



海昌药业

NEEQ : 834402

浙江海昌药业股份有限公司



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、公司负责人武杰、主管会计工作负责人涂艳华及会计机构负责人（会计主管人员）涂艳华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	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	69
附件 II	融资情况	70

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	公司档案室

释义

释义项目		释义
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
《公司章程》	指	《浙江海昌药业股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
全国股份转让系统公司、股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司、本公司、股份公司、海昌药业	指	浙江海昌药业股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
北陆药业	指	北京北陆药业股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江海昌药业股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHEJIANG HICHI PHARMACEUTICAL CORPORATION LIMITED		
法定代表人	武杰	成立时间	2006年11月30日
控股股东	控股股东为北京北陆药业股份有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王代雪，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 C2710-化学药品原料药制造 C2710		
主要产品与服务项目	碘造影剂生产销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	海昌药业	证券代码	834402
挂牌时间	2015年11月20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）	43,115,030
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	浙江省杭州市上城区平安金融中心 B 座		
联系方式			
董事会秘书姓名	涂艳华	联系地址	浙江省玉环市沙门镇滨港工业城长顺路 36 号
电话	0576-87333269	电子邮箱	tuyh@hichipharm.com
传真	0576-87221977		
公司办公地址	浙江省玉环市沙门镇滨港工业城长顺路 36 号	邮政编码	317604
公司网址	http://www.hichipharm.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	91331000796457953W		
注册地址	浙江省玉环市沙门镇滨港工业城长顺路 36 号		
注册资本（元）	43,115,030	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是一家专注于 X 射线造影剂原料药的研发、生产和销售医药高新技术企业，行业分类上属于化学原料药制造行业，公司现有的主要产品为碘海醇，其作为碘海醇制剂的原料药，在现代医学中主要为 X 射线造影所用。碘海醇制剂的适用范围主要包括血管造影(脑血管造影、冠状动脉造影、周围及内脏动脉造影、心室造影)、头部及体部 CT 增强造影、静脉尿路造影(IVP)，亦可用于关节腔造影、内镜逆行胰胆管造影(ERCP)、经皮经肝胆管造影(PTC)、瘻道造影、胃肠道造影、T 形管造影等。

公司拥有标准化的造影剂原料药生产线和独立的研发体系，旨在通过提升科技含量不断提高产品质量、推出新产品。

公司利用专有技术和生产工艺，研发和生产碘造影剂产品，主要通过直销为主的模式进行产品销售，产品在国内外拥有良好声誉。公司注重产品质量和研发，自设立以来始终致力于 X 射线造影剂原料药的开发，并已取得 2 项发明专利和 4 项实用新型专利。公司投建的碘造影剂项目设有碘海醇、碘克沙醇、碘普罗胺、碘佛醇、碘帕醇和碘比醇等 6 个品种生产线。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期至今，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、 根据浙江省经济和信息化厅发布的《浙江省经济和信息化厅关于公布 2022 年度第二批浙江省专精特新中小企业名单的通知》，公司浙江海昌药业股份有限公司通过审核被认定为 2022 年度浙江省“专精特新”中小企业，有效期为 3 年。</p> <p>2、 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2023 年 1 月 17 日发布的《关于对浙江省认定机构 2022 年认定的高新技术企业进行备案的公告》，浙江海昌药业股份有限公司通过审核被列入浙江省认定机构 2022 年认定的高新技术企业备案名单，证书编</p>

号为：《GR202233008324》。

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	122,838,980.82	64,788,773.85	89.60%
毛利率%	18.60%	17.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-651,270.66	-4,982,406.52	86.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-880,136.58	-3,702,302.88	76.23%
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）	-0.26%	-1.95%	-
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）	-0.35%	-1.44%	-
基本每股收益	-0.02	-0.12	87.04%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	603,119,536.76	638,491,769.22	-5.54%
负债总计	354,569,642.06	389,914,933.35	-9.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	248,549,894.70	248,576,835.87	-0.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.76	5.77	-0.17%
资产负债率%（母公司）	58.79	61.07	-
资产负债率%（合并）	0%	0%	-
流动比率	0.69	0.69	-
利息保障倍数	0.67	-1.67	-
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	30,515,638.25	-1,044,353.58	3,021.96%
应收账款周转率	7.98	29.2	-
存货周转率	0.71	0.5	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.54%	7.18%	-
营业收入增长率%	89.60%	-2.75%	-
净利润增长率%	87.04%	39.91%	-

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	30,849,746.14	5.12%	36,131,796.53	5.66%	-14.62%
应收票据					
应收账款	14,794,904.42	2.45%	15,444,150.00	2.42%	-4.20%
其他应收款	92,811.40	0.02%	3,041,517.53	0.48%	-96.95%
存货	130,770,647.03	21.68%	149,572,192.34	23.43%	-12.57%
固定资产	371,434,079.34	61.59%	383,631,067.04	60.08%	-3.18%
在建工程	6,748,424.38	1.12%	-	-	100%
无形资产	24,063,052.63	3.99%	24,347,005.09	3.81%	-1.17%
短期借款	83,581,810.06	13.86%	107,611,686.21	16.85%	-22.33%
长期借款	96,250,000.00	15.96%	89,780,000.00	14.06%	7.21%
应付票据	45,381,427.68	7.52%	54,781,327.12	8.58%	-17.16%
应付账款	39,196,683.22	6.50%	41,571,887.39	6.51%	-5.71%
合同负债	-	-	16,693,734.51	2.61%	-100.00%
其他应付款	80,171,246.54	13.29%	60,304,375.00	9.44%	32.94%
一年内到期的非流动负债	1,782,680.39	0.30%	10,227,000.64	1.60%	-82.57%
长期待摊费用	7,473,593.81	1.24%	8,251,102.88	1.29%	-9.42%

