4,599,134.87	689,870.23
合计	4,445,393.54	666,809.03	4,599,134.87	689,870.23

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	4,677,356.77	4,677,356.77
合 计	4,677,356.77	4,677,356.77

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2031 年	17,017,455.33	17,017,455.33	
2032 年	14,164,923.14	14,164,923.14	
合 计	31,182,378.47	31,182,378.47	

14、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
预付设备款	2,798,495.48		2,798,495.48	3,500,863.36		3,500,863.36
合 计	2,798,495.48		2,798,495.48	3,500,863.36		3,500,863.36

15、 短期借款

短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	20,020,555.56	10,012,680.56
保证借款	28,022,955.55	37,046,597.22
合 计	48,043,511.11	47,059,277.78

注：①抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、45 所有权或使用权受限制的资产。

② 保证借款的担保情况，参见附注九、4、（1）关联担保情况。

16、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	30,700,000.00	18,483,439.74
合 计	30,700,000.00	18,483,439.74

17、 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
应付材料款	38,629,376.47	33,757,151.35
应付设备款	6,690,467.87	5,515,824.45
应付工程款	6,284,555.42	10,554,950.74
应付运输费	851,742.01	1,109,314.57
应付劳务费	12,460.00	379,385.00
应付服务费	284,800.00	2,647.01
其他	1,299,776.55	268,367.99
合 计	54,053,178.32	51,587,641.11

18、 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
销售商品	2,500,673.27	3,145,521.71
合 计	2,500,673.27	3,145,521.71

19、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	8,003,064.84	24,135,401.38	28,371,938.72	3,766,527.50
二、离职后福利-设定提存计划		1,755,824.01	1,755,824.01	
三、辞退福利		95,017.00	95,017.00	
合 计	8,003,064.84	25,986,242.39	30,222,779.73	3,766,527.50

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,003,064.84	21,902,441.08	26,138,978.42	3,766,527.50
2、职工福利费		674,559.08	674,559.08	
3、社会保险费		916,164.22	916,164.22	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗、生育保险费		848,709.42	848,709.42	
工伤保险费		67,454.80	67,454.80	
4、住房公积金		638,365.00	638,365.00	
5、工会经费和职工教育经费		3,872.00	3,872.00	
合 计	8,003,064.84	24,135,401.38	28,371,938.72	3,766,527.50

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,701,197.48	1,701,197.48	
2、失业保险费		54,626.53	54,626.53	
合 计		1,755,824.01	1,755,824.01	

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

20、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税		
个人所得税	116,189.79	189,034.14
增值税		171,993.32
房产税	146,601.95	146,601.95
土地使用税	124,641.20	60,441.41
印花税	25,370.58	32,908.78
教育费附加（含地方教育费附加）		12,651.97
城市维护建设税		17,712.76
环境保护税	4,479.06	31,193.21
合 计	417,282.58	662,537.54

21、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	290,132.68	527,135.68
合 计	290,132.68	527,135.68

其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
应付管理费用等		37,649.22
应付押金及保证金	247,105.68	297,868.46
代收代付人才奖励金		167,230.00
往来款	43,027.00	24,388.00
合 计	290,132.68	527,135.68

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
许夏苟	80,000.00	押金
合 计	80,000.00	—

22、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
年末已背书且在资产负债表日尚未到期的未终止确认的应收票据	44,266,460.33	60,609,128.00
待转销项税额	325,087.53	408,917.83
合 计	44,591,547.86	61,018,045.83

23、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	159,632.47		23,600.04	136,032.43	政府补助
合 计	159,632.47		23,600.04	136,032.43	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
苏州市科技企业创新能力提升专项拨款	38,105.29			4,059.84		34,045.45	与资产相关
微生物酶促拆分技术在抗艾滋病药物制备中的应用研究	121,527.18			19,540.20		101,986.98	与资产相关
合计	159,632.47			23,600.04		136,032.43	——

24、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	41,500,000.00						41,500,000.00

25、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	136,108,150.84			136,108,150.84
合计	136,108,150.84			136,108,150.84

26、 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		2,100,342.26	2,100,342.26	
合计		2,100,342.26	2,100,342.26	

27、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	17,466,741.05			17,466,741.05
合计	17,466,741.05			17,466,741.05

28、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	204,783,862.33	240,208,346.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	204,783,862.33	240,208,346.25
加：本年归属于母公司股东的净利润	-34,194,342.79	-35,424,483.92
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
年末未分配利润	170,589,519.54	204,783,862.33

