



龙开河

NEEQ : 873353

江西龙开河医药科技集团股份有限公司



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、公司负责人李伟荣、主管会计工作负责人周燕玲及会计机构负责人（会计主管人员）周燕玲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“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。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	92
附件 II	融资情况	92

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	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、龙开河医药	指	江西龙开河医药科技集团股份有限公司
有限公司	指	江西龙开河医药科技集团有限公司
元上利投资（有限合伙）	指	共青城元上利投资管理合伙企业（有限合伙）
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
龙开河中药饮片	指	江西龙开河中药饮片有限公司
亨给利	指	九江亨给利科技有限公司
广灵大药房	指	江西广灵大药房连锁有限公司
龙开河健康	指	江西龙开河健康产业有限公司
广灵药业	指	江西广灵药业有限公司
GMP	指	为保证药品在规定的质量下持续生产的体系。Good Manufacturing Practice 的英文缩写，译为“产品生产质量管理规范”或是“优良制造标准”，是一种特别注重在生产过程中实施对产品质量与卫生安全的自主性管理制度。
GSP	指	即 Good Supply Practice for Pharmaceutical Products，药品经营质量管理规范
医药流通	指	连接上游医药生产厂家和下游经销商以及终端客户的一项经营活动，一般渠道可分为两个环节，一是批发环节，二是零售环节
中药饮片	指	中药饮片是中药材经过按中医药理论、中药炮制方法，经过加工炮制后的，可直接用于中医临床的中药
中药炮制	指	依据中医中药理论，按医疗辩证施治和药物调剂、制剂的不同要求以及中药材本身的性质，所采取的一项制药技术
中成药	指	中成药是以中草药为原料，经制剂加工制成各种不同剂型的中药制品，包括丸、散、膏、丹各种剂型，是我国历代医药学家经过千百年医疗实践创造、总结的有效方剂的精华
化学药	指	通过合成或者半合成的方法制得的原料药及其制剂
抗生素	指	指由微生物（包括细菌、真菌、放线菌属）或高等动植物在生活过程中所产生的具有抗病原体或其他活性的一类次级代谢产物，能干扰其他生活细胞发育功能的化学物质
生物制品	指	指应用普通的或以基因工程、细胞工程、蛋白质工程、

		发酵工程等生物技术获得的微生物、细胞及各种动物和人源的组织和液体等生物材料制备的，用于人类疾病预防、治疗和诊断的药品
净制	指	药材的净选加工，清除杂质，去除非药用部位，使药物达到净度标准
切制	指	药材进行软化，切成一定规格的片、丝、块、段等，使药物达到配方的要求
蒸制	指	药材置于适宜容器内，密封，用蒸气蒸至规定程度，取出，干燥

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西龙开河医药科技集团股份有限公司		
法定代表人	李伟荣	成立时间	2011 年 7 月 27 日
控股股东	控股股东为（李伟荣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李伟荣、李蓉），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-西药批发（F5151）-保健护理产品经销商（15101110）		
主要产品与服务项目	药品、医疗器械的批发及零售连锁		
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	龙开河	证券代码	873353
挂牌时间	2019 年 9 月 16 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）	100,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	周钦林	联系地址	江西省九江市浔阳区城东工业基地 3 号地 B5 地块办公楼
电话	0792-8618850	电子邮箱	18270289288@139.com
传真	0792-8618028		
公司办公地址	江西省九江市浔阳区城东工业基地 3 号地 B5 地块办公楼	邮政编码	332000
公司网址	http://lkhjt.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	91360403578776067Q		
注册地址	江西省九江市浔阳区城东工业基地 3 号地 B5 地块办公楼（1 号楼 1、2 层）		
注册资本（元）	100,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

1、销售模式

公司主要从事药品批发、零售以及中药饮片生产销售业务。按业务类型，其销售情况如下：

(1) 药品批发、零售

公司与上游供应商签订购销协议，从药品生产企业或代理商采购医药产品，然后按照药品的省内公立医院采购统一中标价或者根据市场行情协商定价配送到医院、药店、卫生院以及下游医药贸易企业，实现购销利润；或者直接通过连锁门店向个人销售，获取差价。公司的药品批发、零售业务流程严格按照药品 GSP 认证要求，对各节点和过程执行了有效的制度管理，各经营主体均已取得药品经营质量管理规范认证证书。企业集团中拟挂牌主体-龙开河医药及其子公司-广灵药业等两家公司主要负责药品批发业务，其中广灵药业主要针对医院、药房以及诊所等客户群体，而龙开河医药则主要面向医药贸易企业或大药房销售。此外，广灵大药房负责对连锁门店进行统一管理，从事药品零售业务，但报告期内广灵大药房营业收入占比较低。

2016 年 12 月国务院医改办、国家税务总局、国家卫生计生委等八部门联合发布了《在公立医疗机构药品采购中推行“两票制”的实施意见（试行）》，鼓励全国公立医疗机构中药品采购推行“两票制”；2017 年 4 月江西省印发《江西省公立医疗机构药品采购“两票制”实施方案（试行）》，在全省范围内要求地方公立医院药品采购实施“两票制”。因此，报告期前期公司药品批发业务客户群体为医院、医药批发企业、药房以及乡镇卫生院等几类机构，其中又以医院及医药批发企业为主；“两票制”推行之后，公司客户结构发生了改变，其中以面向医药批发企业销售为主的龙开河医药逐渐转变为向医院、街道卫生服务中心以及具有医疗资质的私人诊所等医疗机构销售。对医院的销售具体过程如下：公司往往会和医疗机构类客户签订战略合作协议，其中地方公立医院通常会通过江西省医药采购服务平台按省内统一药物中标价格集中向公司采购所需医药产品；而军医院则根据公司所经营的产品目录参考当地药物中标价格对所需药品进行线下下单，其采购亦不受“两票制”的影响；公司在接到并确认订单后，一般会在一个工作日内向其配送采购清单所需药品，对于急救药品则在当日送达。

在结算方式方面，公司通常按照货到付款方式进行结算，对各类销售对象往往存在一定的信用周期，其中医疗机构类客户的信用周期较长，通常有半年至一年的时间。

(2) 自产中药饮片销售

除医药批发、零售业务外，公司还配备了一整套完备的中药饮片研发、生产设备，拥有自主生产能力；同时已经取得药品生产许可证，并通过药品 GMP 认证。公司中药饮片研发、生产环节由子公司龙开河中药饮片负责。报告期内，公司主要通过以下方式获取客户：通过大型医药行业展会，在展会上挖掘潜在客户，然后邀请客户到企业进行实地考察并建立合作意向；二、通过业务员定点走访的方式对目标区域内的医院、连锁药房进行实地走访，推广公司中药饮片产品。

中药饮片价格形成机制均遵循市场供求关系，其定价因素主要受季节、外观、规格以及有效成分等因素影响。在结算方面，公司主要采用货到付款的方式进行结算，通常存在一定的结算周期。

2、采购模式

按业务类型划分，公司采购主要由贸易采购以及生产采购两个部分组成。具体业务模式如下：

（1）贸易采购

贸易采购由母公司-龙开河医药以及子公司-广灵药业等两家医药贸易公司负责，主要采用“以销定购+安全库存”的采购模式。而在两票制实施之前，公司贸易采购对象以上游医药生产企业或其他医药批发企业为主。自江西省推行两票制政策之后，公司则直接从生产厂商处进行采购。公司会通过江西省医药采购服务平台发布的医联体中标药品目录清单，与相关的中标药品生产企业取得联系，获取该中标药品在区域内的经销配送资格。公司采购过程严格按照 GSP 流程管理。对于首营企业，公司首先会建立供应商首营企业与首营药品品种档案，首营企业需提供包含生产（经营）资质、企业工商执照、代理人委托书及其身份证件等材料，首营药品品种则需提供生产批件、质量标准、说明书实样以及样品等材料。对于确立了供货关系的企业，公司会根据下游客户的采购计划以及自身的安全库存情况，向供应商下达采购清单，以确保能够及时为下游客户配送所需药品。而公司与供应商之间的药品采购价格是在双方互利互惠的前提下双方协商确定的。