项目重大变动原因：

一、期末短期借款 8,358.18万元，较期初减少2,402.99 万元，减少22.33%，系公司根据经营需求，减少了短期借款；

二、期末应付票据4,538.14万元，较期初减少939.99万元，减少17.16%，系公司根据采购需求，开出的银行承兑汇票减少；

三、期末合同负债为0，同比减少100%，系公司根据合同完成订单发货，已冲减预收客户货款；

四、期末其他应付款 8,017.12万元，较期初增加1,986.69 万元，增加32.94%，系公司根据经营需求增加了流动资金借款。

五、一年内到期的非流动负债比期初减少82.57%，系一年内到期的长期借款到期已还款。

(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	金额	占营业收	

		入的比重%		入的比重%	
营业收入	122,838,980.82	-	64,788,773.85	-	89.60%
营业成本	99,986,802.94	81.40%	53,293,882.94	82.26%	87.61%
毛利率	18.60%	-	17.74%	-	4.48%
销售费用	2,268,121.41	1.85%	647,774.17	1.00%	250.14%
管理费用	6,658,182.67	5.42%	8,552,519.79	13.20%	-22.15%
研发费用	6,983,721.56	5.69%	3,984,404.77	6.15%	75.28%
财务费用	8,469,367.85	6.89%	2,191,618.75	3.38%	286.44%
其他收益	226,398.86	0.18%	92,106.06	0.14%	145.80%
信用减值损失	-361,664.72	-0.29%	-53,404.19	0.08%	577.22%
资产减值损失	42,927.91	0.03%	276,863.98	0.43%	-84.49%
公允价值变动收益	-	-	-1,647,188.92	2.54%	100.00%
营业利润	-1,886,760.92	-1.54%	-6,561,729.17	10.13%	71.25%
经营活动产生的现金流量净额	30,515,638.25	-	-1,044,353.58	-	3,021.96%
投资活动产生的现金流量净额	-17,219,223.50	-	-24,488,478.04	-	29.68%
筹资活动产生的现金流量净额	-14,459,255.18	-	14,221,273.57	-	-201.67%

项目重大变动原因:

- 一、营业收入本期发生额 12,283.9 万元，同比增加 89.60%，主要系国内外销售订单增加；
- 二、营业成本本期发生额 9,998.68 万元，同比增加 91.46%，系本期收入增加所致；
- 三、销售费用本期发生额 226.81 万元，同比增加 250.14%，系公司本期销售增长，增加了销售运保费，业务推广费用等；
- 四、管理费用本期发生额 665.82 万元，同比减少 22.15%，系公司人员编制调整，管理人员工资同比减少 46.72 万元，折旧同比减少 156.06 万元；
- 五、研发费用本期发生额 698.37 万元，同比增长 75.28%，系公司多个在研项目的研发投入；
- 六、财务费用本期发生额 846.94 万元，同比增长 286.44%，系公司外币借款汇兑损失，上年同期为汇兑收益；
- 七、经营活动产生的现金流量净额 3,051.57 万元，同比增加 3,921.96%，系公司上半年销售增长，增加了资金回款；
- 八、投资活动产生的现金流量净额本期发生额-1,721.93 万元，同比增加 29.68%，系公司 850 吨碘造影剂工程项目建设根据工程付款进度，支付的设备工程款减少所致。
- 九、筹资活动产生的现金流量净额本期发生额-1,445.93 万元，同比减少 201.67%，系公司经营活

动产生现金流增加，减少短期借款所致。

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

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
一、主营产品单一的风险	公司现主营产品为碘海醇,2021年、2022年、2023年上半年公司碘海醇销售收入占当期营业收入的比重分别为96.52%、97.34%和98.87%。虽然碘海醇产品技术门槛高、生产工艺复杂、产品质量要求严格,以及在国内具有相关资质并批量生产的企业较少,但由于公司在行业内并不是具有垄断地位的龙头企业,因而在产品定价上并没有较强发言权,一旦碘海醇需求出现波动或是需求方对价格作出调整,公司的盈利能力将受到影响。针对该风险公司正努力研发新产品,并加快相关品种的研发及注册申报工作,随着新产品的陆续研发和投产,公司主营产品单一的风险将会逐步得到改善。
二、核心技术外泄的风险	造影剂行业市场巨大,而国内具备相关原料药生产资质的厂家数量不多,其中实际具备生产能力的厂家则更少。公司拥有生产碘海醇、碘克沙醇、碘帕醇、碘佛醇、碘普罗胺等碘造影剂的全套工艺技术,同时还拥有2项发明专利,4项实用新型专利。这些也是公司立足市场的核心所在。一旦技术不慎外泄或被竞争对手利用,将对公司发展产生不利影响。基于此,公司一直以来十分注重技术保密工作,建立有严格的保密和排查制度,以防泄密事项的发生。
三、人才短缺和流失风险	公司为高新技术企业,产品具有较高的技术含量。随着业务规模的不断扩大和业务不断发展,公司仍然需要补充大量专业人员和研发管理人才。如果公司不能持续吸引足够的技术人才和管理人才,或者出现现有关键技术人才流失,在人才培养和激

	<p>励方面不能进行机制上的创新，公司仍在发展过程中面临人才短缺风险。因此，公司加强了以下几方面工作：1、做好人才储备；2、建立长远、有效激励方案，吸引更多外来人才；3、重视运用工作团队，建立工作分担机制，内部培养人才等。</p>
四、安全生产风险	<p>若生产使用的甲醇、正丁醇、乙醇、甲醇钠、甲醇溶液等危险化学品泄漏，可能导致火灾、爆炸危险，对操作人员造成中毒和窒息。防范措施：1、公司对于使用甲醇、正丁醇、乙醇、甲醇钠、甲醇溶液等危险化学品可能发生易燃易爆物料泄漏的场所安装相关可燃气体监测报警系统；车间和装置的爆炸危险区域内的电气设备、仪表设备均选用防爆型，输送易燃、易爆介质的管道均设有可靠的静电接地系统；2、操作人员严格按照操作规程进行操作。企业根据实际情况制定泄露管理制度，定期检测并开展涵盖全员的泄露管理培训，不断增强员工的泄露管理意识，掌握泄露辨识和预防处置方法；3、车间地坪采用不发火地面，防火分区间及楼梯间采用防火门。每个防火分区均有2个以上的疏散出口，穿越楼层的设备开孔在设备安装定位后以不低于楼板耐火极限的防火材料封堵严实。楼梯间在底层均靠近直接对外出口，方便人员疏散；4、车间采用的生产工艺成熟可靠，清洁环保，从源头上减少了毒害物的泄漏危险。生产过程采用设备密闭化、管道化、自动化，减少接触有毒有害物质的机会。</p>
五、环保风险	<p>设备可能存在腐蚀、裂纹、磨损、老化、外力破坏、安装不正确、工艺条件变化、操作人员违章操作等情况导致物料泄漏。防范措施：1、关闭阀门、停止作业或改变工艺流程、物料走旁通、局部停车、减负荷运行等；2、采用抱箍等堵漏工具等材料和技术堵住漏处；3、围堤堵截：筑堤堵截泄漏液体或者引流到安全地点；4、稀释与覆盖：向有害物蒸汽云喷射雾状水，加速气体向高空扩散，对于可燃物也可以在在现场施放大量水；5、破坏燃烧条件：对于液体泄漏，为降低物料向大气中的蒸发速度，可用泡沫覆盖外泄的物料，在其表面形成覆盖层，抑制其蒸发；6、收集：对于大型泄漏，可以选择用隔膜泵将泄漏出的物料抽容器内或槽车内，当泄漏量小时，可用沙子、吸附材料、中和材料等吸收中和；7、生产装置采用密闭装置，控制有毒物质的挥发、泄漏。作业车间附近设置固定的紧急淋浴器和洗眼器等职业卫生设施，并配备可燃及有毒气体检测报警装置，根据车间涉及的危险化学品危险危害程度，配备适当相应的劳动防护用品。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	-	-
销售产品、商品,提供劳务	100,000,000.00	62,223,008.73
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
资金拆借	100,000,000.00	80,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是公司根据实际资金需要向母公司拆借资金，符合公司整体发展规划，是合理的、必要的；使用时间上符合公司发展需要，为公司的生产经营起到了积极的推动作用。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项。