29、 营业收入和营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	138,367,896.80	146,087,458.40	288,826,245.76	260,456,661.08
其他业务	4,536,333.42	4,792,929.78	84,831.87	9,646.02
合 计	142,904,230.22	150,880,388.18	288,911,077.63	260,466,307.10

30、 税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
房产税	293,203.90	293,203.90
土地使用税	249,282.40	153,810.02
印花税	45,838.39	70,204.11
教育费附加	46,920.21	393,758.56
城市维护建设税	109,480.49	653,543.63
地方教育费附加	31,280.14	255,704.10
环境保护税	13,599.69	37,591.25
车船税	2,400.00	
合 计	792,005.22	1,857,815.57

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、 销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬及相关福利	1,297,606.38	1,628,004.14
业务招待费	72,767.85	83,266.70
会务费	58,490.57	54,339.62
报关代理费	508,674.22	634,367.71
办公费		1,698.11
差旅费	162,610.31	21,620.45
其他	20,872.30	130,397.63
合 计	2,121,021.63	2,553,694.36

32、 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬及相关福利	8,152,744.65	7,081,543.42
修理费	137,149.77	797,401.85
折旧费	1,995,638.07	2,021,617.75
业务招待费	363,716.00	606,285.27
无形资产摊销	213,027.94	212,997.90
办公费	305,514.05	319,858.76
差旅费	457,809.01	196,699.87
水电费	231,827.24	203,480.14
财产保险费	40,183.73	30,985.18
聘请中介机构费	250,832.56	0.00
车辆费	56,632.04	76,143.66
环境评估费	0.00	177,156.98
咨询服务费	93,500.00	361,855.33
培训费	3,872.00	19,920.79
检测费	2,113.21	0.00

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
劳动保护费	6,496.91	13,755.63
停工损失	3,399,021.52	5,478,887.75
其他	570,350.13	942,986.8
合 计	16,280,428.83	18,541,577.08

33、 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
人员人工	5,192,807.90	6,794,420.78
直接投入	1,732,394.00	6,859,929.15
折旧费用	398,536.25	419,969.85
其他费用	178,250.41	283,482.53
合 计	7,501,988.56	14,357,802.31

34、 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	1,203,724.16	1,731,619.43
减：利息收入	126,589.38	151,872.20
汇兑损益	-289,227.76	-1,989,472.31
银行手续费	20,011.25	34,962.08
合 计	807,918.27	-374,763.00

35、 其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入本年非经常性损益的金额
微生物酶促拆分技术在抗艾滋病药物制备中的应用研究专项拨款用于设备及仪器	23,600.04	23,600.04	23,600.04
苏州市科技企业创新能力提升专项拨款		60,000.00	
个税手续费返还	9,600.55	35,590.28	9,600.55

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入本年非经常性损益的金额
征地补贴	10,688.76	11,521.95	10,688.76
稳岗补贴		72,545.00	
省级工业转型升级专项资金		30,000.0	
出口创汇贴息	464,700.00	422,985.00	464,700.00
企业发展资金		634,900.00	
专利奖励	2,500.00		2,500.00
研发补助	192,200.00		192,200.00
贫困劳动力就业补贴		153,303.91	
出口运输补贴		148,800.00	
研发投入补贴		100,000.00	
支持开展两转工作	26,200.00		26,200.00
研发增长补助		28,400.00	
合 计	729,489.35	1,721,646.18	729,489.35

36、 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
理财产品投资收益	54,091.08	
合 计	54,091.08	

37、 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款减值损失	279,118.48	-256,660.35
合 计	279,118.48	-256,660.35

38、 资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
存货跌价损失	-6,111,550.70	

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
合 计	-6,111,550.70	

39、 资产处置收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得		-760,574.07	
合 计		-760,574.07	

40、 营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入本年非经常性损益的金额
其他		3,000.00	
合 计		3,000.00	

41、 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
罚款支出	100,000.00		100,000.00
对外捐赠			
合 计	100,000.00		100,000.00

42、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
递延所得税费用	-6,434,029.47	-44,030.08
合 计	-6,434,029.47	-44,030.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-40,628,372.26

项 目	本年发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,094,255.84
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	24,193.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用的影响	-363,967.04
所得税费用	-6,434,029.47