（2）生产采购

公司生产采购由龙开河中药饮片负责。由于公司尚未建立中药材种植基地，生产所需各类中药材主要从药农或中药材收购商处采购。公司往往通过以下三种方式获取供应商：直接到中药材产地实地考察；通过中药材展会活动；业务员主动联系筛选。为确保原材料的品质稳定，公司对外购原材料供应商的选择采用了严格筛选制度，只有符合标准的供应商才能进入公司供应商名单，并签订框架协议。为了有效控制库存、减少资金占用，公司通常会根据客户订单来制定采购计划；同时为了兼顾发货的及时性，公司往往会根据中药材的日常使用情况，提前储备一定量安全库存。中药材采购价格主要参考药通网、中药材天地网等平台提供的价格信息，根据实时实地的市场行情决定。在货款结算方面，公司主要采用货到付款的方式进行结算，并存在两至三个月的信用周期。

3、生产模式

公司子公司龙开河中药饮片生产严格按照《药品生产质量管理规范》执行，并取得江西省食品药品监督管理局颁发的 GMP 证书。报告期内，龙开河中药饮片已制定一套规范的生产管理制度，规范中药饮片生产。

龙开河中药饮片销售模式为“以销定产+安全库存”。“以销定产”是根据销售订单安排生产。龙开河中药饮片为防止供货紧张现象发生，设置适当的安全库存，对大宗品种安全库存保持在 300-500 公斤，对于冷备品种保持在 10-30 公斤，对于其他类品种保持在 50-100 公斤，当库存产品低于安全库存时，安排采购部采购中药材，生产部制定排产计划，安排生产。

4、研发模式

公司子公司龙开河中药饮片是一家高新技术企业，采取自主研发的模式。经过多年探索与积累，龙开河中药饮片成立研发中心，依据生产部门和质检部门要求，对中药饮片生产加工工艺和检验检测工艺优化，提高生产效率，提升产品品质。

（二） 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	97,645,062.59	85,117,059.83	14.72%
毛利率%	22.92%	16.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,126,815.67	-8,231,495.50	113.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	429,817.78	-6,656,413.57	106.46%
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）	0.71%	-5.19%	-
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）	0.27%	-4.20%	-
基本每股收益	0.01	-0.08	113.73%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	255,441,936.38	267,389,451.79	-4.47%
负债总计	96,933,557.07	110,007,888.15	-11.88%

归属于挂牌公司股东的净资产	158,508,379.31	157,381,563.64	0.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.59	1.57	1.27%
资产负债率%（母公司）	16.98%	16.23%	-
资产负债率%（合并）	37.95%	41.14%	-
流动比率	2.04	1.89	-
利息保障倍数	2.21	-1.97	-
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	1,552,036.45	5,388,848.23	-71.20%
应收账款周转率	0.71	0.62	-
存货周转率	2.83	2.55	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.47%	-5.77%	-
营业收入增长率%	14.72%	14.02%	-
净利润增长率%	-113.69%	367.99%	-

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	5,163,100.88	2.02%	8,544,046.27	3.20%	-39.57%
应收票据	483,092.00	0.19%	876,725.80	0.33%	-44.90%
应收账款	140,902,612.97	55.16%	133,059,261.37	49.76%	5.89%
存货	22,066,685.37	8.64%	31,215,005.52	11.67%	-29.31%
固定资产	44,383,783.65	17.38%	45,789,652.97	17.12%	-3.07%
短期借款	31,890,000.00	12.48%	36,890,000.00	13.80%	-13.55%

项目重大变动原因：

货币资金：本期末货币资金比上年期末减少39.57%，主要由于本期偿还银行借款导致货币资金减少。

（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	97,645,062.59	-	85,117,059.83	-	14.72%

营业成本	75,266,284.69	77.08%	71,193,847.22	83.64%	5.72%
毛利率	22.92%	-	16.36%	-	-
营业利润	482,979.23	0.49%	-5,342,594.52	-6.28%	109.04%
净利润	1,126,815.67	1.15%	-8,231,495.50	-9.67%	113.69%
经营活动产生的现金流量净额	1,552,036.45	-	5,388,848.23	-	-71.20%
投资活动产生的现金流量净额	-1,055,336.73	-	-618,946.93	-	-70.51%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,168,751.36	-	-10,686,914.97	-	70.35%

项目重大变动原因:

营业利润: 营业利润较上期增加 5,825,573.75 元, 增幅 109.04%, 主要有由于本期提高了中药产品收入, 毛利率增加导致营业利润增加;

净利润: 净利润较上期增加 9,358,311.17 元, 增幅 113.69%, 主要系营业利润增加导致净利润增加;

经营活动产生的现金流量净额: 本期经营活动产生的现金流量净额较上期减少 3,836,811.78 元, 降幅 71.20%, 主要系本期销售商品收到的现金减少所致;

投资活动产生的现金流量净额: 本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少 436,389.80 元, 降幅 70.51%, 主要系本期购建固定资产支出现金增加所致;

筹资活动产生的现金流量净额: 本期筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 7,518,163.61 元, 增幅 70.35%, 主要系本期偿还债务的现金支出减少所致。

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
江西广灵药业有限公司	子公司	药品批发	4388 万元	96,384,318.70	33,030,878.31	12,830,471.86	-458,063.07
江西龙开河中药饮片有限公司	子公司	中药饮片生产和销售	558 万元	45,354,961.77	22,361,344.50	40,483,056.75	1,901,531.31
江西广灵大药房连锁有限公司	子公司	药品零售	1388 万元	30,061,558.87	601,499.81	21,333,036.54	102,835.00
九江亨给利医用科技有限公司	子公司	医疗器械批发	518 万元	10,390,439.51	-2,116,488.15	1,849,832.24	-520,715.49
江西龙开	子公	健康	1018	8,814,363.45	8,739,540.81	654,321.07	-26,830.78

河健康产业有限公司	司	食品生产和销售	万元				
-----------	---	---------	----	--	--	--	--

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
实际控制人不当控制的风险	截至本报告期末，李伟荣、李蓉合计行使公司 90%股份的表决权，为公司实际控制人。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或少数权益股东的利益。应对措施：进一步完善法人治理结构和内部管理制度，发挥监事会的监督作用，提升管理层和股东规范治理的意识，积极推动内部管理制度的深入落实。影响：报告期内，公司未出现因实际控制人不当控制产生的风险。
市场竞争风险	医药批发行业属于典型的充分竞争市场。目前我国医药流通领域仍然存在企业数量巨大但规模较小的行业现状。但随着近年来国家医疗体系改革的步伐，国家鼓励“打破医药产品市场分割、地方保护，推动药品流通企业跨地区、跨所有制兼并重组，培育大型现代药品流通骨干企业”，我国医药流通行业的集中度在不断提升。而“两票制”的实施无疑使竞争形势更加激烈。在医药流通行业中，公司作为区域性流通企业，势必会面临更大的竞争压力。应对措施：为应对激烈的市场竞争，公司将采取以下措施：一、公司计划加大销售力度，将药品批发业务打造成“立足江西，辐射全国”的销售网络，力争成为全国性大型医药流通企业；二、依托在九江市树立的良好品牌形象，公司将继续持续提高对零售药房门店的投入，增加门店数量，做到九江市及其周边县市全覆盖；三、在中药饮片生产的基础上向药食同源产品延伸，多样化产品种类。影响：报告期内公司经营稳健，收入水平未出现较大波动。
政策风险	根据 2016 年国务院医改办等八部门联合发布的《关于在公立医疗机构药品采购中推行“两票制”的实施意见（试行）的通知》，在公立医疗机构药品采购中推行“两票制”，即药品从生产企业到流通企业开一次发票，流通企业到医疗机构开一次发票，争取