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	33,647,830	78.04%	0	33,647,830	78.04%
	其中：控股股东、实际控制人	22,008,109	51.05%	0	22,008,109	51.05%
	董事、监事、高管	3,155,732	7.32%	0	3,155,732	7.32%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	9,467,200	21.96%	0	9,467,200	21.96%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	9,467,200	21.96%	-	9,467,200	21.96%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		43,115,030	-	0	43,115,030	-
普通股股东人数		161				

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	北陆药业	22,008,109	-	22,008,109	51.0451%	-	22,008,109	-	-
2	曾春辉	12,374,794	-	12,374,794	28.7018%	9,281,096	3,093,698	-	-
3	黄春雷	2,210,142	-	2,210,142	5.1262%	-	2,210,142	-	-
4	俞培忠	1,716,424	-	1,716,424	3.981%	-	1,716,424	-	-
5	上海洛神投资管理有限公司	1,123,290	-	1,123,290	2.6053%	-	1,123,290	-	-
6	叶鲁丁	336,609	-	336,609	0.7807%	-	336,609	-	-
7	邹燕	313,932	-	313,932	0.7281%	-	313,932	-	-
8	袁明	281,359	-	281,359	0.6526%	-	281,359	-	-
9	屠季纲	248,138	-	248,138	0.5755%	186,104	62,034	-	-
10	刘颖平	196,138	-	196,138	0.4549%	-	196,138	-	-
合计		40,808,935	-	40,808,935	94.65%	9,467,200	31,341,735	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：曾春辉与北陆药业为一致行动人									

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
王旭	董事长	男	1984年11月	2021年10月13日	2024年10月12日
曾春辉	副董事长	女	1958年3月	2021年10月13日	2024年10月12日
武杰	董事、总经理	女	1972年10月	2022年4月22日	2024年10月12日
宗利	董事	女	1971年6月	2021年10月13日	2024年10月12日
赵晓东	董事	女	1980年8月	2021年10月13日	2024年10月12日
曾妮	董事	女	1992年6月	2021年10月13日	2024年10月12日
王琳琳	董事	女	1985年12月	2021年10月13日	2024年10月12日
宫庆创	董事	男	1982年5月	2021年10月13日	2024年10月12日
匡夏思	董事	女	1982年6月	2021年10月13日	2024年10月12日
屠季纲	监事会主席	男	1963年10月	2021年10月13日	2024年10月12日
金俊	职工代表监事	男	1978年2月	2021年10月13日	2024年10月12日
吴涛	监事	男	1991年6月	2021年10月13日	2024年10月12日
徐国平	副总经理	男	1974年10月	2021年10月13日	2024年10月12日
涂艳华	财务总监、 董事会秘书	男	1980年3月	2021年10月13日	2024年10月12日
赵彩凤	副总经理	女	1982年10月	2021年10月13日	2024年10月12日
林远军	副总经理	男	1983年6月	2023年4月19日	2024年10月12日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事及高级管理人员间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
林远军	生产总监	新任	副总经理	公司发展需要

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
生产人员	150	182
销售人员	3	4
技术人员	36	41
财务人员	5	5
行政人员	16	16
员工总计	210	248

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	30,849,746.14	36,131,796.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	14,794,904.42	15,444,150.00
应收款项融资			
预付款项	五、3	376,680.55	761,496.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	92,811.40	3,041,517.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	130,770,647.03	149,572,192.34
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		176,884,789.54	204,951,152.99
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	五、6	371,434,079.34	383,631,067.04
在建工程	五、7	6,748,424.38	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	134,174.49	268,348.95
无形资产	五、9	24,063,052.63	24,347,005.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	7,473,593.81	8,251,102.88
递延所得税资产	五、11	16,297,357.22	15,182,547.27
其他非流动资产	五、12	84,065.35	1,860,545.00
非流动资产合计		426,234,747.22	433,540,616.23
资产总计		603,119,536.76	638,491,769.22
流动负债：			
短期借款	五、13	83,581,810.06	107,611,686.21
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	五、14	45,381,427.68	54,781,327.12
应付账款	五、15	39,196,683.22	41,571,887.39
预收款项			
合同负债	五、16		16,693,734.51
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	2,382,311.32	4,091,823.92
应交税费	五、18	2,097,895.34	1,993,490.41
其他应付款	五、19	80,171,246.54	60,304,375.00
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	五、20	1,782,680.39	10,227,000.64
其他流动负债			1,860,265.49
流动负债合计		254,594,054.55	299,135,590.69
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	96,250,000.00	89,780,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、23		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24	3,274,800.00	470,730.00
递延所得税负债		450,787.51	528,612.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		99,975,587.51	90,779,342.66
负债合计		354,569,642.06	389,914,933.35
所有者权益：			
股本	五、25	43,115,030.00	43,115,030.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	242,889,990.94	242,889,990.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、27	1,098,823.44	474,493.95
盈余公积	五、28	2,631,881.44	2,631,881.44
一般风险准备			
未分配利润	五、29	-41,185,831.12	-40,534,560.46
归属于母公司所有者权益合计		248,549,894.7	248,576,835.87
少数股东权益			
所有者权益合计		248,549,894.7	248,576,835.87
负债和所有者权益总计		603,119,536.76	638,491,769.22

