



万隆制药

NEEQ : 873617

西安万隆制药股份有限公司

Xi an Wanlong Pharmaceutical Co.,Ltd



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈秋林、主管会计工作负责人郭轩鸣及会计机构负责人（会计主管人员）王晓莉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	15
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	84
附件 II	融资情况	85

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	西安市高新区新型工业园创新路 5 号公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司/本公司/万隆制药	指	西安万隆制药股份有限公司
恩慈制药	指	西安恩慈制药有限公司，系本公司于 2010 年 12 月非同一控制下企业合并取得的全资子公司
英坤制药	指	陕西英坤生物制药有限公司，系公司全资子公司
杨凌分公司	指	西安万隆制药股份有限公司杨凌分公司，系公司分公司
昆吾九鼎	指	北京昆吾九鼎医药投资中心（有限合伙），系公司发起人股东，现持有公司 12% 的股份
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商/开源证券	指	开源证券股份有限公司
律师事务所	指	北京德恒（天津）律师事务所
股东大会	指	西安万隆制药股份有限公司股东大会
董事会	指	西安万隆制药股份有限公司董事会
监事会	指	西安万隆制药股份有限公司监事会
公司高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	西安万隆制药股份有限公司章程
报告期	指	2023 年 1-6 月
万（万元）	指	人民币元（万元）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	西安万隆制药股份有限公司		
英文名称及缩写	Xi an Wanlong Pharmaceutical Co.,Ltd		
法定代表人	陈秋林	成立时间	1995年5月26日
控股股东	控股股东为（陈秋林）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈秋林），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-医药制造业-化学药品制剂制造-化学药品制剂制造		
主要产品与服务项目	抗感染类药物、血容量扩充剂、肠外营养药物、抗肿瘤药及免疫调节剂、抗过敏类药物、心脑血管类药物及专科中成药产品、原料药等		
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	万隆制药	证券代码	873617
挂牌时间	2021年8月27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）	7500万
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	西安市高新区锦业路都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	夏桂华	联系地址	西安市高新区新型工业园创新路5号
电话	029-88889832	电子邮箱	Xawanlong18@163.com
传真	029-88889832		
公司办公地址	西安市高新区新型工业园创新路5号	邮政编码	710119
公司网址	www.neeq.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610131294460976R		
注册地址	陕西省西安市高新区新型工业园创新路5号		
注册资本（元）	75,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是陕西省科技厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合认定的高新技术企业。主要从事化学制剂、中成药及原料药的研发、生产和销售，公司采供—生产—销售均有一套适合企业自身的商业模式：

(一) 采购模式

公司执行全面预算管理，每年 11 月确定下一年度的经营指标。由销售部门制定年度销售计划，再由各部门根据销售计划各自确定生产成本、费用、物资采购、人员薪资等预算情况。

公司在年度采购预算的基础上实行按月采购的方式完成采购任务。月度计划的具体流程为：销售部门根据市场情况制定需求计划并报送生产部门；生产部门根据生产人员和生产设备情况安排生产计划并报送储运部；储运部根据即时库存和安全库存制定采购计划报送采购供应部；采购供应部根据公司合格供应商名单、采购数量、单价等情况制定采购执行计划进行采购，最后由公司质保部结合 GMP 的要求完成物料的检验和入库。

(二) 生产模式

公司根据销售部门的市场需求计划安排和组织生产。公司管理层于每年 11 月根据董事会下达的经营目标及公司的市场销售、产能空间等情况制订下一年度经营指标计划；每月 10-15 日定出下个月度的生产计划；每月 1 日根据实际需求修订本月生产计划；每月在做周计划时对修订的月度计划进行细分、微调。

公司在生产过程中，除了按照工艺规程的要求和既定的文件、GMP 要求进行操作和管理外，还强调对偏差的处理与记录、CAPA 管理、变更管理，强调清场的重要性。将清场记录、偏差记录和处理记录作为产品放行审核的一项内容。严格的清场管理制度，杜绝不同品种之间的交叉污染，同时确保洁净区环境符合要求。对偏差和 CAPA 的管理，偏差得到及时调查和处理，确保产品质量符合标准和稳定性。公司严格按照 GMP 的要求组织生产，制定了一整套生产管理规程和操作规程，以确保药品质量及其安全性，并不断提供提高药品生产的科学管理水平，进一步完善管理的标准化和规范化。

公司根据自身的销售增长制订完善的库存管理计划。公司主要根据未来两个月的发货计划和现有库存数量两个因素安排月度生产计划，保证一定的安全库存量，防止因市场需求增长出现断货。其中检验周期较短（15 天）的产品安全库存数量控制在 30-60 天的库存量，检验周期较长（多于 1 个月）的产品安全库存数量基本控制在 3 个月的库存量。

(三) 销售模式

公司产品主要由配送商完成对医院终端的销售，在配送商销售模式下，制药企业产品向配送商销售药品，并向其开具销售发票，由配送商销售给医院或终端客户，对配送商的销售价格较高，毛利率较高，销售费用率较高。配送商模式与直销模式较为相似，制药企业对配送商的销售价格通常为在直销模式销售价格的基础上扣除一定的配送费。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定

国家级 省（市）级

“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2020年6月，公司被陕西省工业和信息化厅认定为“陕西省专精特新中小企业”，于2023年4月通过“陕西省专精特新中小企业”复审，有效期三年；2020年12月1日，公司通过了高新技术企业复审，获得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的“高新技术企业证书”，有效期三年，公司目前正在进行“高新技术企业”的复审工作，复审期间原证书有效。

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	147,673,532.62	185,532,707.59	-20.41%
毛利率%	76.04%	81.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-35,983,509.85	-13,874,404.89	-159.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-374,494,420.28	-16,099,376.62	-132.89%
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）	-7.50%	-2.51%	-
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）	-7.81%	-2.92%	-
基本每股收益	-0.48	-0.19	-159.35%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	534,063,615.92	575,393,924.19	-7.18%
负债总计	97,261,826.41	72,608,624.83	33.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	436,801,789.51	502,785,299.36	-13.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.82	6.70	-13.13%
资产负债率%（母公司）	17.31%	11.94%	-
资产负债率%（合并）	18.21%	12.62%	-
流动比率	1.66	2.70	-
利息保障倍数	-163.07	-41.43	-
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	-7,623,144.63	-6,844,874.59	-11.37%
应收账款周转率	4.03	4.06	-

存货周转率	0.42	0.38	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.18%	-5.44%	-
营业收入增长率%	-20.41%	-23.88%	-
净利润增长率%	-159.35%	-21.85%	-

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	28,451,126.25	5.33%	36,636,410.88	6.37%	-22.34%
应收票据	1,704,252.50	0.32%	3,078,159.40	0.53%	-44.63%
应收账款	29,177,508.97	5.46%	44,073,852.52	7.66%	-33.80%
存货	84,462,796.68	15.82%	82,151,828.73	14.28%	2.81%
投资性房地产	21,565,998.48	4.04%	16,643,207.97	2.89%	29.58%
固定资产	318,212,024.44	59.58%	335,997,921.44	58.39%	-5.29%

项目重大变动原因：

报告期内无重大变动项目

(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	147,673,532.62	-	185,532,707.59	-	-20.41%
营业成本	35,386,232.69	23.96%	34,546,024.80	18.62%	2.43%
毛利率	76.04%	-	81.38%	-	-
销售费用	110,211,323.28	74.63%	136,379,599.81	73.51%	-19.19%
管理费用	18,860,449.97	12.77%	16,053,872.52	8.65%	17.48%
研发费用	12,098,392.05	8.19%	8,258,553.85	4.45%	46.50%
净利润	-35,983,509.85	-24.37%	-13,874,404.89	-7.48%	-159.35%
经营活动产生的现金流量净额	-7,623,144.63	-	-6,844,874.59	-	-11.37%
投资活动产生的现金流量净额	-216,140.00	-	-1,542,239.19	-	85.99%
筹资活动产生的现金流量净额	-346,000.00	-	-5,553,249.99	-	93.77%