	到 2018 年在全国全面推开。2017 年 4 月，江西省发布《江西省公立医疗机构药品采购“两票制”实施方案（试行）》，在全省范围推行“两票制”。两票制的实施可以压缩医药流通的环节，但这也导致医药流通企业向其他医药流通企业调拨“两票制”实施范围内的医药产品将不可行。由于公立医药通常有一段长时间的回款周期，医药流通企业现金流状况将面临考验。同时，已经出台的包括新版药品 GSP、GMP 以及《中华人民共和国中医药法》等法律制度，也将加速推进我国医药行业的规范化和标准化。但随着国家医疗体制改革逐步深化，产品相关的国家标准和行业标准也将面临修订与完善。如果国家出台新的政策法规或行业标准，提升现有产品检验标准，加大行政处罚力度，公司存在由于产品抽检不合格被暂停、吊销相关资质证书或者受到重大处罚的可能性。应对措施：为应对“两票制”及相关政策带来的影响，公司采取以下措施：一、优化业务结构，下沉销售终端直接同公立医疗机构建立业务合作关系。二、积极筹备在全国中小企业股份转让系统挂牌，借助资本市场的力量助力企业发展。影响：公司通过提升中药产品的收入比例，本期公司毛利率较上期有所提升。
药品质量风险	药品作为关乎社会大众生命安全的商品，国家对其医药生产及流通领域均有严格要求。《药品管理法》、《药品管理法实施条例》以及《医疗器械监督管理条例》等相关法律法规的出台，对规范医药领域质量安全管理、提高生产者和销售者对大众健康责任意识，起到了良好的推动作用。国家对药品生产和流通行业，实行严格的药品生产和经营许可证制度。目前公司已按照 GMP 以及 GSP 认证的要求，对生产和经营过程中涉及的各环节进行了严格的质量控制。但若中药饮片的生产环节未能执行严格质量检测程序，或者医药流通环节由于存储、运输不当，导致药品质量出现问题，都将对公司经营带来一定的风险。应对措施：面对药品质量安全问题，公司将从以下两方面加强管理：一、在中药饮片生产环节，严格执行药品生产质量管理规范，进一步加强对原材料供应商审核和筛选，不断完善安全检测体系，对生产过程中各环节进行严格管控；二、在医药流通环节，加强对相关人员的药品经营质量管理规范培训，提高药品质量管理意识，同时从采购、验收、仓储、养护、运输等各环节对药品进行有效管理。影响：报告期内未发生因药品质量问题带来的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	截至 2023 年 6 月，公司应收账款账面价值为 140,902,612.97 元，占当期期末资产总额 55.16%。应收账款余额较大，占用公司较多流动资金，会对公司业务规模的进一步扩大产生制约。应对措施：公司目前主要销售对象为九江本地公立医院，公立医院普遍回款账期较长，目前公司 1 年以内账龄的应收账款占比较高，总体风险可控。公司应积极加强销售回款，将应收账款余额控制在合理范围内。影响：本年度应收账款与收入保持同步变动，未发生大额坏账无法收回的情况。

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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

☐是 ☒否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	6,900,000	6,900,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保 人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

(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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2019年3月30日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2019年3月30日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2019年3月30日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2019年3月30日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2019年3月30日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他	2019年3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

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	质押	452,504.88	0.18%	票据保证金
固定资产	固定资产	抵押	15,308,164.66	5.99%	借款抵押
无形资产	无形资产	抵押	3,744,665.47	1.47%	借款抵押
总计	-	-	19,505,335.01	7.64%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

未对公司产生重大不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位: 股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	25,833,333	25.83%	0	25,833,333	25.83%
	其中：控股股东、实际控制人	19,582,733	19.58%	0	19,582,733	19.58%
	董事、监事、高管	17,499,400	17.50%	0	17,499,400	17.50%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	74,166,667	74.17%	0	74,166,667	74.17%
	其中：控股股东、实际控制人	70,416,667	70.42%	0	70,416,667	70.42%
	董事、监事、高管	67,500,000	67.50%	0	67,500,000	67.50%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		100,000,000	—	0	100,000,000	—
普通股股东人数		8				

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	李伟荣	74,999,400		74,999,400	75.00%	60,000,000	14,999,400	0	0
2	青城元利投资管理合伙企业（有限合伙）	10,000,000		10,000,000	10.00%	6,666,667	3,333,333	0	0
3	李蓉	5,000,000		5,000,000	5.00%	3,750,000	1,250,000	0	0
4	朱艳桃	5,000,000		5,000,000	5.00%	3,750,000	1,250,000	0	0
5	陈泽龙	4,999,800		4,999,800	5.00%		4,999,800	0	0
6	陈修	500		500	0.00%		500	0	0

	英								
7	黎 风 华	200		200	0.00%		200	0	0
8	涂 鸿 伟	100		100	0.00%		100	0	0
9									
10									
合计		100,000,000	-	100,000,000	100.00%	74,166,667	25,833,333	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 李伟荣与李蓉系夫妻关系，朱艳桃与李蓉系姐妹关系，李伟荣为共青城元上利投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。									

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
李伟荣	董事长、总经理	男	1980 年 1 月	2020 年 5 月 31 日	2023 年 5 月 31 日
黄宏鑫	董事、副总经理	男	1979 年 12 月	2020 年 5 月 31 日	2023 年 5 月 31 日
林少伟	董事、副总经理	男	1977 年 12 月	2020 年 5 月 31 日	2023 年 5 月 31 日
李蓉	董事	女	1981 年 4 月	2020 年 5 月 31 日	2023 年 5 月 31 日
朱艳桃	董事	女	1988 年 3 月	2020 年 5 月 31 日	2023 年 5 月 31 日
周润发	监事会主席	男	1993 年 8 月	2020 年 5 月 31 日	2023 年 5 月 31 日
林新泉	监事	男	1978 年 6 月	2020 年 5 月 31 日	2023 年 5 月 31 日
林浩滨	监事	男	1991 年 1 月	2020 年 5 月 31 日	2023 年 5 月 31 日
周燕玲	财务总监	女	1973 年 3 月	2020 年 5 月 31 日	2023 年 5 月 31 日
周钦林	副总经理、董事会秘书	男	1983 年 3 月	2020 年 5 月 31 日	2023 年 5 月 31 日
代建国	副总经理	男	1978 年 9 月	2020 年 5 月 31 日	2023 年 5 月 31 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

李伟荣、李蓉、朱艳桃为公司股东，李伟荣为共青城元上利投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

（二）变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

（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
管理人员	20	20
财务人员	12	12
行政人员	22	22
生产技术人员	55	50
采购人员	17	15
销售人员	183	168
仓储人员	26	23
员工总计	335	310

（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	5,163,100.88	8,544,046.27
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	483,092.00	876,725.80
应收账款	六、3	140,902,612.97	133,059,261.37
应收款项融资			
预付款项	六、4	13,293,018.85	20,242,249.43
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	10,104,215.37	7,275,461.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	22,066,685.37	31,215,005.52
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	702,429.66	795,742.35
流动资产合计		192,715,155.10	202,008,492.41
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、8	44,383,783.65	45,789,652.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	5,110,665.53	6,004,331.64
无形资产	六、10	3,841,081.75	3,906,459.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11		508,127.89
递延所得税资产	六、12	9,391,250.35	9,172,387.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		62,726,781.28	65,380,959.38
资产总计		255,441,936.38	267,389,451.79
流动负债：			
短期借款	六、13	31,890,000.00	36,890,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、14	452,504.88	1,161,798.63
应付账款	六、15	32,306,529.92	42,505,108.52
预收款项			
合同负债	六、16	7,893,868.49	5,423,274.28
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、17	8,035.75	11,139.90
应交税费	六、18	2,914,755.36	3,333,019.93
其他应付款	六、19	15,883,494.77	14,767,811.53
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	2,384,567.53	2,440,122.20
其他流动负债	六、21	931,115.88	632,198.49
流动负债合计		94,664,872.58	107,164,473.48
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	六、22	2,268,684.49	2,843,414.67
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,268,684.49	2,843,414.67
负债合计		96,933,557.07	110,007,888.15
所有者权益：			
股本	六、23	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	61,495,385.09	61,495,385.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	896,816.03	896,816.03
一般风险准备			
未分配利润	六、26	-3,883,821.81	-5,010,637.48
归属于母公司所有者权益合计		158,508,379.31	157,381,563.64
少数股东权益			
所有者权益合计		158,508,379.31	157,381,563.64
负债和所有者权益总计		255,441,936.38	267,389,451.79

法定代表人：李伟荣

主管会计工作负责人：周燕玲

会计机构负责人：周燕玲

（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		2,369,020.27	3,562,673.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		411,424.00	707,568.00
应收账款	十二、1	120,218,847.34	106,899,903.27
应收款项融资			
预付款项		4,149,591.60	7,110,330.72
其他应收款	十二、2	4,007,232.27	11,666,751.03
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,871,022.99	9,654,414.78
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			
流动资产合计		141,027,138.47	139,601,641.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	60,820,000.00	60,820,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,662,264.05	2,120,155.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		966,035.93	945,836.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		64,448,299.98	63,885,992.48
资产总计		205,475,438.45	203,487,633.90
流动负债：			
短期借款		4,000,000.00	7,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		25,548,155.60	23,190,865.98
预收款项			
合同负债		2,149,079.07	2,252,780.48
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		135,188.11	251,024.22
其他应付款		2,808,389.23	78,563.26
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		243,022.40	250,854.63
流动负债合计		34,883,834.41	33,024,088.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		34,883,834.41	33,024,088.57
所有者权益：			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		61,495,385.09	61,495,385.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		896,816.03	896,816.03
一般风险准备			
未分配利润		8,199,402.92	8,071,344.21
所有者权益合计		170,591,604.04	170,463,545.33
负债和所有者权益合计		205,475,438.45	203,487,633.90