43、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
政府补助	705,889.31	1,698,046.14
财务费用（银行存款利息收入）	124,433.79	151,872.20
备用金等		4,924.45
收到保证金		
合 计	830,323.10	1,854,842.79

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
财务费用（银行手续费）	20,011.25	34,962.08
各项费用	3,575,681.04	14,471,557.67
保证金		
合 计	3,595,692.29	14,506,519.75

(3) 收到其他与筹资有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
收到保证金	5,128,331.66	

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
合 计	5,128,331.66	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
支付保证金	11,312,915.06	
合 计	11,312,915.06	

44、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	-34,194,342.79	-7,739,913.95
加：资产减值准备	6,111,550.70	
信用减值损失	-279,118.48	256,660.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,068,493.73	13,621,972.14
无形资产摊销	214,821.40	214,791.31
长期待摊费用摊销		
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）		760,574.07
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）	1,203,724.16	1,674,523.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-54,091.08	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,410,968.27	-20,968.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-23,061.20	-23,061.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,390,654.19	53,842,739.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	24,943,845.75	-14,737,319.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,898,106.53	-17,018,943.58
其他	-4,902,378.12	-9,500,921.01
经营活动产生的现金流量净额	-4,814,071.86	21,330,132.16
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：		
现金的期末数	27,606,572.20	46,108,643.13
减：现金的期初数	42,216,080.10	14,781,285.80
加：现金等价物的期末数		
减：现金等价物的期初数		
现金及现金等价物净增加额	-14,609,507.9	31,327,357.33

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	27,606,572.20	42,216,080.10
其中：库存现金	14,652.80	30,684.83
可随时用于支付的银行存款	27,591,919.40	42,185,395.27
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	27,606,572.20	42,216,080.10

45、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	8,610,000.00	应付票据保证金
应收票据	44,266,460.33	年末已背书且在资产负债表日尚未到期的未终止确认部分
固定资产	44,428,709.88	短期借款、应付票据抵押
无形资产	13,721,623.62	应付票据抵押
合 计	111,026,793.83	

46、 政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
征地补贴	10,688.76	其他收益	10,688.76
出口创汇贴息	464,700.00	其他收益	464,700.00
专利奖励	2,500.00	其他收益	2,500.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
研发补助	192,200.00	其他收益	192,200.00
支持开展两转工作	26,200.00	其他收益	26,200.00

七、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
江西天成药业有 限公司	江西省	抚州市	医药中间体及原料药等研 发、生产、销售	100.00		购买

八、 金融工具及其风险

（一） 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

1、 市场风险

（1） 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元应按照国家实际情况进行修改有关，除本集团的下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易构成影响。

于 2023 年 6 月 30 日，本集团的外币货币性项目余额：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	4,301,610.36	3,440,456.13	3,440,456.13
应收账款	1,739,972.64	8,541,385.44	8,541,385.44

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可

能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 6 月 30 日	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率升值 1%	60,415.83	60,415.83	418,596.01	418,596.01
人民币对美元汇率贬值 1%	-60,415.83	-60,415.83	-418,596.01	-418,596.01

(2) 利率风险

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

(3) 其他价格风险

无。

2、信用风险

于 2023 年 6 月 30 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保。

本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集

团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（二） 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于 2023 年 6 月 30 日，未终止确认的已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据 44,266,460.33 元（参见附注六、22 其他流动负债）。

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本集团的实际控制人是胡卫林，直接持股比例 33.73%

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
苏州市开元化工有限公司	实控人控股的公司
苏州开元集团有限公司	实控人控股的公司
苏州新锦程投资管理企业（有限合伙）	实控人控股的公司
泸溪勤硕来投资有限公司	实控人控股的公司
苏州包钢开元物流有限公司	实控人控股的公司
苏州市开元不锈钢有限公司	实控人控股的公司
苏州德峰矿产有限公司	实控人控股的公司
苏州佳苏实业有限公司	实控人控股的公司
新余中拓投资管理有限公司	实控人控股的公司
苏州市开源化工能源有限公司	实控人担任董事长公司
苏州福睿国泵制造有限公司	实控人担任董事长公司

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
苏州汉森体育用品有限公司	实控人担任总经理公司
苏州开元乒乓俱乐部有限公司	实控人担任总经理公司
苏州海贝网络科技有限公司	实控人担任董事公司
北京东方凯恩医药科技有限公司	实控人担任董事公司
北京东方绿原科技发展有限公司	实控人担任董事公司