项目重大变动原因:

报告期收入下降原因: (1) 各省完全严格执行《国家基本药物目录》, 公司主要产品奥硝唑氯化钠注射液未在其中, 影响公司该产品的销售; (2) 随着国家及省级集中采购的推进, 公司主要产品奥硝唑氯化钠注射液在某些区域落标, 导致销量下降, 进而导致收入下降。

报告期内, 公司营业收入减少, 但是公司营业成本中折旧等成本支出未减少, 固定成本未发生下降, 公司毛利率有所降低。

管理费用: 2023 年上半年较 2022 年同期管理费用增加, 是因为公司社保基数统一调增, 扣缴社保费用增加, 其次公司部分产品需送外检验, 检验费用有所增加, 随着新冠疫情影响消失, 公司的管理出差恢复正常致差旅费增加。

净利润: 报告期公司收入下降, 管理费用、研发费用有所增加导致利润下滑。

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
西安恩慈制药有限公司	子公司	医药产品的生产及销售	25,000,000.00	11,543,316.85	9,903,506.34	1,136,214.40	660,809.59
陕西英坤生物制药有限公司	子公司	基础化学原料药的制造	50,000,000.00	-	-	-	-

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

公司积极承担社会责任, 在疫情期间向武汉市中心医院公益性捐赠药品, 为抵抗疫情发挥积极作用。积

极维护员工的合法权益，依法参加各项社会保险并足额缴纳各项税费。公司今后将一如既往地诚信经营，认真落实各项工作，尽全力做到对股东负责、对客户和供应商负责、对员工负责，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，认真遵守法律、法规、政策的要求，严格履行合同，信守商业承诺。

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
国内外市场竞争的风险	<p>医药制剂和原料药是公司核心业务，随着全球仿制药市场蓬勃发展和国际原料药产业加快向发展中国家转移，中国和印度依靠成本优势迅速成长为医药制剂和主要原料药生产和出口国家。随着市场竞争的优胜劣汰以及国家推进产业结构优化升级、防止盲目投资和低水平扩张的法规和政策的推动，国内已经发展了不少资金实力和人才储备雄厚、技术和工艺领先的医药制剂和原料药生产企业，市场参与者的竞争实力不断增强。此外，尽管医药制造行业属于资金密集型与技术密集型的行业，医药制剂及原料药生产企业与下游客户合作关系相对稳定，但仍有新的竞争者加入该领域。医药制剂和原料药生产行业的竞争者实力的增强以及新竞争者的加入，如果未来更多的竞争对手掌握相关技术工艺后生产与本公司同类的相关产品，市场整体供给能力增强，市场供应结构发生变化，公司面临的市场竞争可能会加剧，进而可能对公司经营业绩产生不利影响。</p>
行业政策变化风险	<p>由于医药产业关系到人民的生命健康和安全，因此受监管程度较高，监管部门制定了一系列法律法规和产业政策，促进行业健康有序发展。我国正处于医疗体制改革的进程中，相关的法律法规体系正在逐步制定和完善，如《关于加快医药行业结构调整的指导意见》明确了加快调整医药行业产业结构、技术结构、组织结构、区域结构和出口结构的具体内容；《中共中央国务院关于深化医药卫生体制改革的意见》对医药卫生体制改革提出了明确目标和要求；《药品生产质量管理规范（2010年修订）》大幅提高了药品生产企业质量管理、人员资质、厂房设施、设备、生产管理以及药品安全保障等方面的要求。政策法规的出台将改变市场竞争状况、增加企业经营成本、甚至改变企业的经营模式，如果公司不能及时、较好地适应政策调整变化，将可能面临经营业绩下滑的风险。</p>
主要经营资质申请和续期风险	<p>根据《中华人民共和国药品管理法》、《药品生产质量管理规范》等相关法律法规的规定，公司从事医药生产经营须向有关政府机构申请并取得许可证及执照，包括药品生产许可证、药品GMP认证、药品注册批件等。前述证书均有一定的有效期，在有效期届满时公司须经过有关部门重新评估合格后，方可延续签署主要经营资质的有效期。国内外药品注册认证过程具有周期长、环节多的特点，而且需要包括公司、客户以及药政管理部门等多方的合作与配合，易受到各种因素的影响，如果公司无法在规定的时间内获得药品再注册批件，或者无法在相关证书有效期届满时换领新证或更新登记，公司将无法继续生产、</p>

	销售有关产品，进而影响公司的经营业绩。
环境保护风险	随着《制药工业水污染物排放标准》的实施，医药制造生产企业的环保压力加大。公司属于医药制造行业，生产过程中产生的废水、废气、固体废弃物等均可能对环境造成一定影响。公司已按照有关环保法规及相应标准对污染性排放物进行有效治理，达到了环保规定的标准。随着人民生活水平的提高，以及社会环境保护意识的不断增强，国家及地方政府可能在将来实施更为严格的环境保护标准，这可能会导致公司为达到更高标准而支付更高的环境保护费用，在一定程度上影响公司的业绩。
新产品研发与推广风险	新药研发投入大、周期长、风险较大。根据《药品注册管理办法》等法规的相关规定，药品注册一般需经过临床前研究、临床试验、申报与审批等阶段，如果最终未能通过注册审批，则药品研发失败，进而影响到公司前期投入的回收和公司预期效益的实现。药品开发成功以后，在市场推广方面也具有投资大、不确定性高的风险。如果公司开发的产品不能适应市场需求，或者在市场推广方面出现了阻碍，则将对公司的盈利水平和战略目标的实现产生不利影响。
一致性评价政策风险	根据国务院办公厅 2016 年 3 月发布的《关于开展仿制药质量和疗效一致性评价的意见》及相关规定，化学药品新注册分类实施前批准上市的其他仿制药，需完成与原研药质量和疗效一致性的评价；目前医药制造行业企业因一致性评价成本较高，注射剂品种一致性评价操作细则出台较晚等原因，总体进度不及预期。公司同时生产和销售化学药品和中成药，化学药品销售占比较高，2022 年销售占比为 90%以上，公司化学药品均需开展一致性评价，目前已有盐酸非索非那定片（60mg），盐酸替罗非班氯化钠注射液（100ml:5mg:0.9g），丙氨酰谷氨酰胺注射液（100ml:20g），奥硝唑注射液（3ml:0.5g），碳酸氢钠林格注射液（500ml），依帕司他片（50mg）等主要产品通过一致性评价。除前述产品外，目前公司在销售的其他化学药品尚未通过一致性评价。公司正在加大投入，对当前主要销售及具有市场潜力的化学药品开展一致性评价工作。但是，开展一致性评价将增加公司经营成本，如公司主要化学药品未能通过一致性评价，或通过时间明显晚于其他企业，或公立医院集中采购环节提高对药品一致性评价的要求，将会对公司药品在公立医院集中采购环节的销售或未来药品批准文号再注册环节带来不利影响，从而对公司经营业绩产生不利影响。
市场推广费用占比进一步上升导致盈利能力下降的风险	随着医药流通行业政策的改革，为适应“两票制”的改革方向和公司精细化营销管理之需要，近年来，公司根据各省市实施进度，适时调整与之相匹配的推广和销售模式，积极推行配送商模式。该模式下，公司主导负责产品的专业化推广并承担相应费用，使得市场推广费在报告期内逐年上升。未来，随着公司业务规模扩大以及新产品的上市，将会使公司的专业化推广费用进一步增加。如果公司产品不能有效推广，或销售增长规模不能消化市场推广费用的增加，将会对公司的盈利水平和未来发展产