（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		97,645,062.59	85,117,059.83
其中：营业收入	六、27	97,645,062.59	85,117,059.83
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		96,623,296.27	92,952,057.09
其中：营业成本	六、27	75,266,284.69	71,193,847.22
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、28	531,868.49	238,038.93
销售费用	六、29	8,682,941.67	8,773,885.17
管理费用	六、30	9,461,392.34	10,239,596.11
研发费用	六、31	1,777,053.21	1,426,135.60
财务费用	六、32	903,755.87	1,080,554.06
其中：利息费用		870,987.63	1,040,242.05
利息收入		25,724.83	16,486.39
加：其他收益	六、33	334,766.13	245,548.02
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-873,553.22	2,246,854.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		482,979.23	-5,342,594.52
加：营业外收入	六、35	671,398.46	0.23
减：营业外支出	六、36	63,557.21	2,325,301.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,090,820.48	-7,667,896.25
减：所得税费用	六、37	-35,995.19	563,599.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,126,815.67	-8,231,495.50
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）		1,126,815.67	-8,231,495.50
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）		1,126,815.67	-8,231,495.50

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		1,126,815.67	-8,231,495.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,126,815.67	-8,231,495.50
（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）		0.01	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.08

法定代表人：李伟荣

主管会计工作负责人：周燕玲

会计机构负责人：周燕玲

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十二、4	61,270,681.91	62,271,461.15
减：营业成本	十二、4	54,630,127.55	55,678,806.39
税金及附加		126,228.05	99,859.79
销售费用		2,094,869.45	1,924,704.56
管理费用		3,979,946.45	4,172,556.76
研发费用			
财务费用		109,450.95	229,263.89
其中：利息费用		111,633.35	228,118.06
利息收入		20,618.01	4,933.97

加：其他收益		492.50	7,335.29
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-80,797.11	441,941.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		249,754.85	615,546.24
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,209.55	2,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		248,545.30	613,546.24
减：所得税费用		68,668.64	128,788.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		179,876.66	484,757.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		179,876.66	484,757.87
（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		179,876.66	484,757.87
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		138,109,046.34	161,554,334.17
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		4,277.77	93,933.10
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	864,123.29	96,397.72
经营活动现金流入小计		138,977,447.40	161,744,664.99
购买商品、接受劳务支付的现金		114,232,206.43	137,554,369.24
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,841,768.22	7,744,070.64
支付的各项税费		2,949,141.04	1,419,019.13
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	12,402,295.26	9,638,357.75
经营活动现金流出小计		137,425,410.95	156,355,816.76
经营活动产生的现金流量净额		1,552,036.45	5,388,848.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			28,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			28,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,055,336.73	646,946.93

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			
投资活动现金流出小计		1,055,336.73	646,946.93
投资活动产生的现金流量净额		-1,055,336.73	-618,946.93
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		33,890,000.00	40,890,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、39	2,983,298.63	4,095,605.79
筹资活动现金流入小计		36,873,298.63	44,985,605.79
偿还债务支付的现金		38,890,000.00	51,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		699,545.11	1,026,643.03
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	六、39	452,504.88	2,745,877.73
筹资活动现金流出小计		40,042,049.99	55,672,520.76
筹资活动产生的现金流量净额		-3,168,751.36	-10,686,914.97
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		-2,672,051.64	-5,917,013.67
加：期初现金及现金等价物余额		7,382,647.64	10,074,515.65
六、期末现金及现金等价物余额		4,710,596.00	4,157,501.98

法定代表人：李伟荣

主管会计工作负责人：周燕玲

会计机构负责人：周燕玲

（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		55,048,680.39	78,312,834.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,037,631.11	12,269.26
经营活动现金流入小计		65,086,311.50	78,325,104.13
购买商品、接受劳务支付的现金		55,528,593.38	70,224,567.23
支付给职工以及为职工支付的现金		2,553,058.41	3,298,042.06
支付的各项税费		1,361,325.14	1,019,608.76
支付其他与经营活动有关的现金		2,866,965.19	3,773,521.24
经营活动现金流出小计		62,309,942.12	78,315,739.29
经营活动产生的现金流量净额		2,776,369.38	9,364.84
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		858,389.38	3,492.39
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		858,389.38	3,492.39
投资活动产生的现金流量净额		-858,389.38	-3,492.39
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			6,000,000.00
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			6,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	9,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		111,633.35	386,023.06
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,111,633.35	9,986,023.06
筹资活动产生的现金流量净额		-3,111,633.35	-3,986,023.06
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		-1,193,653.35	-3,980,150.61
加：期初现金及现金等价物余额		3,562,673.62	5,980,867.63
六、期末现金及现金等价物余额		2,369,020.27	2,000,717.02

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	
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	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

江西龙开河医药科技集团股份有限公司
2023 年 1-6 月份财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、 公司基本情况

江西龙开河医药科技集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),成立于 2011 年 7 月 27 日,统一社会信用代码:91360403578776067Q,注册地:江西省九江市浔阳区城东工业基地 3 号地 B5 地块办公楼(1 号楼 1、2 层),公司类型:其他股份有限公司(非上市),法定代表人:李伟荣,注册资本:10000 万元。

公司经营范围:许可项目:药品批发,药品零售,食品互联网销售,食品销售,第三类医疗器械经营,医用口罩生产,医护人员防护用品生产(Ⅱ类医疗器械),第三类医疗器械租赁(依法须经批准的项目

的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动） 一般项目：货物进出口，医护人员防护用品生产（Ⅰ类医疗器械），第一类医疗器械销售，第二类医疗器械销售，医护人员防护用品批发，医用口罩零售，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，医用口罩批发，医护人员防护用品零售，医学研究和试验发展，初级农产品收购，食用农产品批发，食用农产品初加工，食用农产品零售，信息技术咨询服务，信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务），电力电子元器件销售，建筑材料销售，日用百货销售，汽车新车销售，汽车零配件批发，化妆品批发，劳动保护用品生产，劳动保护用品销售，软件开发，软件销售，通讯设备销售，计算机软硬件及辅助设备批发，产业用纺织制成品销售，日用口罩（非医用）销售，日用口罩（非医用）生产，中草药种植，中草药收购，地产中草药(不含中药饮片)购销，第二类医疗器械租赁，第一类医疗器械租赁，专用设备修理（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 5 户，与上年相同，没有变化，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

2、 持续经营

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月份的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方

面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、10“金融资产减值”、11“存货”、14“固定资产”、18“无形资产”、27“收入”各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“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、13“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、13“长期股权投资”或本附注四、9“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、13“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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、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。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、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。

10、 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、其他应收款等。

（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，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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
应收账款：	
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③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
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

（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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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。

12、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持

有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

13、 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、9“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股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股

东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

14、 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。固定资产仅在与其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	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75

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） 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。

15、 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、20“长期资产减值”。

16、 借款费用

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

17、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

18、 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、20“长期资产减值”。

19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括门店装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、 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。

21、 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。

22、 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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。

23、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

24、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3） 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、 优先股、永续债等其他金融工具

（1） 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、16“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

27、 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。

28、 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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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。

29、 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。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。

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。

30、 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。

31、 租赁

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

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租

赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本集团的全部租赁合同，只要符合《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）适用范围和条件的（即，由新冠肺炎疫情直接引发；减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让均按照《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）规定的简化方法处理。具体如下：

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

无

（2） 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

33、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、27、“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，等等。

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） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 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。

（4） 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。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 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。

（7） 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。

（8） 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。

（9） 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 3%、9%、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%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25%计缴。

2、 税收优惠及批文

本公司之子公司江西龙开河中药饮片有限公司取得高新技术企业证书，2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

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，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“上年期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

1、 货币资金

项 目	期末余额	上年期末
库存现金	111,448.42	126,099.08
银行存款	4,569,208.35	7,246,148.56
其他货币资金	482,444.11	1,171,798.63
合 计	5,163,100.88	8,544,046.27
其中：存放在境外的款项总额	--	--