法定代表人：武杰

主管会计工作负责人：涂艳华

会计机构负责人：涂艳华

(二) 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		122,838,980.82	64,788,773.85
其中：营业收入	五、30	122,838,980.82	64,788,773.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		125,270,877.41	69,571,960.36
其中：营业成本	五、30	99,986,802.94	53,293,882.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			

保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	904,680.98	901,759.94
销售费用	五、32	2,268,121.41	647,774.17
管理费用	五、33	6,658,182.67	8,552,519.79
研发费用	五、34	6,983,721.56	3,984,404.77
财务费用	五、35	8,469,367.85	2,191,618.75
其中：利息费用		5,598,604.81	3,742,148.35
利息收入		124,923.33	316,868.33
加：其他收益	五、36	226,398.86	92,106.06
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）	五、37		-1,647,188.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	361,664.72	53,404.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-42,927.91	-276,863.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,886,760.92	-6,561,729.16
加：营业外收入	五、40	73,893.81	36,083.15
减：营业外支出	五、41	31,038.65	35,643.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,843,905.76	-6,561,289.79
减：所得税费用	五、42	-1,192,635.10	-1,578,883.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-651,270.66	-4,982,406.52
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）			
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）		-651,270.66	-4,982,406.52
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		-651,270.66	-4,982,406.52
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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）		-0.015	-0.12
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：武杰

主管会计工作负责人：涂艳华

会计机构负责人：涂艳华

(三) 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	五、43	114,818,464.58	101,417,048.96
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	五、43	5,631,106.54	1,403,322.05
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	3,312,673.63	17,501,055.56
经营活动现金流入小计		123,762,244.75	120,321,426.57
购买商品、接受劳务支付的现金	五、43	64,859,641.89	81,482,561.93
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	五、43	16,216,126.98	14,722,632.73
支付的各项税费	五、43	4,476,346.3	2,039,198.72
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	7,694,491.33	23,121,386.77
经营活动现金流出小计		93,246,606.5	121,365,780.15
经营活动产生的现金流量净额		30,515,638.25	-1,044,353.58
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	五、43		2,634,000.00
投资活动现金流入小计			2,634,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、43	17,219,223.5	15,492,490.37
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	五、43		11,629,987.67
投资活动现金流出小计		17,219,223.5	27,122,478.04
投资活动产生的现金流量净额		-17,219,223.5	-24,488,478.04
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	五、43	117,800,000.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	20,000,000.00	16,000,000.00
筹资活动现金流入小计		137,800,000.00	44,000,000.00
偿还债务支付的现金	五、43	146,800,000.00	10,020,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	五、43	3,900,727.41	3,747,323.48
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	五、43	1,558,527.77	16,011,402.95
筹资活动现金流出小计		152,259,255.18	29,778,726.43
筹资活动产生的现金流量净额		-14,459,255.18	14,221,273.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-298,547.95	42,465.55
五、现金及现金等价物净增加额		-1,461,388.38	-11,269,092.50
加：期初现金及现金等价物余额		6,341,062.62	13,263,127.75
六、期末现金及现金等价物余额		4,879,674.24	1,994,035.25

法定代表人：武杰

主管会计工作负责人：涂艳华

会计机构负责人：涂艳华

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

财务报表附注

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

浙江海昌药业股份有限公司（以下简称 本公司）系由原浙江海昌药业有限公司依法整体变更设立，于 2015 年 7 月 3 日在台州市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省台州市。本公司股票于 2015 年 11 月 20 日在全国股转系统挂牌公开转让。本公司现持有统一社会信用代码为 91331000796457953W 的营业执照。

本公司原注册资本 34,015,030.00 元、股份总数 34,015,030 股（每股面值 1 元）。经 2021 年 9 月 3 日第四次临时股东大会审议通过，本公司以每股 12 元价格向北京德福资产管理有限公司（以下简称 德福资产）定向发行 910 万股。经全国中小企业股份转让系统有限公司审查并出具无异议函，本公司于 2021 年 11 月 5 日取得全部认购资金 10,920 万元。定向发行完成后，本公司股本和注册资本变更为 43,115,030.00 元。

2022 年 6 月 16 日，经签订股权转让协议，德福资产将所持公司 21.11% 的股权转让给北京北陆药业股份有限公司（以下简称 北陆药业）。本次转让完成后，北陆药业持股比例由 29.94%

变更为 51.05%。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设国际贸易部、营销部、生产技术部、研发中心、财务部、人力资源部等部门。

本公司属医药制造行业，主要经营范围：药品生产；危险化学品生产，主营产品为碘海醇。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第九次会议于 2023 年 8 月 24 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、收入确认政策，具体会计政策见附注三、10 和附注三、19。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

6、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

7、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②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。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具为远期外汇合约。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若

金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合：账龄组合

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，

以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

8、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重

要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、半成品、周转材料、产成品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30-40	3	3.23-2.43
机器设备	5-12	3	19.40-8.08
运输设备	7	3	13.86
电子设备及其他	3-10	3	32.33-9.70

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、15。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

11、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、15。

12、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期

损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

13、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	土地使用权
软件	10	直线法	财务软件

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

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的

账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、15。

14、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

15、资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收

回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、长期待摊费用

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

17、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

18、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

19、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进

度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

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

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、7（6）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

境内销售于发出商品、取得发运凭证并签收确认收入。

出口销售在商品于完成出口报关并取得提单时确认收入。

20、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

22、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

23、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、24。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

24、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、15。

25、安全生产费用

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企〔2012〕16号）和财政部、应急部《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财资〔2022〕136号）的规定，按原料药上年实际收入的既定比例提取安全生产费用。

年度实际销售收入标准	计提比例%
1,000 万元（含）以下	4.5
1,000 万元至 10,000 万元（含）	2.25
10,000 万元以上	0.55

安全生产费用提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

26、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

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”）。1、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

上述规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累计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。执行上述会计处理规定未对本公司财务状况产生重大影响。

执行上述租赁交易的会计处理规定对 2022 年 12 月 31 日资产负债表和 2022 年度利润表的影响如下：

资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	15,162,144.46	20,402.81	15,182,547.27
递延所得税负债	488,360.32	40,252.34	528,612.66
未分配利润	-40,514,710.93	-19,849.53	-40,534,560.46

利润表项目	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-4,969,021.69	19,849.53	-4,949,172.16