	生一定不利影响。
药品降价风险	药品价格形成机制改革对药品价格产生较大影响。根据《关于印发推进药品价格改革意见的通知》(发改价格〔2015〕904号),自2015年6月1日起,除麻醉类药品和第一类精神药品外,取消原政府定价。2017年2月9日,国务院办公厅发布了《关于进一步改革完善药品生产流通政策的若干意见》(国办发〔2017〕13号)文件,提出在全面推行医保支付方式改革或已经制定医保药品支付标准的地区,允许公立医院在省级药品集中采购平台上带量采购、带预算采购,是国家首次在政策层面上放开了“禁止医院采购药品二次议价”的禁令,赋予了各地医院进行药品采购自主议价权。带量采购,主要目标为降低药品采购价格,降低交易成本,引导医疗机构合理用药。后续经过多次扩面,带量采购政策已逐步推广至全国,纳入范围的药品也进一步增加。从历次中标结果来看,中选药品价格均出现大幅下降。带量采购政策为药品流通领域的重大改革,为我国医疗医药体制改革的风向标。公司部分产品价格可能受带量采购政策及其价格联动影响出现大幅下降,同时如公司未能实现中标,可能对公司盈利能力带来不利影响。
产品质量控制风险	公司生产的化学药制剂、中成药制剂及原料药产品受质量管理规定的要求较高。公司一直重视产品质量控制,成立了专门的质量部门,制定了原辅料、包装材料、中间体、成品的治疗标准、检验规程、取样规程和留样制度,对成品的发放经过严格的质量评价、审核。公司产品生产流程长、工艺复杂等特殊性质使得产品质量受较多因素影响。原辅料采购、生产条件的控制、产品存储和运输等过程若出现偶发性因素,可能会使产品发生物理、化学等反应,引发产品质量问题,进而影响下游企业所生产的产品质量,引起退货,甚至造成法律纠纷。公司的生产经营和市场声誉将会受到不利影响。
税收优惠风险	公司于2017年10月18日获得了由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局和陕西省地方税务局四单位联合颁发的高新技术企业证书,根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,2017年度至2019年度享受减按15%的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策;并于2020年12月1日重新获得高新技术企业认定,根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定,2020年度至2022年度享受减按15%的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策,公司目前正在进行高新技术企业的复审,复审通过前企业仍然享受国家的税收优惠政策。如果上述税收优惠政策期满后公司无法通过复审,或者国家有关高新技术企业的所得税税收优惠政策发生变化,或者由于其他原因导致公司不再符合高新技术企业的认定条件,公司将不能继续享受高新技术企业所得税优惠,并会对公司未来经营业绩产生一定影响。
技术失密及核心技术人员流失的风险	公司主要产品的工艺技术是公司核心竞争力的体现,因而该技术的研发和保护是公司生产经营的关键因素之一。一方面,

	<p>如果其他厂商采取不合法的方式获取和使用公司技术，将可能导致公司核心技术的扩散，从而给公司正常的生产经营活动带来不利影响。另一方面，公司在多年的经营过程中，形成了一支高素质的技术人员队伍，掌握了多项专利技术和专有技术，这是公司保持技术先进性的重要基础。如果出现技术外泄或者核心技术人员外流情况，将对本公司的生产经营或持续技术创新能力产生一定的不利影响。</p>
产品被替代的风险	<p>随着现代医学手段的发展以及化学、生物制药等技术的进步，新的治疗手段、新的替代性药品可能出现并实现重大突破，可能对现有药品产生较大的冲击。因此，公司部分产品存在被替代的风险。</p>
实际控制人控制不当的风险	<p>公司实际控制人为陈秋林，持有公司 83.4773%，长期在公司担任董事长、总经理等重要职务。虽公司已制定了完善的内部控制制度，公司法人治理结构相对于有限公司阶段有大幅提升，但公司实际控制人可通过其控制的表决权和影响力对公司决策施加重大影响，未来如在公司财务、人事、经营决策、等方面实施不当控制行为，可能给公司经营带来一定风险。</p>
公司内部治理风险	<p>股份公司设立后，公司建立健全了法人治理结构，并不断完善了适应公司发展的内部控制体系，但公司经营的发展过程中也对公司治理提出更高的要求，公司需要在财务管理、内部控制管理、战略管理和风险控制管理和等各方面不断提升。因此，公司未来或存在因内部治理不适应发展需要，从而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
原材料供应及其价格上涨的风险	<p>报告期内，公司生产所需原材料主要以生产所需的化学原料、或化学合成物及原料药为主，这些原材料市场供应充足、价格较为市场化。目前公司与主要供应商形成了长期、稳定的合作关系，但若因宏观经济环境发生重大变化或发生自然灾害等不可抗力导致主要供应商无法按时足量进行原材料的供应，或供应商大幅提高原材料价格，均可能造成公司无法正常生产运营或维持利润水平，将给公司盈利能力造成不利影响。</p>
不能进入医保目录或不能中标药品集中招标采购导致产品销量下降的风险	<p>随着城镇职工医保、居民和新型农村合作医疗三项制度的建立，医药产品进入医保目录对其维持和扩大销售量具有重要意义。若未来公司产品被调整出国家医保目录或各省（自治区、直辖市）医保目录，将对公司产品销售量产生不利的影响。我国公立医院主要实施以省（区、市）为单位的网上药品集中采购制度，药品参加以省为单位的药品招投标采购并且中标后，才具备进入公立医院的资格。若公司未来不能中标某一省的集中采购，则将失去该省公立医院销售市场，对公司产品销量产生不利影响。</p>
收入和净利润下降的风险	<p>2022 年 1-6 月、2023 年 1-6 月公司营业收入分别为 185,532,707.59 元、147,673,532.62 元降幅达 20.41%，收入下降的原因是（1）自 2020 年全球新冠病毒疫情的爆发对企业的影响较大，医药企业不同程度延迟开工，停工停产、运输受阻、物流管制与人员交通限制等情况对医药企业的经营带来不利影</p>

	<p>响。(2) 各省完全严格执行《国家基本药物目录》，而公司奥硝唑注射液未在《国家基本药物目录》中，根据各省下发的公立医疗机构基本药物配备使用管理规定的各级医疗卫生机构基药配备使用比例，公司奥硝唑注射液在乡镇卫生院及村卫生室、社区基层卫生医疗机构的销售量受基层医疗卫生机构基药配备比例的限制而有所减少。(3) 由于国家、省级药品集中采购的不断推进，公司的奥硝唑氯化钠注射液在某些区域集中采购招投标中落标，因此导致奥硝唑氯化钠注射液的医疗终端销量下降。综合以上原因导致公司收入有所下滑，并导致公司净利润跌幅增加，由 2022 年同期的-13,874,404.89 元跌至 2023 上半年的-35,983,509.85 元。</p>
控股股东对赌的风险	<p>公司控股股东及实际控制人陈秋林与公司股东昆吾九鼎签署了《投资协议书》及《关于万隆制药特别约定》协议，约定了以陈秋林作为义务承担主体的对赌条款。若昆吾九鼎按照上述协议主张陈秋林履行对赌义务，公司控股股东将需承担回购昆吾九鼎所持有公司股份等相关义务。因此，由于该事项的存在，公司未来可能存在股权结构发生变动的风险。</p>
药品管理政策风险	<p>随着《药品管理法(2019 年修订)》、《中华人民共和国药典(2020 年版)》的实施，药品的安全性、有效性和质量可靠性的全面监管加强、惩罚力度加大，公司需要在供应商及原材料选择的管控、药品生产、人员培训等方面不断提升药品质量管理水平。若公司未来出现药品质量问题而违反《药品管理法(2019 年修订)》、《中华人民共和国药典(2020 年版)》等法律法规，将面临更大的处罚力度，从而对公司经营和声誉造成不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	<p>随着新冠疫情的弱化至消失、取消了严格的统一管控政策原“新型冠状病毒疫情影响公司经营的风险”将逐渐弱化或消除对公司经营的影响。</p>