项 目	期末余额	上年期末
存放财务公司存款	--	--

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年期末
银行承兑汇票	483,092.00	876,725.80
商业承兑汇票	--	--
小 计	483,092.00	876,725.80
减：坏账准备	--	--
合 计	483,092.00	876,725.80

(2) 期末已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	--
商业承兑汇票	--
合 计	--

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	--	--
商业承兑汇票	--	--
合 计	--	--

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	--
商业承兑汇票	--
合 计	--

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	109,712,870.41
1 至 2 年	19,464,950.99
2 至 3 年	32,489,924.82
3 至 4 年	4,811,289.09
4 至 5 年	3,352,388.91
5 年以上	7,405,193.55
小 计	177,236,617.77
减：坏账准备	36,334,304.80
合 计	140,902,612.97

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	32,653,240.74	18.42	21,402,159.71	70.51	11,251,081.03
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	30,355,231.13	17.13	21,402,159.71	70.51	8,953,071.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,298,009.61	1.30	--	--	2,298,009.61
按组合计提坏账准备的应收账款	144,583,677.03	81.58	14,932,145.09	10.33	129,651,531.94
其中：					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	144,583,677.03	81.58	14,932,145.09	10.33	129,651,531.94
合 计	177,236,917.77	100.00	36,334,304.80	80.83	140,902,612.97

(续)

类 别	上年期末				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	29,475,946.29	17.43	21,466,316.58	72.83	8,009,629.71
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	27,872,815.52	16.49	21,070,339.67	75.59	6,802,475.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,603,130.77	0.95	395,976.91	24.70	1,207,153.86
按组合计提坏账准备的应收账款	139,603,431.18	82.57	14,553,799.52	10.43	125,049,631.66
其中：					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	139,603,431.18	82.57	14,553,799.52	10.43	125,049,631.66
合 计	169,079,377.47	100.00	36,020,116.10	83.25	133,059,261.37

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	101,957,463.83	0.00	--
1—2 年	16,804,186.22	840,209.31	5.00
2—3 年	10,495,047.34	1,049,504.73	10.00
3—4 年	4,569,097.17	2,284,548.58	50.00
4—5 年	3,352,388.92	3,352,388.92	100.00
5 年以上	7,405,493.55	7,405,493.55	100.00
合计	144,583,677.03	14,932,145.09	--

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变 动	
单项计提坏账准备的应收账款	21,466,316.58	-64,156.87	--	--	--	21,402,159.71
按账龄计提坏账准备的应收账款	14,553,799.52	378,345.57	--	--	--	14,932,145.09
合 计	36,020,116.10	314,188.70	--	--	--	36,334,304.80

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	--

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国人民解放军联勤保障部队庐山康复疗养中心	27,327,315.54	15.42	20,595,298.62
九江市第一人民医院	12,742,265.50	7.19	436,927.53
九江市中医医院	8,806,086.21	4.97	105,536.17
庐山市人民医院	7,248,384.26	4.09	165,938.41
南京军区联勤部卫生部南昌药品器材供应站	6,616,117.44	3.73	661,611.74
合 计	62,740,168.95	35.40	21,965,312.47

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

报告期内, 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期内，本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年期末	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	12,252,377.83	92.17	18,900,913.55	93.37
1 至 2 年	341,039.81	2.57	326,799.83	1.62
2 至 3 年	413,668.29	3.11	730,448.63	3.61
3 年以上	285,932.92	2.15	284,087.42	1.40
合 计	13,293,018.85	100.00	20,242,249.43	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	广州科力康医疗设备有限公司	380,000.00	合同仍在执行中
2	桂林百货批发部	91,412.73	合同仍在执行中
3	江西越鄱商贸有限公司	50,000.00	合同仍在执行中
4	江西米杰商贸有限公司	48,044.00	合同仍在执行中
5	江西省宏远安全生产咨询服务有限公司	39,600.00	合同仍在执行中
6	华兰生物工程重庆有限公司	35,000.00	合同仍在执行中
7	湖北午时药业股份有限公司	28,710.00	合同仍在执行中
合计		672,766.73	--

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
湖北中凯汽车科技有限公司	869,000.00	6.54
南昌市赠域医疗设备有限公司	320,000.00	2.41
莫琴	660,758.55	4.97
汪菊芳	322,050.40	2.42
吴剑峰	299,895.09	2.26
合 计	2,471,704.04	18.60

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年期末
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	10,104,215.37	7,275,461.67
合 计	10,104,215.37	7,275,461.67

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
-----	------

账 龄	期末余额
1 年以内	7,560,389.51
1 至 2 年	932,488.94
2 至 3 年	597,302.92
3 至 4 年	477,061.35
4 至 5 年	657,796.58
5 年以上	1,121,214.65
小 计	11,346,253.95
减：坏账准备	1,242,038.58
合 计	10,104,215.37

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面价值	上年期末
往来款	219,465.92	200,007.10
保证金	9,611,451.57	6,747,684.15
职工备用金	273,297.88	327,770.42
合 计	10,104,215.37	7,275,461.67

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	682,674.06	--	--	682,674.06
2023 年 1 月 1 日余额在本期：	--	--	--	--
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	559,364.52	--	--	559,364.52
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023 年 6 月 30 日余额	1,242,038.58	--	--	1,242,038.58

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄分析法计提坏账准备	682,674.06	559,364.52	--	--	--	1,242,038.58

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
的其他应收款						
合 计	682,674.06	559,364.52	--	--	--	1,242,038.58

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	--

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期 末余额
江西星驰实业有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	8.81	--
上饶市医疗保障服务中心	保证金	500,000.00	1 年以内	4.41	--
九江学院附属医院	保证金	452,000.00	5 年以上	3.98	452,000.00
福建奥帝神电子有限公司	保证金	351,000.00	1 年以内	3.09	--
上海普非特医疗器械有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	1.76	--
合 计	--	2,503,000.00	--	22.05	452,000.00

⑦涉及政府补助的应收款项

报告期内，本公司无涉及政府补助的应收款项。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

报告期内，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期内，本公司转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额是零。

⑩资金集中管理情况

报告期内，本公司不存在资金集中管理情况。

6、 存货

（1）存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,739,544.48	--	1,739,544.48
库存商品	20,334,676.70	7,535.81	20,327,140.89

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合 计	22,074,221.18	7,535.81	22,066,685.37

项 目	上年期末		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,695,608.45	--	2,695,608.45
库存商品	28,526,932.88	7,535.81	28,519,397.07
合 计	31,222,541.33	7,535.81	31,215,005.52

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	7,535.81		--	--	--	7,535.81
合 计	7,535.81		--	--	--	7,535.81

7、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	5,897.53	132,483.26
待认证进项税额	694,592.45	662,419.09
增值税留抵税额	1,939.68	840.00
预交企业所得税	--	--
合 计	702,429.66	795,742.35

8、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	44,383,783.65	45,789,652.97
固定资产清理	--	--
合 计	44,383,783.65	45,789,652.97

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	40,939,716.75	23,421,535.60	2,362,314.69	3,133,572.96	69,857,140.00
2、本期增加金额	45,000.00	164,896.46	858,389.38	22,093.61	1,090,379.45
(1) 购置	45,000.00	164,896.46	858,389.38	22,093.61	1,090,379.45

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
3、本期减少金额	--	973,451.30	221,440.00	162.56	1,195,053.86
（1）处置或报废	--	973,451.30	221,440.00	162.56	1,195,053.86
4、期末余额	40,984,716.75	22,612,980.76	2,999,264.07	3,155,504.01	69,752,465.59
二、累计折旧					
1、年初余额	8,032,213.86	10,987,828.54	2,218,486.05	2,828,958.58	24,067,487.03
2、本期增加金额	723,835.36	1,236,520.44	36,529.77	36,996.83	2,033,882.40
（1）计提	723,835.36	1,236,520.44	36,529.77	36,996.83	2,033,882.40
3、本期减少金额	--	521,494.13	210,368.00	825.36	732,687.49
（1）处置或报废	--	521,494.13	210,368.00	825.36	732,687.49
4、期末余额	8,756,049.22	11,702,854.85	2,044,647.82	2,865,130.05	25,368,681.94
三、减值准备					
1、年初余额	--	--	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--	--	--
（1）计提	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
（1）处置或报废	--	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1、期末账面价值	32,228,667.53	10,910,125.91	954,616.25	290,373.96	44,383,783.65
2、年初账面价值	32,907,502.89	12,433,707.06	143,828.64	304,614.38	45,789,652.97