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	13、9
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于 2022 年 12 月 24 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局核发的编号为 GR202233008324 的高新技术企业证书，有效期三年。本期执行 15% 的企业所得税税率。

(2) 根据财政部、税务总局、科技部《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》(公告 2022 年第 16 号)，本公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
现金	435.00	4,086.00
银行存款	4,879,239.24	6,336,976.62
其他货币资金	25,970,071.90	29,790,733.91
合 计	30,849,746.14	36,131,796.53

说明：

- ① 其他货币资金系本公司为开立银行承兑汇票提供的保证金。
- ② 期末，本公司不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	15,355,583.60	16,257,000.00
减：坏账准备	560,679.18	812,850.00
合 计	14,794,904.42	15,444,150.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	15,355,583.60	100	560,679.18	5.00	14,794,904.42
其中：账龄组合	15,355,583.60	100	560,679.18	5.00	14,794,904.42
合计	15,355,583.60	100	560,679.18	5.00	14,794,904.42

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	16,257,000.00	100	812,850.00	5.00	15,444,150.00
其中：账龄组合	16,257,000.00	100	812,850.00	5.00	15,444,150.00
合计	16,257,000.00	100	812,850.00	5.00	15,444,150.00

按组合计提坏账准备：

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	15,355,583.60	560,679.18	5.00	16,257,000.00	812,850.00	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	812,850.00
本期计提	-252,170.82
期末余额	560,679.18

(4) 本期不存在实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 15,355,583.60 元，占应收账款期末余额合计数的 100%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 560,679.18 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	372,755.49	98.96	757,571.53	99.48
2 至 3 年	--	--	--	--
3 年以上	3,925.06	1.04	3,925.06	0.52
合 计	376,680.55	100	761,496.59	100

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 328,776.31 元，占预付款项期末余额合计数的 87.28%。

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	92,811.40	3,041,517.53
合 计	92,811.40	3,041,517.53

其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	72,802.29	3,125,002.32
1 至 2 年	20,000.00	23,800.00
2 至 3 年	9,600.00	13,800.00
3 年以上	2,000.00	--
小 计	104,402.29	3,162,602.32
减：坏账准备	11,590.89	121,084.79
合 计	92,811.40	3,041,517.53

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收出口退税	--	--	--	3,119,030.86	112,908.92	3,006,121.94
保证金、押金	103,318.48	11,550.03	91,768.45	43,571.46	8,175.87	35,395.59
应收暂付款	1,083.81	40.86	1,042.95	--	--	--
合 计	104,402.29	11,590.89	92,811.40	3,162,602.32	121,084.79	3,041,517.53

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
1 年以内	72,802.29	3.77	2,744.65	70,057.64	信用风险未显著增加
1 至 2 年	20,000.00	12.66	2,532.00	17,468.00	信用风险未显著增加
2 至 3 年	9,600.00	44.94	4,314.24	5,285.76	信用风险未显著增加
合计	102,402.29	9.37	9,590.89	92,811.40	

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
3 年以上	2,000.00	100	2,000.00	0.00	信用风险增加

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
1 年以内	3,125,002.32	3.62	113,125.08	3,011,877.24	信用风险未显著增加
1 至 2 年	23,800.00	10.39	2,472.83	21,327.17	信用风险未显著增加
2 至 3 年	13,800.00	39.76	5,486.88	8,313.12	信用风险未显著增加
合计	3,162,602.32	3.82	121,084.79	3,041,517.53	

上年年末，本公司不存在处于第二、三阶段的坏账准备：

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	121,084.79	--	--	121,084.79
本期计提	--	2,000.00	--	2,000.00
本期转回	111,493.90	--	--	111,493.90
期末余额	9,590.89	2,000.00	--	11,590.89

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
邱立兵	押金保证金	30,000.00	1年以内	28.74	1,131.00
任玉龙	押金保证金	20,000.00	1年以内	19.16	754.00
浙江兴旺防爆风机 股份有限公司	押金保证金	20,000.00	1-2年	19.16	2,532.00
浙江麦阁餐饮管理 有限公司	押金保证金	10,078.48	1年以内	9.65	379.96
管禹航	押金保证金	6,640.00	1年以内	6.36	250.33
合计		86,718.48		83.07	5,047.29

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		上年年末余额		跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备		
原材料	35,680,011.34	--	35,680,011.34	62,547,450.58	--	62,547,450.58
产成品	25,796,695.74	--	25,796,695.74	36,053,641.10	--	36,053,641.10
在产品	45,184,484.07	--	45,184,484.07	35,463,071.43	--	35,463,071.43
半成品	22,394,414.87	--	22,394,414.87	12,511,335.74	--	12,511,335.74
发出商品	--	--	--	1,795,380.95	--	1,795,380.95
周转材料	1,715,041.01	--	1,715,041.01	1,201,312.54	--	1,201,312.54
合计	130,770,647.03	--	130,770,647.03	149,572,192.34	--	149,572,192.34

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	--	42,927.91	--	42,927.91	--	--
合计	--	42,927.91	--	42,927.91	--	--

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本减 值准备的原因
产成品	预计售价扣除销售费用及相关税费	实现销售

6、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	371,434,079.34	383,631,067.04
固定资产清理	--	--
合 计	371,434,079.34	383,631,067.04

其中，固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	162,878,294.78	281,052,852.96	758,876.32	4,272,530.73	448,962,554.79
2.本期增加金额	--	5,233,207.73	--	67,241.41	5,300,449.14
(1) 购置	--	2,486,690.97	--	67,241.41	2,553,932.38
(2) 其他增加	--	2,746,516.76	--	--	2,746,516.76
3.本期减少金额	--	150,370.83	--	--	150,370.83
(1) 处置或报废	--	150,370.83	--	--	150,370.83
(2) 其他减少	--	--	--	--	--
4.期末余额	162,878,294.78	286,135,689.86	758,876.32	4,339,772.14	454,112,633.10
二、累计折旧					
1.期初余额	13,652,890.48	48,961,240.13	652,023.57	2,065,333.57	65,331,487.75
2.本期增加金额	3,517,222.57	13,209,168.80	18,504.33	721,602.49	17,466,498.19
(1) 计提	3,517,222.57	13,209,168.80	18,504.33	721,602.49	17,466,498.19
3.本期减少金额	--	119,432.18	--	--	119,432.18
(1) 处置或报废	--	119,432.18	--	--	--
4.期末余额	17,170,113.05	62,050,976.75	670,527.90	2,786,936.06	82,678,553.76
三、减值准备					
1.期初余额	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1.期末账面价值	145,708,181.73	224,084,713.11	88,348.42	1,552,836.08	371,434,079.34
2.期初账面价值	149,225,404.30	232,091,612.83	106,852.75	2,207,197.16	383,631,067.04