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<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) 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
2021年7月日 股转披露《万隆 制药公开转让 说明书》	董监高	同业竞争承诺	2021年1月1 日	-	正在履行中
2021年7月日 股转披露《万隆 制药公开转让 说明书》	实际控制人或 控股股东	同业竞争承诺	2021年1月1 日	-	正在履行中
2021年7月日 股转披露《万隆 制药公开转让	董监高	关联交易	2021年1月1 日	-	正在履行中

说明书》					
2021年7月日 股转披露《万隆 制药公开转让 说明书》	实际控制人或 控股股东	关联交易	2021年1月1 日	-	正在履行中
2021年7月日 股转披露《万隆 制药公开转让 说明书》	董监高	资金占用承诺	2021年1月1 日	-	正在履行中
2021年7月日 股转披露《万隆 制药公开转让 说明书》	实际控制人或 控股股东	资金占用承诺	2021年1月1 日	-	正在履行中
2021年7月日 股转披露《万隆 制药公开转让 说明书》	实际控制人或 控股股东	依法缴纳社会 保险和公积金 的承诺	2021年1月1 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
西安万隆制药股份有限公司杨凌分公司土地使用权	无形资产	抵押	26,171,064.63	4.9%	公司为补充流动资金,将杨凌分公司土地使用权抵押,与中国民生银行股份有限公司西安分行签署了总授信额不超过8000万元的《综合授信合同》,《最高额抵押合同》等金融协议.
西安万隆制药股份有限公司杨凌分公司工业厂房	固定资产	抵押	172,128,418.11	32.23%	公司为补充流动资金,将杨凌分公司工业厂房抵押,与中国民生银行股份有限公司西安分行签署了总授信额不超过8000万元的《综合授信合同》,《最高额抵押

					合同>>等金融协议.
货币资金	流动资产	冻结	7,500.00	0.00%	小额帐户长期未用
总计	-	-	198,306,982.74	37.13%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

公司为补充流动资金，将杨凌分公司土地使用权及工业厂房抵押，与中国民生银行股份有限公司西安分行签署了总授信额不超过 8000 万元的《综合授信合同》、《最高额抵押合同》等金融协议，2023 年 3 月与中国民生银行股份有限公司西安分行签署了《流动资金贷款借款合同》，实际贷款 3000 万元；公司经营状况正常，能够及时归还贷款，且公司实际控制人陈秋林签订了最高额为 8000 万元的保证合同，因此对公司的影响较小。

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	25,500,000.00	34.00%	0	25,500,000.00	34.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,425,500.00	20.5673%	0	15,425,500.00	20.5673%	
	董事、监事、高管	772,500.00	1.03%	0	772,500.00	1.03%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	49,500,000.00	66.00%	0	49,500,000.00	66.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	47,182,500.00	62.91%	0	47,182,500.00	62.91%	
	董事、监事、高管	2,317,500.00	3.09%	0	2,317,500.00	3.09%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		75,000,000.00	-	0	75,000,000.00	-	
普通股股东人数							7

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈秋	62,608,000	0	62,608,000	83.4773%	47,182,500	15,425,500	0	0

	林								
2	北京昆吾九鼎医药投资中心（有限合伙）	9,000,000	0	9,000,000	12%	0	9,000,000	0	0
3	郭轩鸣	2,955,000	0	2,955,000	3.94%	2,216,250	738,750	0	0
4	王震	67,500	0	67,500	0.09%	50,625	16,875	0	0
5	郑方晔	67,500	0	67,500	0.09%	50,625	16,875	0	0
6	刘勇	301,800	0	301,800	0.4024%	0	301,800	0	0
7	吴扬忠	200	0	200	0.0003%	0	200	0	0
	合计	75,000,000	-	75,000,000	100%	49,500,000	25,500,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前 10 名股东之间无关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈秋林	董事长兼总经理	男	1963年10月	2023年5月15日	2026年5月14日
郭轩鸣	董事、副总经理、财务总监	男	1971年12月	2023年5月15日	2026年5月14日
CHEN YUZHANG	董事	男	1995年8月	2023年5月15日	2026年5月14日
王震	董事、副总经理	男	1964年10月	2023年5月15日	2026年5月14日
魏治华	董事	男	1979年10月	2023年5月15日	2026年5月14日
邓护军	职工监事	男	1969年11月	2023年5月15日	2026年5月14日
赵珺	职工监事	男	1975年5月	2023年5月15日	2026年5月14日
陈西伟	监事	男	1965年5月	2023年5月15日	2026年5月14日
郑方晔	副总经理	男	1965年11月	2023年5月15日	2026年5月14日
夏桂华	董事会秘书	男	1973年11月	2023年5月15日	2026年5月14日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长兼总经理陈秋林与董事 CHEN YUZHANG 是父子关系，其他董事，监事，高级管理人员与股东之间无关联关系。

(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	96	94
研发人员	115	115
技术人员	35	33
市场人员	58	58
生产人员	263	275
员工总计	567	575

(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	28,451,126.25	36,636,410.88
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	1,704,252.50	3,078,159.40
应收账款	六. 3	29,177,508.97	44,073,852.52
应收款项融资	六. 4	2,344,760.00	3,682,794.72
预付款项	六. 5	2,205,280.62	5,079,479.08
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. 6	1,008,961.60	1,248,783.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六. 7	84,462,796.68	82,151,828.73
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. 8	1,037,240.49	270.00
流动资产合计		150,391,927.11	175,951,578.74
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	六. 9	21,565,998.48	16,643,207.97

固定资产	六.10	318,212,024.44	335,997,921.41
在建工程	六.11		180,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六.12	37,202,937.39	38,560,159.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六.13	6,097,724.47	7,228,145.83
递延所得税资产			
其他非流动资产	六.15	593,004.03	832,910.35
非流动资产合计		383,671,688.81	399,442,345.45
资产总计		534,063,615.92	575,393,924.19
流动负债：			
短期借款	六.16	30,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六.17	40,182,319.69	40,770,871.60
预收款项			
合同负债	六.18	4,966,736.81	1,519,955.97
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六.19	3,160,485.51	5,368,090.57
应交税费	六.20	3,678,219.25	8,417,476.77
其他应付款	六.21	7,125,073.88	7,311,958.55
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六.22	1,724,993.66	1,759,753.68
流动负债合计		90,837,828.80	65,148,107.14
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六.23	5,176,718.15	6,186,338.87
递延所得税负债	六.14	1,247,279.46	1,274,178.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,423,997.61	7,460,517.69
负债合计		97,261,826.41	72,608,624.83
所有者权益：			
股本	六.24	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六.25	55,047,873.27	55,047,873.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六.26	39,325,239.03	39,325,239.03
一般风险准备			
未分配利润	六.27	267,428,677.21	333,412,187.06
归属于母公司所有者权益合计		436,801,789.51	502,785,299.36
少数股东权益			
所有者权益合计		436,801,789.51	502,785,299.36
负债和所有者权益总计		534,063,615.92	575,393,924.19

法定代表人：陈秋林

主管会计工作负责人：郭轩鸣

会计机构负责人：王晓莉

（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		27,839,096.28	36,397,625.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,704,252.50	3,078,159.40
应收账款		28,564,022.72	43,450,320.44
应收款项融资		2,344,760.00	3,682,794.72
预付款项		2,205,280.62	5,079,479.08
其他应收款		1,008,961.60	1,428,783.41
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		84,462,796.68	82,151,828.73
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		1,037,240.49	
流动资产合计		149,166,410.89	175,268,990.92
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		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		17,127,725.75	11,915,266.21
固定资产		318,211,896.23	335,997,793.20
在建工程			180,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		31,323,537.70	32,583,580.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,097,724.47	7,228,145.83
递延所得税资产			
其他非流动资产		593,004.03	832,910.35
非流动资产合计		403,353,888.18	418,737,695.65
资产总计		552,520,299.07	594,006,686.57
流动负债：			
短期借款		30,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		40,182,319.69	40,770,871.60
预收款项			
合同负债		4,966,736.81	1,519,955.97
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,160,485.51	5,368,090.57
应交税费		3,606,455.80	8,345,713.32
其他应付款		6,805,073.88	6,991,958.55
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		1,724,993.66	1,759,753.68
流动负债合计		90,446,065.35	64,756,343.69
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		5,176,718.15	6,186,338.87
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,176,718.15	6,186,338.87
负债合计		95,622,783.50	70,942,682.56
所有者权益：			
股本		75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		55,047,873.27	55,047,873.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		39,325,239.03	39,325,239.03
一般风险准备			
未分配利润		287,524,403.27	353,690,891.71
所有者权益合计		456,897,515.57	523,064,004.01
负债和所有者权益合计		552,520,299.07	594,006,686.57