4、 关联方交易情况

(1) 关联担保情况

本集团作为被担保方

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
胡为民	苏州开元民生科技股份有限公司	7,000,000.00	2022/4/14	2023/4/13	是

(2) 关键管理人员报酬

项 目	2023 年上半年	2022 年上半年
关键管理人员报酬	182 万	181 万元

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本集团无需要披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项。

十二、 其他重要事项

公司实际控制人胡卫林于 2023 年 8 月 4 日收到中国证券监督管理委员会出具的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字【2023】39 号），处罚原因为：胡卫林在苏州扬子江新型材料股份有限公司（证券简称：扬子新材 证券代码：002652）（以下简称“扬子新材”）作为第二大股东、时任总经理

期间，扬子新材存在信息披露重大遗漏和虚假记载行为。公司于 2023 年 8 月 3 日披露了《关于中国证券监督管理委员会对实际控制人实施行政处罚及市场禁入的风险提示》公告（2023-013），于 2023 年 8 月 7 日披露了《关于实际控制人收到行政处罚及市场禁入事先告知书的公告》（2023-014）。胡卫林先生未在公司担任职务，所涉嫌违法违规事项与公司无关，本次证监会拟对其个人的行政处罚，不影响公司正常经营，不影响公司财务状况。公司不存在因本次处罚而被终止挂牌的风险，不存在被调整至基础层的风险。

十三、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	194,780.00
小 计	194,780.00
减：坏账准备	194,780.00
合 计	0.00

（2） 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	194,780.00	100.00	194,780.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合					

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 (%)	
合 计	194,780.00	100.00	194,780.00	100.00	

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	194,780.00	2.83	194,780.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,506,396.00	96.58	55,063.96	1.00	5,451,332.04
账龄组合	5,506,396.00	96.58	55,063.96	1.00	5,451,332.04
合 计	5,701,176.00	100.00	249,843.96		5,451,332.04

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南义鑫威新能源科技有限公司	194,780.00	194,780.00	100.00	预计无法收回
合 计	194,780.00	194,780.00		

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	55,063.96		55,063.96			0
单项计提坏账准备的应收账款	194,780.00					194,780.00
合 计	249,843.96		55,063.96			194,780.00

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,649,690.28	3,649,690.28
合 计	3,649,690.28	3,649,690.28

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	5,200.00
1 至 2 年	
2 至 3 年	3,591,260.08
3 至 4 年	53,230.20
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	3,649,690.28
减：坏账准备	
合 计	3,649,690.28

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	2,200.00	2,200.00
备用金	3,000.00	3,000.00
往来款	3,644,490.28	3,644,490.28
小 计	3,649,690.28	3,649,690.28
减：坏账准备		
合 计	3,649,690.28	3,649,690.28

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
济宁同拓生物科技有限	往来款	3,644,490.28	2-4 年	99.86	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
公司					
杨建华	备用金	3,000.00	1 年以内	0.08	
顾林	保证金	2,200.00	1 年以内	0.06	
合计	--	3,649,690.28	--	100.00	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	88,011,900.00		88,011,900.00	88,011,900.00		88,011,900.00
合计	88,011,900.00		88,011,900.00	88,011,900.00		88,011,900.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
江西天成药业有限公司	88,011,900.00			88,011,900.00		
合计	88,011,900.00			88,011,900.00		

4、营业收入和营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,540,573.35	25,814,151.07	48,482,951.02	37,178,892.91
其他业务	73,081.63	15,757.40	84,831.87	9,646.02
合计	39,613,654.98	25,829,908.47	48,567,782.89	37,188,538.93

5、 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
债权投资持有期间取得的利息收入	2,845,911.97	3,272,012.58
合 计	2,845,911.97	3,272,012.58

十四、 补充资料**1、 本年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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、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	729,489.35	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 本集团取得子公司、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年初至合并日的当期净损益		
与本集团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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	54,091.08	
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		

项 目	金 额	说 明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-100,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	683,580.43	
减：所得税影响额	102,537.06	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	581,043.37	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.93%	-0.82	-0.82
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-9.09%	-0.84	-0.84

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，解释中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行”，企业自解释施行日进行会计政策变更。执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

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，但与企业正常经营业务密切	729,489.35

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	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	54,091.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-100,000.00
非经常性损益合计	683,580.43
减：所得税影响数	102,537.06
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	581,043.37

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