② 暂时闲置的固定资产情况

资产类别	资产名称	数量	期末账面价值
机器设备	环氧乙烷灭菌器	1	70,893.39
机器设备	自动滤料测试仪	1	47,852.83
机器设备	一拖一点焊机	1	80,109.60
机器设备	喷码机及输送带	1	10,213.82
机器设备	空压机	1	1,602.04
机器设备	生物安全柜	1	4,806.48
机器设备	熔喷布模具	1	266,371.67
机器设备	包装机	1	20,557.20
机器设备	煅烧炉	1	9,863.74
机器设备	工业缝纫机	30	95,601.81
机器设备	熔喷布磨头及喷丝板	1	612,831.90
机器设备	超声波点焊机	9	323,263.16
机器设备	全自动外点口罩机	1	534,800.11
机器设备	口罩打片机	1	381,999.89

资产类别	资产名称	数量	期末账面价值
机器设备	环氧乙烷灭菌器	1	70,893.39
机器设备	手工焊接机	30	286,500.00
机器设备	全自动平面口罩点耳机	2	100,413.10
机器设备	口罩自动四边封包装机	1	97,327.39
机器设备	一拖一口罩机	1	62,721.32
机器设备	气相色谱仪	1	24,040.00
机器设备	熔喷布设备	1	3,420,000.00
机器设备	热风机	10	124,778.82
合计		97	6,576,548.27

③ 通过经营租赁租出的固定资产

报告期内，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
医药流通仓配一体化	13,114,858.42	产权证书正在办理中

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	8,956,338.08	8,956,338.08
2、本期增加金额	--	--
租入	--	--
3、本期减少金额	--	--
其他减少	--	--
4、期末余额	8,956,338.08	8,956,338.08
二、累计折旧		
1、年初余额	2,952,006.44	2,952,006.44
2、本期增加金额	893,666.11	893,666.11
计提	893,666.11	893,666.11
3、本期减少金额	--	--
其他减少	--	--
4、期末余额	3,845,672.55	3,845,672.55
三、减值准备		
1、年初余额	--	--
2、本期增加金额	--	--
计提	--	--
3、本期减少金额	--	--
其他减少	--	--

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、期末余额	--	--
四、账面价值		
1、期末账面价值	5,110,665.53	5,110,665.53
2、年初账面价值	6,004,331.64	6,004,331.64

10、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	5,188,913.20	397,959.45	60,000.00	5,646,872.65
2、本期增加金额	--	--	--	--
（1）购置	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--
（1）处置	--	--	--	--
4、期末余额	5,188,913.20	397,959.45	60,000.00	5,646,872.65
二、累计摊销				
1、年初余额	1,392,358.50	314,055.17	33,999.96	1,740,413.63
2、本期增加金额	51,889.23	10,488.04	3,000.00	65,377.27
（1）计提	51,889.23	10,488.04	3,000.00	65,377.27
3、本期减少金额	--	--	--	--
（1）处置	--	--	--	--
4、期末余额	1,444,247.73	324,543.21	36,999.96	1,805,790.90
三、减值准备				
1、年初余额	--	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--	--
（1）计提	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--
（1）处置	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1、期末账面价值	3,744,665.47	73,416.24	23,000.04	3,841,081.75
2、年初账面价值	3,796,554.70	83,904.28	26,000.04	3,906,459.02

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

本期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况

本期末无使用寿命不确定的无形资产。

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

本期末所有权或使用权受限制的无形资产。

11、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
门店装修费用	508,127.89	--	508,127.89	--	--
合 计	508,127.89	--	508,127.89	--	--

12、 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	期末余额		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
信用减值损失	37,576,343.38	9,389,366.40	36,702,790.14	9,170,503.91
资产减值准备	7,535.81	1,883.95	7,535.81	1,883.95
合 计	37,583,879.19	9,391,250.35	36,710,325.95	9,172,387.86

子公司江西龙开河中药饮片有限公司取得高新技术企业认证，所得税率适用 15%。2023 年 6 月 30 日，江西龙开河中药饮片有限公司坏账准备余额 47,194.46 元，适用 15%税率；其他公司坏账准备余额共计 37,529,148.91 元，存货跌价准备 7,535.81 元，适用 25%税率。

13、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
质押借款	--	--
抵押借款	9,990,000.00	9,990,000.00
保证借款	13,900,000.00	13,900,000.00
信用借款	8,000,000.00	13,000,000.00
合 计	31,890,000.00	36,890,000.00

14、 应付票据

种 类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	--	--
银行承兑汇票	452,504.88	1,161,798.63
合 计	452,504.88	1,161,798.63

15、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	30,109,436.16	40,744,112.46
1-2 年（含 2 年）	961,169.11	659,978.54
2-3 年（含 3 年）	172,190.40	129,073.84
3 年以上	1,063,734.25	971,943.68
合 计	32,306,529.92	42,505,108.52

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
安徽康明医药有限公司	454,021.94	合同正在执行中
江西昂泰医药有限公司	93,979.20	合同正在执行中
江西威联永祥科技有限公司	86,012.64	合同正在执行中
贵州天安药业股份有限公司	84,570.00	合同正在执行中
江西龙宇医药股份有限公司	78,960.00	合同正在执行中
江西斯宾特药业有限公司	76,769.28	合同正在执行中
昆明华润圣火药业有限公司	76,368.00	合同正在执行中
九江建康贸易有限公司	45,120.00	合同正在执行中
厦门枣恋商贸有限公司	39,142.70	合同正在执行中
合 计	1,034,943.76	

16、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	年初余额
货款	7,893,868.49	5,423,274.28
合 计	7,893,868.49	5,423,274.28

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,139.90	9,379,405.52	9,382,509.67	8,035.75
二、离职后福利-设定提存计划	--	61,299.52	61,299.52	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合 计	11,139.90	9,440,705.04	9,443,809.19	8,035.75

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,818.60	8,920,098.48	8,923,917.08	--
2、职工福利费	--	296,417.22	296,417.22	0.00
3、社会保险费	7,321.30	162,889.82	162,175.37	0.00
其中：医疗保险费	7,321.30	85,561.15	84,846.70	8,035.75

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	--	77,328.67	77,328.67	8,035.75
生育保险费	--	--	--	--
4、住房公积金	--	--	--	--
5、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
6、短期带薪缺勤	--	--	--	--
7、短期利润分享计划	--	--	--	--
合 计	11,139.90	9,379,405.52	9,382,509.67	8,035.75

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	--	59,702.92	59,702.92	--
2、失业保险费	--	1,596.60	1,596.60	--
3、企业年金缴费	--	--	--	--
合 计	--	61,299.52	61,299.52	--

18、 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	501,824.88	1,017,128.60
城市维护建设税	17,338.00	44,572.18
教育费附加	7,481.56	21,260.76
地方教育费附加	4,899.25	10,392.53
房产税	1,750,657.17	1,554,033.86
环境保护税	210.50	241.56
城镇土地使用税	20,661.20	20,660.00
印花税	576,676.23	579,031.73
个人所得税	1,179.05	1,063.32
企业所得税	33,827.52	84,635.39
合计	2,914,755.36	3,333,019.93

19、 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	15,883,494.77	14,767,811.53
合 计	15,883,494.77	14,767,811.53

(1) 其他应付款

①按账龄列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	15,876,494.77	8,951,410.20
1-2 年（含 2 年）	--	4,223,680.30
2-3 年（含 3 年）	7,000.00	1,376,805.50

项 目	期末余额	年初余额
3 年以上	--	215,915.53
合 计	15,883,494.77	14,767,811.53

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

20、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	2,384,567.53	2,440,122.20
合 计	2,384,567.53	2,440,122.20

21、 其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
待转销项税额	931,115.88	632,198.49
合 计	931,115.88	632,198.49

22、 租赁负债

项 目	期末余额	年初余额
应付租赁款	4,653,252.02	5,283,536.87
减：一年内到期的租赁负债	2,384,567.53	2,440,122.20
合 计	2,268,684.49	2,843,414.67