（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	六.28	147,673,532.62	185,532,707.59
其中：营业收入	六.28	147,673,532.62	185,532,707.59
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		180,393,742.55	199,050,974.62
其中：营业成本	六.28	35,386,232.69	34,546,024.80
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	六.29	3,617,867.17	3,485,294.84
销售费用	六.30	110,211,323.28	136,379,599.81
管理费用	六.31	18,860,449.97	16,053,872.52
研发费用	六.32	12,098,392.05	8,258,553.85
财务费用	六.33	219,477.39	327,628.80
其中：利息费用	六.33	343,000.00	453,249.99
利息收入		126,847.56	133,130.81
加：其他收益	六.34	1,541,867.29	2,392,991.08
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）	六.35	398,737.18	-61,407.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.36	-5,108,093.46	-2,950,364.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-35,887,698.92	-14,137,047.72
加：营业外收入	六.37	3,463.29	266,443.45
减：营业外支出	六.38	126,173.58	30,700.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-36,010,409.21	-13,901,304.27
减：所得税费用	六.39	-26,899.36	-26,899.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,983,509.85	-13,874,404.89
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）		-35,983,509.85	-13,874,404.89
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）		-35,983,509.85	-13,874,404.89
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		-35,983,509.85	-13,874,404.89
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-35,983,509.85	-13,874,404.89
(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）		-0.48	-0.19
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.48	-0.19

法定代表人：陈秋林

主管会计工作负责人：郭轩鸣

会计机构负责人：王晓莉

(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		146,537,318.22	184,203,349.79
减：营业成本		35,096,563.66	34,256,289.25
税金及附加		3,500,894.18	3,403,765.45
销售费用		110,211,323.28	136,379,599.81
管理费用		18,763,269.83	15,932,165.26
研发费用		12,098,392.05	8,258,553.85
财务费用		220,466.65	330,050.25
其中：利息费用		343,000.00	453,249.99
利息收入		126,058.30	130,509.36
加：其他收益		1,541,867.29	2,392,991.08
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）		876,039.45	-243,818.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,108,093.46	-2,950,364.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-36,043,778.15	-15,158,265.46
加：营业外收入		3,463.29	266,443.45
减：营业外支出		126,173.58	30,700.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-36,166,488.44	-14,922,522.01
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,166,488.44	-14,922,522.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,166,488.44	-14,922,522.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-36,166,488.44	-14,922,522.01
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		173,146,968.55	207,929,899.74
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		13,761.47	416,203.21
收到其他与经营活动有关的现金	六.40	3,201,577.25	2,064,910.55
经营活动现金流入小计		176,362,307.27	210,411,013.50
购买商品、接受劳务支付的现金		18,383,000.28	17,307,757.17
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		27,392,889.00	28,050,293.22
支付的各项税费		25,008,035.49	23,488,223.98
支付其他与经营活动有关的现金	六.40	113,201,527.13	148,409,613.72
经营活动现金流出小计		183,985,451.90	217,255,888.09
经营活动产生的现金流量净额	六.41	-7,623,144.63	-6,844,874.59
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		5,260.00	485,000.00
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		5,260.00	485,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		221,400.00	2,027,239.19
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		221,400.00	2,027,239.19
投资活动产生的现金流量净额		-216,140.00	-1,542,239.19
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		30,000,000.00	30,000,000.00
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		30,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,346,000.00	35,553,249.99
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			
筹资活动现金流出小计		30,346,000.00	35,553,249.99
筹资活动产生的现金流量净额		-346,000.00	-5,553,249.99
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	六.42	-8,185,284.63	-13,940,363.77
加：期初现金及现金等价物余额	六.42	36,628,910.88	48,079,548.80
六、期末现金及现金等价物余额	六.42	28,443,626.25	34,139,185.03

法定代表人：陈秋林

主管会计工作负责人：郭轩鸣

会计机构负责人：王晓莉

（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		171,896,968.55	206,679,899.74
收到的税费返还			6,024.37
收到其他与经营活动有关的现金		3,858,618.99	2,053,288.69
经营活动现金流入小计		175,755,587.54	208,739,212.80
购买商品、接受劳务支付的现金		18,383,000.28	17,307,757.17
支付给职工以及为职工支付的现金		27,392,889.00	28,050,293.22
支付的各项税费		24,774,359.99	23,200,633.83
支付其他与经营活动有关的现金		113,201,727.13	148,409,413.72
经营活动现金流出小计		183,751,976.40	216,968,097.94
经营活动产生的现金流量净额		-7,996,388.86	-8,228,885.14
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		5,260.00	485,000.00
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		5,260.00	485,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		221,400.00	2,027,239.19
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		221,400.00	2,027,239.19
投资活动产生的现金流量净额		-216,140.00	-1,542,239.19
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		30,000,000.00	30,000,000.00
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		30,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,346,000.00	35,553,249.99
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		30,346,000.00	35,553,249.99
筹资活动产生的现金流量净额		-346,000.00	-5,553,249.99
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		-8,558,528.86	-15,324,374.32
加：期初现金及现金等价物余额		36,390,125.14	46,951,855.55
六、期末现金及现金等价物余额		27,831,596.28	31,627,481.23

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

附注事项索引说明:

2023 年 5 月 15 日公司召开了 2022 年年度股东大会，通过了《关于公司 2022 年年度利润分配预案的议案》，本公司向全体股东分配股利 3,000.00 万元。

(二) 财务报表项目附注

西安万隆制药股份有限公司 2023 年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

西安万隆制药股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)由原西安万隆制药有限责任公司(以下简称有限公司)以截至2010年12月31日的净资产整体折合股本设立。

整体变更前有限公司于1995年5月26日由陈秋林、吴梅花、王重光和王崇杰共同投资,经西安市工商行政管理局登记取得注册号为29446013的企业法人营业执照,注册资本330万元。

1996年5月, 股东王重光和王崇杰将其投资额转让给股东陈秋林和吴梅花。

2000年8月股东陈秋林增加投资630万元, 吴梅花增加投资额270万元, 有限公司注册资本由330万元增加至1,230万元。

2006年5月, 股东陈秋林将其98.4万元投资额转让给李文。

2007年5月, 股东陈秋林增加投资额1,932万元, 吴梅花增加投资额900万元, 李文增加投资额168万元, 有限公司注册资本变更为4,230万元。

2008年2月, 股东李文将其出资额转让给陈秋林。

2009年8月, 股东陈秋林增加投资额1,000万元, 有限公司注册资本增加至5,230万元。

2010年5月, 股东陈秋林增加投资额1,000万元, 有限公司注册资本变更为6,230万元。同年12月, 股东吴梅花将部分投资额转让给马纳、郭轩鸣、洪军、刘护渔、田继堂、王震、郑方晔和陈西勇等8名自然人, 北京昆吾九鼎医药投资中心(有限合伙)对有限公司进行增资。增资后, 有限公司注册资本变更为7,079.545万元。