说明：

- (1) 本期其他增加主要已暂估转固定资产和第三方审计决算差异所致。
- (2) 公司以房屋建筑物为长期借款、短期借款提供抵押担保。
- (3) 期末固定资产不存在减值情形，无需计提减值准备。

7、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

在建工程	6,748,424.38	--
工程物资	--	--
合 计	6,748,424.38	--

① 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
碘美普尔项目改造	--	5,316,565.97	--	--	--	--	--	5,316,565.97
设备安装		3,642,136.96	2,210,278.55					1,431,858.41

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
碘美普尔项目改造	10,000,000.00	67.48%	67.48%	自筹

8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1. 期初余额	670,872.33
2. 本期增加金额	--
3. 本期减少金额	--
4. 期末余额	670,872.33
二、累计折旧	
1. 期初余额	402,523.38
2. 本期增加金额	134,174.46
(1) 计提	134,174.46
3. 本期减少金额	--
4. 期末余额	536,697.84
三、减值准备	
1. 期初余额	--
2. 本期增加金额	--
3. 本期减少金额	--
4. 期末余额	--
四、账面价值	
1. 期末账面价值	134,174.49
2. 期初账面价值	268,348.95

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	27,792,200.00	143,205.05	27,935,405.05
2. 本期增加金额	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	27,792,200.00	143,205.05	27,935,405.05
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,572,886.01	15,513.95	3,588,399.96
2. 本期增加金额	276,792.18	7,160.28	283,952.46
(1) 计提	276,792.18	7,160.28	283,952.46
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	3,849,678.19	22,674.23	3,872,352.42
三、减值准备			
1. 期初余额	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1. 期末账面价值	23,942,521.81	120,530.82	24,063,052.63
2. 期初账面价值	24,219,313.99	127,691.10	24,347,005.09

说明：公司以土地使用权和房屋建筑物为长期借款、短期借款提供抵押担保。

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
沙门新建厂区项目装修费	3,389,267.69	--	209,645.40	--	3,179,622.29
树脂吸附材料	2,463,126.75	--	517,404.12	--	1,945,722.63
402 车间改造项目	1,502,919.67	--	180,350.34	--	1,322,569.33
防腐保温工程	422,583.49	--	42,258.36	--	380,325.13
废水管道改造及零星消防工程	229,052.03	--	12,844.02	--	216,208.01
排污权使用费	126,370.20	--	26,122.02	--	100,248.18
其他	117,783.05	241,170.87	30,055.68	--	328,898.24
合计	8,251,102.88	241,170.87	1,018,679.94	--	7,473,593.81

11、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	572,270.07	85,840.51	933,934.79	140,090.22
递延收益	3,274,800.00	491,220.00	470,730.00	70,609.50
可抵扣亏损	104,662,874.08	15,699,431.11	99,676,298.27	14,951,444.74
租赁负债	139,104.00	20,865.60	136,018.76	20,402.81
小 计	108,649,048.15	16,297,357.22	101,216,981.82	15,182,547.27
递延所得税负债：				
研发设备加速折旧	2,871,075.56	430,661.33	3,255,735.47	488,360.32
使用权资产	134,174.49	20,126.18	268,348.95	40,252.34
小 计	3,005,250.05	450,787.52	3,524,084.42	528,612.66

说明：本公司预计未来可以获取足够的应纳税所得额弥补亏损，故对可抵扣亏损确认递延所得税资产。

12、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	84,065.35	--	84,065.35	1,860,545.00	--	1,860,545.00

13、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	73,193,272.90	97,301,427.10
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
应计利息	388,537.16	310,259.11
合 计	83,581,810.06	107,611,686.21

说明：

(1) 北陆药业为本公司短期借款提供保证担保。

(2) 本公司以土地使用权及地上房屋建筑物为短期借款提供抵押担保

14、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	45,381,427.68	54,781,327.12

说明：

(1) 北陆药业为本公司应付票据提供保证担保。

(2) 期末无已到期未支付的应付票据。

15、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	13,525,458.58	7,714,899.62
工程款	18,725,660.69	7,362,953.27
设备款	5,418,117.22	25,006,057.84
费用款	1,527,446.73	1,487,976.66
合 计	39,196,683.22	41,571,887.39

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商 A	9,309,062.06	工程款未结算
合 计	9,309,062.06	

16、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	--	16,693,734.51

17、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,991,415.04	15,134,078.80	16,862,526.68	2,262,967.16
离职后福利-设定提存计划	100,408.88	672,453.63	653,518.35	119,344.16
合 计	4,091,823.92	15,806,532.43	17,516,045.03	2,382,311.32

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,779,287.65	13,198,768.62	14,938,718.25	2,039,338.02
职工福利费	--	1,190,684.61	1,190,684.61	--
社会保险费	61,167.39	409,023.57	397,776.82	72,414.14
其中：1. 医疗保险费	51,936.50	347,826.16	338,032.42	61,730.24
2. 工伤保险费	9,230.89	61,197.41	59,744.40	10,683.90
住房公积金	--	322,442.00	322,442.00	--
工会经费和职工教育经费	150,960.00	13,160.00	12,905.00	151,215.00
合 计	3,991,415.04	15,134,078.80	16,862,526.68	2,262,967.16

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

离职后福利				
其中：基本养老保险费	96,946.50	649,264.56	630,983.22	115,227.84
失业保险费	3,462.38	23,189.07	22,535.13	4,116.32
合 计	100,408.88	672,453.63	653,518.35	119,344.16

18、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
房产税	639,830.22	1,293,575.60
土地使用税	223,951.50	447,903.00
增值税	1,171,910.44	172,995.34
个人所得税	38,414.06	53,479.54
印花税	23,309.22	25,324.70
环境保护税	479.90	212.23
合 计	2,097,895.34	1,993,490.41

19、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	80,171,246.54	60,304,375.00
合 计	80,171,246.54	60,304,375.00

其中，其他应付款如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
资金往来	80,000,000.00	60,000,000.00
押金保证金	52,000.00	52,100.00
费用款	119,246.54	252,275.00
应付退货款	--	--
合 计	80,171,246.54	60,304,375.00