23、 股本

项目	年初余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
李伟荣	74,999,400.00	--	--	--	--	--	74,999,400.00
李蓉	5,000,000.00	--	--	--	--	--	5,000,000.00
朱艳桃	5,000,000.00	--	--	--	--	--	5,000,000.00
陈泽龙	4,999,800.00	--	--	--	--	--	4,999,800.00
陈修英	500.00	--	--	--	--	--	500.00
黎风华	200.00	--	--	--	--	--	200.00
涂鸿伟	100.00	--	--	--	--	--	100.00
共青城元上利投资管理合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	--	--	--	--	--	10,000,000.00
合计	100,000,000.00	--	--	--	--	--	100,000,000.00

24、 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	60,000,000.00	--	--	60,000,000.00

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	1,495,385.09	--	--	1,495,385.09
合 计	61,495,385.09	--	--	61,495,385.09

25、 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	896,816.03	--	--	896,816.03
任意盈余公积	--	--	--	--
合计	896,816.03	--	--	896,816.03

26、 未分配利润

项 目	本 期	上 年
调整前上年年末未分配利润	-5,010,637.48	294,527.75
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	-5,010,637.48	294,527.75
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,126,815.67	-5,263,923.13
减：提取法定盈余公积	--	41,242.10
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	-3,883,821.81	-5,010,637.48

27、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	97,645,062.59	75,266,284.69	85,117,059.83	71,193,847.22
其他业务	--	--	--	--
合 计	97,645,062.59	75,266,284.69	85,117,059.83	71,193,847.22

按产品分类列示的营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
西药	40,876,962.18	46,168,634.96	45,057,604.25	38,799,523.40
中药	25,385,304.04	16,328,362.17	15,221,289.28	11,122,962.23
医疗器械及用品	26,991,595.32	10,009,869.29	24,690,821.17	21,139,870.39
健康饮品	654,321.07	569,112.31	147,345.13	131,491.20
其他	3,736,879.98	2,190,305.96	--	--
合计	97,645,062.59	75,266,284.69	85,117,059.83	71,193,847.22

28、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	103,816.76	75,125.54

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	44,655.16	31,914.34
地方教育费附加	29,750.36	21,421.98
房产税	296,343.29	55,934.34
土地使用税	41,321.20	49,584.00
印花税	15,489.54	3,794.51
环境保护税	492.18	264.22
合计	531,868.49	238,038.93

29、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,671,418.13	3,698,652.02
办公费	549,958.69	579,766.57
差旅费	230,953.83	387,500.81
业务招待费	46,048.04	118,997.76
租赁费	764,203.61	943,652.14
宣传策划费	592,572.29	649,475.25
咨询服务费	31,473.58	--
技术服务费	47,190.02	40,366.27
劳保用品	440.00	--
车辆使用费	62,860.27	153,144.56
固定资产折旧	18,423.80	66,605.31
长期待摊费用摊销	473,610.84	1,136,606.26
水电费	105,083.04	124,539.40
通讯费	46,074.18	61,109.30
使用权资产折旧	893,666.11	813,469.52
其他	148,965.24	--
合 计	8,682,941.67	8,773,885.17

30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	3,252,927.32	2,932,141.71
福利费	470,441.30	610,995.29
社会保险费	234,580.40	249,540.61
咨询服务费	622,389.81	397,728.67
办公费	364,677.79	1,255,139.69
交通费	134,488.08	202,247.36
水电费	795,358.87	70,550.53
差旅费	112,757.01	95,931.01
业务招待费	71,483.94	78,336.21

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧费	1,728,135.55	2,577,396.26
无形资产摊销费	131,634.82	54,889.14
维修费	555,962.80	1,108,174.69
商业保险费	25,247.27	8,566.25
工会经费和职工教育经费	600.00	600.00
中介服务费	513,310.99	312,018.64
检测费	13,401.56	--
长期待摊费用摊销	--	122,514.00
代理费	164,808.56	--
其他	269,186.27	162,826.05
合 计	9,461,392.34	10,239,596.11

31、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发支出	1,777,053.21	1,426,135.60
合 计	1,777,053.21	1,426,135.60

32、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	870,987.63	1,040,242.05
其中：租赁负债利息费用	169,715.15	181,579.02
减：利息收入	25,724.83	16,486.39
手续费	58,493.07	58,477.14
合 计	903,755.87	1,080,554.06

33、 其他收益

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
高新技术企业奖励	--	--	--
收到企业以工代训补贴	--	--	--
防疫物资补贴款	--	--	--
政府补助	167,000.00	51,143.01	167,000.00
免缴增值税	167,224.84	165,636.69	167,224.84
个税返还	541.29	21,433.03	541.29
企业稳岗补贴	--	7,335.29	--
合 计	334,766.13	245,548.02	334,766.13

34、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-314,188.70	2,140,103.17
其他应收款坏账损失	-559,364.52	106,751.55
合 计	-873,553.22	2,246,854.72

35、 营业外收入

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
设备赔偿款	626,382.18	--	626,382.18
其他	45,016.28	0.23	45,016.28
合 计	671,398.46	0.23	671,398.46

36、 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	--	2,067,145.24	--
罚款与滞纳金	63,107.21	255,155.71	63,107.21
其他	450.00	3,001.01	450.00
合 计	63,557.21	2,325,301.96	63,557.21

37、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	182,867.30	46,645.02
递延所得税费用	-218,862.49	516,954.23
合 计	-35,995.19	563,599.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	1,090,820.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	272,705.12
子公司适用不同税率的影响	-191,953.37
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	30,485.46
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	119,325.58
研发费用加计扣除的影响	-266,557.98
所得税费用	-35,995.19

38、 现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生数	上期发生数
利息收入	25,724.83	16,486.39
除税费返还外的其他政府补助收入	167,000.00	58,478.30
往来款项及其他	671,398.46	21,433.03
合 计	864,123.29	96,397.72

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
银行手续费	58,493.07	58,477.14
付现销售费用	2,625,822.79	3,344,806.16
付现管理费用	5,418,579.25	5,118,254.70
往来款项及其他	4,299,400.15	1,116,819.75
合 计	12,402,295.26	9,638,357.75

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
银行承兑汇票保证金	1,161,798.63	2,743,493.84
借入股东款项	1,821,500.00	1,352,111.95
合 计	2,983,298.63	4,095,605.79

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
银行承兑汇票保证金	452,504.88	2,745,877.73
归还股东款项	--	--
合 计	452,504.88	2,745,877.73

(5) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,126,815.67	-8,231,495.50
加：资产减值准备	873,553.22	-2,246,854.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,033,882.40	2,644,001.57
使用权资产折旧	893,666.11	813,469.52
无形资产摊销	65,377.27	54,889.14
长期待摊费用摊销	508,127.89	1,259,120.26
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）	--	2,067,145.24
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	--	--
财务费用（收益以“－”号填列）	870,987.63	1,040,242.05
投资损失（收益以“－”号填列）	--	--
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-218,862.49	516,954.23
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“－”号填列）	9,148,320.15	-5,322,285.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,235,928.23	1,055,420.12
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-10,513,903.17	11,738,241.87

项 目	本期金额	上期金额
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	1,552,036.45	5,388,848.23
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,710,596.00	4,157,501.98
减：现金的年初余额	7,382,247.64	10,074,515.65
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的年初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-2,671,651.64	-5,917,013.67

（6）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
①现金	4,710,596.00	7,382,247.64
其中：库存现金	111,448.42	126,099.08
可随时用于支付的银行存款	4,569,208.35	7,246,148.56
可随时用于支付的其他货币资金	29,939.23	10,000.00
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
③期末现金及现金等价物余额	4,710,596.00	7,382,247.64
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额	--	--

39、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末数	受限制的原因
用于担保的资产小计：		
货币资金	452,504.88	银行承兑汇票保证金
固定资产	15,308,164.66	银行借款抵押担保
无形资产	3,744,665.47	银行借款抵押担保
其他原因造成所有权或使用权受限制的资产小计：	--	--
合 计	19,505,335.01	--

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
江西广灵药业有限公司	九江市浔阳区城东工业基地 3 号园	九江市浔阳区城东工业基地 3 号园	药品经销	100	--	直接投资加股权收购
江西龙开河中药饮片有限公司	九江市浔阳区城东工业基地 3 号园	九江市浔阳区城东工业基地 3 号园	中药饮片生产	100	--	直接投资加股权收购
九江亨给利医用科技有限公司	九江市浔阳区城东工业基地 3 号园	九江市浔阳区城东工业基地 3 号园	药械经销	100	--	直接投资加股权收购
江西龙开河健康产业有限公司	九江市浔阳区城东工业基地 3 号园	九江市浔阳区城东工业基地 3 号园	健康咨询	100	--	直接投资加股权收购
江西广灵大药房连锁有限公司	九江市浔阳区城东工业基地 3 号园	九江市浔阳区城东工业基地 3 号园	药品零售	--	100	直接投资加股权收购