2011年3月, 有限公司股东会决议, 以有限公司2010年12月31日账面净资产为基础整体变更为股份有限公司, 变更前后各股东持股比例不变。2011年4月, 根据本公司发起人协议及本公司章程, 全体发起人同意以有限公司2010年12月31日经审计的净资产130,047,873.27元为基础, 按1:0.5767的比例折为7,500万股, 将原西安万隆制药有限公司整体变更为西安万隆制药股份有限公司, 注册资本7,500万元, 折股后净资产剩余金额计入资本公积。2011年5月5日, 股份公司工商变更手续办理完毕。

2014年12月, 公司股东吴梅花和田继堂将其持有公司6.00%和0.09%的股份转让给控股股东陈秋林, 公司股本不变。

2015年12月，公司股东马纳、洪军和刘护渔将其持有公司5.28%、2.29%和0.09%的股份转让给控股股东陈秋林，转让后，陈秋林持有公司83.83%的股份，公司股本不变。

2016年2月，公司股东吴梅花将其持有公司0.05%的股份转让给控股股东陈秋林，转让后，陈秋林持有公司83.88%的股份，公司股本不变。

2017年6月，公司股东陈西勇将其持有公司0.18%的股份转让给股东郭轩鸣，转让后，郭轩鸣持有公司3.94%的股份，公司股本不变。

2021年8月27日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

截至2023年6月30日，本公司注册资本为人民币75,000,000.00元，实收资本为人民币75,000,000.00元，股本情况详见附注六、23。

公司统一社会信用代码为91610131294460976R；

注册地为：西安市高新区新型工业园创新路5号；

注册资本：7,500.00万元。法定代表人：陈秋林；

公司经营范围为：一般项目：化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；食品添加剂销售；饲料添加剂销售；特种设备出租；办公设备租赁服务；仓储设备租赁服务；机械设备租赁；汽车租赁；运输设备租赁服务；非居住房地产租赁；土地使用权租赁；医学研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；生物化工产品技术研发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：药品生产；食品添加剂生产；饲料添加剂生产；药品批发；药品进出口；货物进出口；技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要从事医药生产及销售。本集团主要生产医药产品，属于医药行业。

截至2023年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本期合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公

开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

三、 遵循企业会计准则的声明

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

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出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、24“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“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、8“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、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 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。

8、 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。

9、金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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：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，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个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：	
账龄组合	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
账龄组合	本集团以其他应收款的账龄作为信用风险特征

④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其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。

⑤ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其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债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

⑥ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

10、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

对原材料及产成品中有时效要求的存货，按该存货距有效期限长短计提存货跌价准备：

①存货跌价准备计提有效期为 1.5 年的原材料及产成品

距有效期时间	存货跌价准备计提比例 (%)
6 个月以上 (含 6 个月)	0
6 个月以内--2 个月 (含 2 个月)	30
2 个月以内	90

②存货跌价准备计提有效期为 2 年的原材料及产成品

距有效期时间	存货跌价准备计提比例 (%)
1 年以上 (含 1 年)	0
1 年以下--6 个月 (含 6 个月)	30
6 个月以下--2 个月 (含 2 个月)	50
2 个月以内	90

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、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

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、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

资的成本。

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

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表

编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地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”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、 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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率 （%）	类别
房屋及建筑物	20~40	5	4.75~2.38	房屋及建筑物
机器设备	5~10	5	19.00~9.50	机器设备
运输设备	4~6	5	23.75~15.83	运输设备
办公设备	3~5	5	31.67~19.00	办公设备

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

16、 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”。

17、 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。

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。

项 目	使用寿命	摊销方法
-----	------	------

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	直线法
专利及非专利技术	5~10	直线法
软件	5~10	直线法

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各类房屋装修工程、改造工程等。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。

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。

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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

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、28“租赁”。

24、 收入

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

在合同开始日,本集团识别合同中存在的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务,如果满足下列条件之一的,本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入:客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,

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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团境内销售业务通常仅包括转让商品的履约义务，在产品发出，商品所有权及控制权转移，且相关的经济利益很可能流入时确认收入；境外销售业务以产品报关出口离境时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

25、 合同成本

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

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

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

26、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支

出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

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。

27、 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。

28、 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

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（详见本附注六、10“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。

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。

29、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕

31 号, 以下简称解释 16 号), 解释 16 号三个事项的会计处理中: “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”自 2023 年 1 月 1 日起施行, 允许企业自发布年度提前执行, 本集团本年度未提前施行该事项相关的会计处理; “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本集团不涉及因上述会计政策变更需对财务报表进行调整的情况。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

30、 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、24、“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。

(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) 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。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。

（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 13%、9%、6%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。
企业所得税	15%、25%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。

本集团执行不同于 25%所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
西安万隆制药股份有限公司	15%

2、 税收优惠及批文

(1) 公司于2020年12月1日经陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局批准，取得高新技术企业证书，有效期三年，公司在高新技术企业证书有效期内享受15%的企业所得税优惠税率。

(2) 公司所在地土地使用税为每年每平方米16元，杨凌生产基地所在地土地使用税为每年每平方米8元，子公司西安恩慈制药有限公司所在地土地使用税为每年每平方米20元。根据“西地税发（2012）91号”《西安市地方税务局西安市财政局关于下调部分等级城镇土地使用税单位税额标准的通知文件》，自2012年1月1日起，公司及子公司西安恩慈制药有限公司所在地土地使用税分别暂按每年每平方米9元和14元计缴。

(3) 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号），制造业企业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2021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2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

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

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	8,368.68	7,668.21
银行存款	28,435,257.57	36,621,242.67
其他货币资金	7,500.00	7,500.00
合 计	28,451,126.25	36,636,410.88
其中：存放在境外的款项总额		

注：于2023年6月30日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币7,500.00元，系本公司在银行存放的ETC业务保证金。

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,704,252.50	3,078,159.40
合 计	1,704,252.50	3,078,159.40

(2) 截至 20223 年 6 月 30 日无背书但尚未到期的应收票据。

项 目	已终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	5,626,225.31	1,114,860.50
合 计	5,626,225.31	1,114,860.50

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无已质押的应收票据。

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	27,444,270.04	45,682,019.72
1 至 2 年	3,340,672.92	563,470.23
2 至 3 年	90,899.00	9,444.50
3 至 4 年	66.79	175,930.87
4 至 5 年	175,920.57	371,170.00
5 年以上	232,158.00	90,600.00
小 计	31,283,987.32	46,892,635.32
减：坏账准备	2,106,478.35	2,818,782.80
合 计	29,177,508.97	44,073,852.52

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	

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(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	31,283,987.32	100	2,106,478.35	6.73	29,177,508.97
其中：账龄组合	31,283,987.32	100	2,106,478.35	6.73	29,177,508.97
合计	31,283,987.32	100	2,106,478.35		29,177,508.97

(续)

类别	期初余额				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	46,892,635.32	100.00	2,818,782.80	6.01	44,073,852.52
其中：账龄组合	46,892,635.32	100.00	2,818,782.80	6.01	44,073,852.52
合计	46,892,635.32		2,818,782.80		44,073,852.52

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

日期	应收帐款		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2023年6月30日	31,283,987.32	2,106,478.35	6.73
合计	31,283,987.32	2,106,478.35	6.73

(3) 坏账准备的情况

年度/期间	期初余额	本期变动金额	期末余额
-------	------	--------	------

		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变 动	
2023年1-6月	2,818,782.80	-712,304.45				2,106,478.35
合 计	2,818,782.80	-712,304.45				2,106,478.35

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	年末余额
前五名应收账款汇总	10,203,430.55
占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	32.62
计提的坏账准备	524,292.63

4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	2,344,760.00	3,682,794.72
合 计	2,344,760.00	3,682,794.72

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变 动	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动
应收票据	3,682,794.72		-1,338,034.72		2,344,760.00	
应收帐款						
合 计	3,682,794.72		-1,338,034.72		2,344,760.00	

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,205,068.51	99.99	5,079,479.08	100.00
1至2年	212.11	0.01		

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年				
3 年以上	-	-		
合 计	2,205,280.62	100.00	5,079,479.08	100.00