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,643,576.39	10,090,981.88
一年内到期的租赁负债	139,104.00	136,018.76
合 计	1,782,680.39	10,227,000.64

其中：一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	1,550,000.00	--
保证借款	--	9,960,000.00
借款应计利息	93,576.39	130,981.88

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	1,643,576.39	10,090,981.88

21、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	--	1,860,265.49

22、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
保证借款	--	--	14,940,000.00	4.69%
抵押借款	97,800,000.00	3.5%	84,800,000.00	4.40%
应计利息	93,576.39		130,981.88	
小 计	97,893,576.39		99,870,981.88	
减：一年内到期的长期借款	1,643,576.39		10,090,981.88	
合 计	96,250,000.00		89,780,000.00	

说明：本公司以土地使用权及地上房屋建筑物为长期借款提供抵押担保。

23、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
应付租赁款	139,104.00	136,018.76
减：一年内到期的租赁负债	139,104.00	136,018.76
合 计	--	--

24、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	470,730.00	2,980,800.00	176,730.00	3,274,800.00	收益摊销

25、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	4,311.50	--	--	--	--	--	4,311.50

26、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	242,889,990.94	--	--	242,889,990.94

27、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	474,493.95	1,356,467.70	732,138.21	1,098,823.44

28、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,631,881.44	--	--	2,631,881.44

29、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-40,514,710.93	-22,933,631.81	
调整 期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-19,849.53	1,361,617.35	
调整后 期初未分配利润	-40,534,560.46	-21,572,014.46	
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-651,270.66	-18,962,546.00	
减: 提取法定盈余公积	--	--	
期末未分配利润	-41,185,831.12	-40,534,560.46	

说明: 会计政策变更对上年年末余额的影响参见附注三、27。

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	121,982,947.20	99,527,936.99	63,122,379.17	52,224,330.08
其他业务	856,033.62	458,865.95	1,666,394.68	1,069,552.86
合 计	122,838,980.82	99,986,802.94	64,788,773.85	53,293,882.94

说明: 本公司销售商品收入均属于在某一时点履行的履约义务。

31、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	625,915.10	639,830.22
土地使用税	223,951.50	223,951.50
其他	54,814.38	37,978.22
合 计	904,680.98	901,759.94

说明: 各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	786,149.30	27,722.77
职工薪酬	561,396.92	248,671.31
出口佣金	533,771.73	173,762.66
认证费	239,977.45	--

出口保险费	67,888.17	119,831.00
其他	78,937.84	77,786.43
合 计	2,268,121.41	647,774.17

33、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,291,958.75	3,759,142.83
折旧及摊销	1,865,060.03	3,425,681.08
办公费	531,352.34	415,950.53
中介机构费用	527,587.29	554,051.52
差旅费	70,858.91	93,290.92
机物料消耗	--	2,636.56
其他	371,365.35	301,766.35
合 计	6,658,182.67	8,552,519.79

34、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	2,477,020.18	1,473,594.37
技术服务费	2,215,000.00	--
职工薪酬	1,799,343.47	2,009,312.87
折旧费	342,452.29	383,978.67
办公费	149,905.62	117,518.86
合 计	6,983,721.56	3,984,404.77

35、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,598,604.81	3,775,524.97
减：利息资本化	--	--
利息收入	124,923.33	316,868.33
汇兑损益	2,966,024.13	-1,424,967.30
手续费及其他	29,662.24	157,929.41
合 计	8,469,367.85	2,191,618.75

36、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	226,398.86	92,106.06

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、47、政府补助。

37、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	--	-1,647,188.92

38、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-252,170.82	-50,710.24
其他应收款坏账损失	-109,493.90	-2,693.95
合 计	-361,664.72	-53,404.19

39、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	42,927.91	276,863.98

40、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	73,893.81	36,083.15	73,893.81

41、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	31,038.65	35,643.78	31,038.65
合 计	31,038.65	35,643.78	31,038.65

42、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	--	--
递延所得税费用	-1,192,635.10	-1,578,883.27
合 计	-1,192,635.10	-1,578,883.27

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-1,843,905.76	-6,561,289.79
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	-276,585.86	-984,193.47
不可抵扣的成本、费用和损失	131,508.99	2,970.92
税率变动对期初递延所得税余额的影响	--	--
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	--	--
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,047,558.23	-597,660.72

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	--	--
所得税费用	-1,192,635.10	-1,578,883.27

43、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回承兑汇票保证金	--	17,027,567.68
政府补助	3,019,218.86	64,416.06
利息收入	124,923.33	316,868.33
其他	168,531.44	92,203.49
合 计	3,312,673.63	17,501,055.56

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付承兑汇票保证金	--	18,572,811.71
付现费用	7,694,491.33	4,390,991.98
手续费	--	157,583.08
合 计	7,694,491.33	23,121,386.77

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回承兑汇票保证金	--	334,000.00
收回远期结售汇产品保证金赎回理财产品	--	2,300,000.00
合 计	--	2,634,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇产品	--	2,300,000.00
支付承兑汇票保证金	--	9,329,987.67
合 计	--	11,629,987.67

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借	20,000,000.00	16,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借及利息	1,558,527.77	16,011,402.95

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	1,558,527.77	16,011,402.95

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-651,270.66	-4,982,406.52
加：资产减值损失	42,927.91	276,863.98
信用减值损失	-361,664.72	-53,404.19
固定资产折旧	17,466,498.19	16,828,115.72
使用权资产折旧	134,174.46	134,174.46
无形资产摊销	283,952.46	283,952.46
长期待摊费用摊销	1,018,679.94	762,779.36
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	30,938.65	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		1,647,188.92
财务费用（收益以“—”号填列）	5,598,604.81	2,350,557.67
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）	-1,114,809.95	-1,487,011.64
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-77,825.15	-91,871.63
存货的减少（增加以“—”号填列）	18,801,545.31	-53,764,842.95
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	3,982,767.75	-2,300,360.48
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-17,442,950.75	40,924,845.29
其他	2,804,070.00	-1,572,934.03
经营活动产生的现金流量净额	30,515,638.25	-1,044,353.58
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	--	--
当期新增的使用权资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,879,674.24	1,994,035.25
减：现金的期初余额	6,341,062.62	13,263,127.75
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	1,461,388.38	-11,269,092.50