(2) 重要的非全资子公司

本报告期内，无非全资子公司。

八、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本企业最终控制方是李伟荣，截止报告期末李伟荣对本公司的持股比例为 75%。

2、 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李伟荣	控股股东持股 75%，董事长，总经理
李蓉	持股 5%的自然人股东并为控股股东主要家庭成员，董事
朱艳桃	持股 5%的自然人股东，董事
共青城元上利投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 10%的合伙企业股东
江西一价通电子商务有限公司	控股股东持股 70%的企业
武宁县千磁小额贷款股份有限公司	董事长、总经理李伟荣担任总经理,董事
一价通（广州）商贸有限公司	控股股东持股 100%的企业
九江新联智创科技有限公司	控股股东持股 60%的企业
黄宏鑫	董事，副总经理
林少伟	董事，副总经理
周润发	监事会主席
林新泉	监事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
林浩滨	职工代表监事
周钦林	董事会秘书
周燕玲	财务总监
代建国	副总经理

4、关联交易情况

(1) 关联租赁情况

①本集团作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
李伟荣	房产	102,000.00	185,053.46

(2) 关联担保情况

本集团作为被担保方

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
李伟荣、李蓉	1,000,000.00	2022/7/22	2023/7/21	否
李伟荣、李蓉	2,400,000.00	2023/6/16	2024/6/16	否
李伟荣、李蓉	1,500,000.00	2023/3/28	2024/3/28	否
李伟荣、李蓉	3,000,000.00	2022/12/1	2023/12/1	否

(3) 关联方资金拆借

科目名称	关联方名称	期初余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额
其他应付款	李伟荣	10,329,685.96	2,851,500.00	4,003,000.00	11,481,185.96
其他应付款	李蓉	1,516,760.19	940,000.00	940,000.00	1,516,760.19
其他应付款	朱艳桃	--	1,000,000.00	1,670,000.00	670,000.00
合计	--	11,846,446.15	4,791,500.00	6,613,000.00	13,667,946.15

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
林浩滨	--	--	2,000.00	--
林新泉	3,000.00	--	3,000.00	--
周润发	36,999.93	--	36,999.93	--
林少伟	--	--	43,152.00	--
合 计	39,999.93	--	85,151.93	--

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		

项目名称	期末余额	年初余额
李伟荣	11,481,185.96	10,329,685.96
李蓉	1,516,760.19	1,516,760.19
朱艳桃	670,000.00	--
合 计	13,667,946.15	11,846,446.15

九、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在对需要披露的外重要承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 20 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	108,986,951.20
1 至 2 年	10,345,053.33
2 至 3 年	1,133,118.28
3 至 4 年	768,578.05
4 至 5 年	456,392.23
5 年以上	2,259,353.18
小 计	123,949,446.27
减：坏账准备	3,730,598.93
合 计	120,218,847.34

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应 收账款	29,404,683.63	23.72	--	--	29,404,683.63

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	29,404,683.63	23.72	--	--	29,404,683.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	94,544,762.64	76.28	3,730,598.93	3.95	90,814,163.71
其中：					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	94,544,762.64	76.28	3,730,598.93	3.95	90,814,163.71
合 计	123,949,446.27	100.00	3,730,598.93	3.95	120,218,847.34

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	20,989,938.69	18.98	--	--	20,989,938.69
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	20,989,938.69	18.98	--	--	20,989,938.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	89,572,347.58	81.02	3,662,383.00	4.09	85,909,964.58
其中：					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	89,572,347.58	81.02	3,662,383.00	4.09	85,909,964.58
合 计	110,562,286.27	100.00	3,662,383.00	4.09	106,899,903.27

①期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
江西广灵药业有限公司	25,340,431.95	--	--	合并范围内

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
江西广灵大药房连锁有限公司	2,585,730.38	--	--	合并范围内
九江亨给利医用科技有限公司	1,478,521.30	--	--	合并范围内
合 计	29,404,683.63	--	--	--

②组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	79,582,267.58	--	--
1—2 年	10,345,053.33	517,252.67	5
2—3 年	1,133,118.28	113,311.83	10
3—4 年	768,578.05	384,289.02	50
4—5 年	456,392.23	456,392.23	100
5 年以上	2,259,353.18	2,259,353.18	100
合 计	94,544,762.64	3,730,598.93	--

（3） 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	3,662,383.00	68,215.93	--	--	--	3,730,598.93
合 计	3,662,383.00	68,215.93	--	--	--	3,730,598.93

（4） 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	--

（5） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江西广灵药业有限公司	25,340,431.95	20.44	--
九江市第一人民医院	12,588,345.50	10.16	431,982.03
九江市中医医院	7,547,936.21	6.09	75,312.82
庐山市人民医院	7,248,384.26	5.85	165,938.41
湖口县人民医院	5,453,568.63	4.40	110,730.01
合 计	58,178,666.55	46.94	783,963.27

（6） 因金融资产转移而终止确认的应收账款

报告期内，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期内，本公司转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额是零。

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	4,007,232.27	11,666,751.03
合 计	4,007,232.27	11,666,751.03

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	3,708,548.52
1 至 2 年	256,801.53
2 至 3 年	49,097.00
3 至 4 年	21,070.00
4 至 5 年	--
5 年以上	105,260.00
小 计	4,140,777.05
减：坏账准备	133,544.78
合 计	4,007,232.27

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	1,205,840.00	9,934,279.82
保证金	2,609,220.87	1,574,971.21
职工备用金	192,171.40	157,500.00
合 计	4,007,232.27	11,666,751.03

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	120,963.60	--	--	120,963.60
2023 年 1 月 1 日余额在本期：	——	——	——	——
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--

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)	
本期计提	12,581.18	--	--	12,581.18
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023 年 6 月 30 日余额	133,544.78	--	--	133,544.78

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	120,963.60	12,581.18	--	--	--	133,544.78
合 计	120,963.60	12,581.18	--	--	--	133,544.78

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	--

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西星驰实业有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	24.15	--
上饶市医疗保障服务中心	保证金	500,000.00	1 年以内	12.08	--
福建奥帝神电子有限公司	保证金	351,000.00	1 年以内	8.48	--
上海普非特医疗器械有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	4.83	--
陈泽龙	备用金	144,000.00	1 年以内	3.48	--
合 计	--	2,195,000.00	--	53.02	--

⑦涉及政府补助的应收款项

报告期内，本公司不涉及政府补助的应收款项。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

报告期内，本公司不涉及因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期内，本公司转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额是零。

⑩资金集中管理情况

报告期内，本公司不涉及资金集中管理情况。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			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
对子公司投资	60,820,000.00	--	60,820,000.00	60,820,000.00	--	60,820,000.00
对联营、合营企业投资	--	--	--	--	--	--
合 计	60,820,000.00	--	60,820,000.00	60,820,000.00	--	60,820,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西广灵药业有限公司	43,880,000.00	--	--	43,880,000.00	--	--
江西龙开河中药饮片有限公司	5,580,000.00	--	--	5,580,000.00	--	--
九江亨给利医用科技有限公司	1,180,000.00	--	--	1,180,000.00	--	--
江西龙开河健康产业有限公司	10,180,000.00	--	--	10,180,000.00	--	--
合 计	60,820,000.00	--	--	60,820,000.00	--	--

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	61,270,681.91	54,630,127.55	62,271,461.15	55,678,806.39
其他业务	--	--	--	--
合 计	61,270,681.91	54,630,127.55	62,271,461.15	55,678,806.39

十三、 补充资料

1、 本期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	334,766.13	--

项 目	金 额	说 明
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	--	--
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	607,841.25	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
小 计	942,607.38	--
减：所得税影响额	245,609.49	--
少数股东权益影响额（税后）	--	--
合 计	696,997.89	--

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	0.71	0.01	0.01

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
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.27	0.00	0.00

江西龙开河医药科技集团股份有限公司

（公章）

二〇二三年八月二十五日

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，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	334,766.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	607,841.25
非经常性损益合计	942,607.38
减：所得税影响数	245,609.49
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	696,997.89

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