注：预付款项期末余额较年初减少 2,874,198.46 元，减幅 56.58%，是由于涉及的相关业务全部完成，致使期末余额减少。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

项目	期末余额
前五名预付账款汇总	1,660,376.00
占预付账款期末余额合计数的比例 (%)	75.29

6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,008,961.60	1,248,783.41
合 计	1,008,961.60	1,248,783.41

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	219,360.40	253,982.54
1 至 2 年	107,600.00	1,000,000.00
2 至 3 年	1,000,000.00	
3 至 4 年		15,000.00

账 龄	期末余额	期初余额
4 至 5 年	15,000.00	500,000.00
5 年以上	1,283,134.60	782,367.00
小 计	2,625,095.00	2,551,349.54
减：坏账准备	1,616,133.40	1,302,566.13
合 计	1,008,961.60	1,248,783.41

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
外购技术合同终止转入款	776,417.00	776,417.00
备用金	82,838.20	30,819.06
保证金	600,000.00	600,000.00
往来款项	1,000,000.00	1,000,000.00
其他	165,839.80	144,113.48
小 计	2,625,095.00	2,551,349.54
减：坏账准备	1,616,133.40	1,302,566.13
合 计	1,008,961.60	1,248,783.41

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	526,149.13		776,417.00	1,302,566.13
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	313,567.27			313,567.27
本年转回				

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)	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	839,716.40		776,417.00	1,616,133.40

④坏账准备的情况

年度/期间	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	外币 折算 差异	
2023 年 1-6 月	1,302,566.13	313,567.27				1,616,133.40
合 计	1,302,566.13	313,567.27				1,616,133.40

⑤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
陕西有色建设有 限公司	往来款项	1,000,000.00	2-3 年	38.09	300,000.00
本溪瑞圣康药物 开发有限公司	外购技术合同 终止转入款	776,417.00	5 年以上	29.58	776,417.00
京东大药房泰州 连锁有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	3.81	10,000.00
应付社保	其他	132,870.76	7-12 月	5.06	6,643.54
陕西华电杨凌热 电有限公司供热 分公司	保证金	500,000.00	5 年以上	19.05	500,000.00
合 计		2,509,287.76		95.59	1,593,060.54

(4) 其他说明

公司与本溪瑞圣康药物开发有限公司（以下简称本溪瑞圣康）在 2010 年 4 月 12 日签订 AYS-22S 技术开发（转让）合同，已根据合同约定预付 260 万元技术转让。由于项目技术方

面无法逾越且风险较大，公司与本溪瑞圣康于 2012 年 7 月 21 日及 2013 年 12 月签订《技术开发（转让）合同》补充协议，约定解除原合同且由本溪瑞圣康分期返还公司预付的技术开发款。根据补充协议，在本溪瑞圣康应先后给公司退回款项 180 万元，剩余的 80 万元款项一直未能支付情况下，公司于 2014 年 12 月将本溪瑞圣康诉讼至西安市中级人民法院并已胜诉，公司于 2016 年 5 月份通过银行收回 23,583.00 元，其余款项仍在通过法律途径追讨。详见“十四、其他重要事项”部分。公司将支付的预付款由其他非流动资产转至其他应收款核算，并全额计提坏账准备。

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	29,376,138.23	2,667,930.21	26,708,208.02
在产品	2,229,585.44	0.00	2,229,585.44
库存商品	68,470,641.95	14,835,063.36	53,635,578.59
自制半成品	2,292,499.42	2,270,547.93	21,951.49
委托加工物资	76,353.41	0.00	76,353.41
周转材料	1,791,119.73	0.00	1,791,119.73
合 计	104,236,338.18	19,773,541.50	84,462,796.68

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	29,750,209.65	2,701,903.24	27,048,306.41
在产品	1,127,507.00	0.00	1,127,507.00
库存商品	66,244,265.38	14,352,689.65	51,891,575.73
自制半成品	2,912,944.37	2,885,051.90	27,892.47
委托加工物资	0.00	0.00	0.00
周转材料	2,056,547.12	0.00	2,056,547.12
合 计	102,091,473.52	19,939,644.79	82,151,828.73

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	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	
原材料	2,701,903.24	1,219,759.03		1,253,732.06		2,667,930.21

项 目	期初余额	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	14,352,689.65	4,502,838.40		4,020,464.69		14,835,063.36
自制半成品	2,885,051.90	-614,503.97				2,270,547.93
合 计	19,939,644.79	5,108,093.46		5,274,196.75		19,773,541.50

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	1,037,240.49	
待抵扣进项税金		270.00
合 计	1,037,240.49	270.00

9、投资性房地产

项 目	房屋建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	32,375,508.90	16,980.00	32,392,488.90
2、本年增加金额	7,077,766.05	-	7,077,766.05
(1) 外购	-	-	-
(2) 固定资产转入	7,077,766.05	-	7,077,766.05
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、年末余额	39,453,274.95	16,980.00	39,470,254.95
二、累计折旧			
1、年初余额	15,733,149.93	16,131.00	15,749,280.93
2、本年增加金额	2,154,975.54	-	2,154,975.54
(1) 计提或摊销	670,119.19	-	670,119.19
(2) 固定资产转入	1,484,856.35	-	1,484,856.35
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、年末余额	17,888,125.47	16,131.00	17,904,256.47
三、减值准备	-	-	-
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-

项 目	房屋建筑物	机器设备	合 计
(1) 处置	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1、年末账面价值	21,565,149.48	849.00	21,565,998.48
2、年初账面价值	16,642,358.97	849.00	16,643,207.97

10、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	318,212,024.44	335,997,921.41
固定资产清理		
合 计	318,212,024.44	335,997,921.41

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	办公及电子设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	296,391,059.01	18,131,072.07	176,807,394.97	4,802,471.15	496,131,997.20
2、2023 年增加金额	-	26,780.81	550,786.70	-	577,567.51
(1) 购置	-	26,780.81	350,786.70	-	377,567.51
(2) 在建工程转入			200,000.00		200,000.00
(3) 其他增加					
3、2023 年减少金额	7,077,766.05	66,773.80	12,974.36	-	7,157,514.21
(1) 处置或报废	-	66,773.80	12,974.36	-	79,748.16
4、期末余额	289,313,292.96	18,091,079.08	177,345,207.31	4,802,471.15	489,552,050.50
二、累计折旧					
1、期初余额	47,586,750.53	13,658,592.38	94,896,325.67	3,992,407.21	160,134,075.79
2、2023 年增加金额	4,087,474.42	981,100.72	7,561,680.98	110,252.60	12,740,508.72
(1) 计提	4,087,474.42	981,100.72	7,561,680.98	110,252.60	12,740,508.72
3、2023 年减少金额	1,484,856.35	37,376.46	12,325.65	-	1,534,558.46
(1) 处置或报废	-	37,376.46	12,325.65	-	49,702.11
4、期末余额	50,189,368.60	14,602,316.64	102,445,681.00	4,102,659.81	171,340,026.05
三、减值准备					
1、期初余额					
2、2023 年增加金额					
(1) 计提					

项目	房屋建筑物	办公及电子设备	机器设备	运输设备	合计
3、2023 年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	239,123,924.36	3,488,762.44	74,899,526.31	699,811.34	318,212,024.44
2、期初账面价值	248,804,308.48	4,472,479.69	81,911,069.30	810,063.94	335,997,921.41

(2) 固定资产清理

无

11、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程		180,000.00
工程物资		
合 计		180,000.00

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备				180,000.00		180,000.00
合 计				180,000.00		180,000.00

②重要在建工程项目本年变动情况

2023 年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增 加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中： 本年利 息资本 化金额	本年利 息资本 化率 (%)	资金 来源
待安装设备	0	180,000.00		180,000.00			0.00%	0.00%				
合计		180,000.00		180,000.00								