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,879,674.24	6,341,062.62
其中：库存现金	435.00	4,086.00

项 目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	4,879,239.24	6,336,976.62
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	4,879,674.24	6,341,062.62

45、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	25,970,071.90	银行承兑汇票保证金
固定资产	145,708,181.73	借款抵押担保
无形资产	23,942,521.81	借款抵押担保
合 计	195,620,775.44	

46、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,945.14	7.2258	35,732.59
应收账款			
其中：美元	917,000.00	7.2258	6,626,058.60
短期借款			
其中：欧元	6,499,000.00	7.8771	51,193,272.90

47、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2019 年药械包装行业专项补贴	财政拨款	255,000.00	--	15,000.00	--	240,000.00	其他收益	与资产相关
工业企业技术改造项目专项资金	财政拨款	215,730.00	2,980,800.00	161,730.00	--	3,034,800.00	其他收益	与资产相关
合 计		470,730.00	2,980,800.00	176,730.00	--	3,274,800.00		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	财政拨款	12,154.40	13,418.86	其他收益	与收益相关
2019 年药械包装行业专项补贴	财政拨款	15,000.00	15,000.00	其他收益	与资产相关
工业企业技术改造项目专项资金	财政拨款	12,690.00	161,730.00	其他收益	与资产相关
其他小额政府补助	财政拨款	52,261.66	36,250.00	其他收益	与收益相关

合计	92,106.06	226,398.86
----	-----------	------------

六、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债及长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有

提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 100%（2023 年 6 月 30 日：100%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 83.07%（2022 年：99.97%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 06 月 30 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 16,084.55 万元（2022 年 12 月 31 日：7,620.77 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	期末余额					合计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	
金融负债：						
短期借款	6,358.18	2,000.00	--	--	--	8,358.18
应付票据	4,538.14	--	--	--	--	4,538.14
应付账款		3,042.17	877.50	--	--	3,919.67
其他应付款		12.12	8,005.00	--	--	8,017.12
一年内到期的非流动负债	83.27	95.00	--	--	--	178.27
长期借款	--	--	9,625.00	--	--	9,625.00
金融负债合计	10,979.59	5,149.29	18,507.50	-	-	34,636.38

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	上年年末余额					合计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	
金融负债：						
短期借款	634.03	10,127.14	--	--	--	10,761.17
应付票据	5,478.13	--	--	--	--	5,478.13
应付账款	920.29	3,236.90	--	--	--	4,157.19
其他应付款	30.44	--	6,000.00	--	--	6,030.44
一年内到期的非流动负债	13.10	1,009.91	--	--	--	1,023.01
长期借款	--	--	8,978.0	--	--	8,978.00
租赁负债	--	--	--	-	-	--
金融负债合计	7,075.99	14,373.95	14,978.00	-	-	36,427.63

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融资产	2,597.01	3,863.63
其中：货币资金	2,597.01	3,863.63
金融负债	18,161.45	20,104.16
其中：短期借款	8,358.18	9,573.57
一年内到期的非流动负债	178.27	2,036.68
长期借款	9,625.00	8,480.00
租赁负债	--	13.91
合 计	20,758.46	23,967.79
浮动利率金融工具		
金融资产	451.96	199.40
其中：货币资金	451.96	199.40
合 计	451.96	199.40

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例
北陆药业	北京	医药制造	49,195.66	51.05	注

注：北陆药业持有本公司 51.05% 股份，与第二大股东曾春辉（持股 28.70%）签署一致行

动人协议，曾春辉保证在本公司的经营决策中始终与北陆药业保持一致行动，北陆药业拥有表决权比例合计为 **79.75%**，为本公司控股股东。

本公司实际控制人是王代雪。

报告期内，母公司注册资本变化如下（单位：万元）：

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
49,195.66	--	2.24	49,193.42

2、本公司的子公司情况

无。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
曾春辉	第二大股东
浙江海川化学品有限公司（“海川化学”） 董事、经理、财务总监及董事会秘书	曾春辉控制的企业 关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北陆药业	销售产品	62,223,008.73	50,950,442.47

关联担保情况

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
北陆药业	8,480.00	2020年10月13日	2025年7月12日	是
北陆药业	600.00	2022年4月1日	2023年2月16日	是
北陆药业	1,000.00	2022年8月25日	2023年8月23日	是
北陆药业	900.00	2022年8月31日	2023年8月30日	是
北陆药业	1,200.00	2022年9月6日	2023年9月6日	是
北陆药业	500.00	2022年10月19日	2023年11月19日	是
北陆药业	500.00	2022年10月20日	2023年11月19日	是
北陆药业	500.00	2022年12月16日	2024年1月5日	是

北陆药业	1,200.00	2022年12月14日	2023年12月13日	否
北陆药业	1,000.00	2023年5月31日	2024年2月23日	否
北陆药业	5,119.33	2022年8月12日	2023年8月11日	否
北陆药业	1,113.02	2023年03月08日	2023年12月25日	否
合计	22,112.35			

(2) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入：			
北陆药业	80,000,000.00	2022年7月15日	2024年12月31日

说明：本公司自北陆药业拆借资金，拆借资金总额度 10,000.00 万，按年利率 3.95% 计息。公司按需分期向北陆拆借，至期末应付北陆药业资金拆借款 8,000.00 万元。本年计提并支付利息 1,558,527.77 元。

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 6 人，上期关键管理人员 6 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,342,000.00	1,324,724.12

6、关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	北陆药业	80,000,000.00	60,000,000.00
合同负债	北陆药业	--	14,309,734.51

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 24 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动性资产处置损益	--
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	226,398.86
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	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	42,855.16
非经常性损益总额	269,254.02
减：非经常性损益的所得税影响数	40,388.10
非经常性损益净额	228,865.92

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.26	-0.015	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.35	-0.020	

说明：本公司无稀释事项。

浙江海昌药业股份有限公司

2023年8月24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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	15,162,144.46	15,182,547.27		
递延所得税负债	488,360.32	528,612.66		
未分配利润	-40,514,710.93	-40,534,560.46		
所得税费用	-4,969,021.69	-4,949,172.16		

(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 12 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》

解释第 18 号规定，企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 12 月 31 日之间发生的租赁交易进行追溯调整。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。执行上述会计处理规定未对本公司财务状况产生重大影响。

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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	226,398.86
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	42,855.16
非经常性损益合计	269,254.02
减：所得税影响数	40,388.10

少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	228,865.92

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