(2) 工程物资

无

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利及非专利技术	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	49,414,939.89	292,695.92	20,883,500.88	70,591,136.69
2、2023 年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
3、2023 年减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	49,414,939.89	292,695.92	20,883,500.88	70,591,136.69
二、累计摊销				
1、期初余额	13,312,108.92	292,695.92	18,395,754.83	32,000,559.67
2、2023 年增加金额	504,779.46		852,443.04	1,357,222.50
(1) 计提	504,779.46		852,443.04	1,357,222.50
3、2023 年减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	13,816,888.38	292,695.92	19,248,197.87	33,357,782.17
三、减值准备				
1、期初余额			30,417.13	30,417.13
2、2023 年增加金额				
(1) 计提				
3、2023 年减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额			30,417.13	30,417.13
四、账面价值				
1、期末账面价值	35,598,051.51		1,604,885.88	37,202,937.39
2、期初账面价值	36,102,830.97		2,457,328.92	38,560,159.89

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
----	--------	--------	------

项目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	26,171,064.63	342,105.42	抵押借款

本公司将账面价值为 26171064.63 元(原值 34,210,542.00 元)的土地使用权做为与中国民生银行股份有限公司西安分行签署授信等金融合同的抵押物。

13、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
研发大楼装修改造工程	837,156.08		165,137.58	672,018.50
研发大楼外立面改造工程	391,437.24		73,394.52	318,042.72
厂区景观改造工程	2,013,619.83		345,192.00	1,668,427.83
污水处理站顶棚改造	229,357.88		34,403.64	194,954.24
其他	3,756,574.80		512,293.62	3,244,281.18
合计	7,228,145.83		1,130,421.36	6,097,724.47

14、 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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备				
合计				

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并	4,989,117.74	1,247,279.46	5,096,715.19	1,274,178.82
合计	4,989,117.74	1,247,279.46	5,096,715.19	1,274,178.82

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	23,526,570.38	24,091,410.85
可抵扣亏损	94,301,439.09	46,563,431.70
合计	117,828,009.47	70,654,842.55

注：上表列示为子公司西安恩慈制药有限公司计提的坏账准备及发生的亏损，由于子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而未将其可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认为递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年	219,101.27	960,080.22	
2024年	1,236,302.90	1,236,302.9	

年 份	期末余额	期初余额	备注
2025 年	1,281,559.82	1,281,559.82	
2031 年	11,949,904.98	11,949,904.98	
2032 年	31,135,583.78	31,135,583.78	
2033 年	48,478,986.34	0.00	
合 计	94,082,337.82	46,563,431.70	

15、 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	593,004.03	832,910.35
合计	593,004.03	832,910.35

16.短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	31,866,704.51	32,462,398.02
1-2 年	534,785.18	693,107.70
2-3 年	590,707.70	2,280,240.65
3 年以上	7,190,122.30	5,335,125.23
合 计	40,182,319.69	40,770,871.60

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还原因
陕西超净空调工程有限公司	2,055,000.00	质保金, 未结算
陕西华山建设集团有限公司	1,266,055.05	质保金, 未结算
上海吉威电子系统工程有限公司	725,000.00	质保金, 未结算
陕西建工第二建设集团有限公司	431,147.79	质保金, 未结算
陕西武功建筑工程总公司	395,958.97	工程质保金,未到付款期
合 计	4,873,161.81	

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	4,966,736.81	1,519,955.97
合 计	4,966,736.81	1,519,955.97

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,368,090.57	22,393,110.51	24,600,715.57	3,160,485.51
二、离职后福利-设定提存计划		3,244,515.54	3,244,515.54	
合 计	5,368,090.57	25,637,626.05	27,845,231.11	3,160,485.51

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,368,090.57	19,042,905.48	21,250,510.54	3,160,485.51
2、职工福利费		930,350.55	930,350.55	
3、社会保险费		1,565,002.21	1,565,002.21	
其中：医疗保险费		1,429,925.24	1,429,925.24	
工伤保险费		135,076.97	135,076.97	
4、住房公积金		815,623.00	815,623.00	
5、工会经费和职工教育经费		39,229.27	39,229.27	
合 计	5,368,090.57	22,393,110.51	24,600,715.57	3,160,485.51

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,112,198.72	3,112,198.72	
2、失业保险费		132,316.82	132,316.82	
合 计		3,244,515.54	3,244,515.54	

20、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,316,650.40	6,395,492.77
个人所得税	28,667.33	40,681.22
城市维护建设税	288,259.82	669,591.75
土地使用税	450,214.19	450,214.19
教育费附加	205,899.87	478,279.85
房产税	369,781.20	347,769.19
其他（其他）		9,205.76
水利基金	18,746.44	26,242.04
合 计	3,678,219.25	8,417,476.77

21、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,125,073.88	7,311,958.55
合 计	7,125,073.88	7,311,958.55

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
保证金	6,629,730.01	6,491,780.00
往来款及其他	495,343.87	820,178.55
合 计	7,125,073.88	7,311,958.55

②按账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
昆山龙灯瑞迪医药有限公司	1,000,000.00	保证金
江西怡和医药有限公司	600,000.00	保证金
西安奥奔宝汽车维修服务有限公司	500,000.00	保证金
湖南金六谷医药物流有限公司	300,000.00	保证金
陕西新泽西体育文化传播有限公司	320,000.00	保证金
合 计	2,720,000.00	

(3) 按账龄列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	945,394.10	1,203,246.37
1 至 2 年	396,967.60	820,239.07
2 至 3 年	820,239.07	120,509.13
3 年以上	4,962,473.11	5,167,963.98
合 计	7,125,073.88	7,311,958.55

22、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	1,114,860.50	1,562,159.40

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	610,133.16	197,594.28
合 计	1,724,993.66	1,759,753.68

23、递延收益

(1) 递延收益分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	6,186,338.87		1,009,620.72	5,176,718.15	与资产相关
合 计	6,186,338.87		1,009,620.72	5,176,718.15	

(2) 收到政府补助形成的递延收益

补助项目	期初余额	本期增加	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
杨凌生产基地制剂项目	3,922,843.04		790,895.68		3,131,947.32	与资产相关
“右旋糖酐 40 智能生产”项目	1,980,000.00		165,000.00		1,815,000.00	与资产相关
高质量发展明星企业奖励（比亚迪汽车）	43,495.83		23,725.00		19,770.83	与资产相关
低氮锅炉改造工程补贴	240,000.00		30,000.00		210,000.00	
合计	6,186,338.87		1,009,620.68		5,176,718.15	

注 1：杨凌生产基地制剂项目已经全部达到可使用状态，公司根据项目总预算占比测算该项目固定资产的平均折旧年限，根据固定资产平均折旧年限测算该项目政府补助各期转入其他收益的金额。

注 2：“右旋糖酐 40 智能生产”项目补助系 2018 年收到的省工业转型升级专项资金补助，根据生产线折旧年限摊销。

注 3：硬科技明星企业奖励（比亚迪汽车）-2018 系公司作为“硬科技明星企业”收到的比亚迪汽车一辆，根据资产折旧年限摊销。

注 4：高质量发展明星企业奖励（比亚迪汽车）-2019 系公司 2019 年 11 月收到突出贡献企业奖励，根据资产折旧年限摊销。

注 5：“锅炉改造(低氮燃烧)”系收到的与杨凌厂区低氮锅炉改造相关的政府补助，根据资产剩余折旧年限摊销。

24、股本

项目	期初余额	本年增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	75,000,000.00						75,000,000.00

25、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	55,047,873.27			55,047,873.27
其中:投资者投入的资本	55,047,873.27			55,047,873.27
合计	55,047,873.27			55,047,873.27

26、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	39,325,239.03			39,325,239.03
合计	39,325,239.03			39,325,239.03

27、未分配利润

项目	本期数	上年数
调整前上年年末未分配利润	333,412,187.06	395,209,956.28
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	333,412,187.06	395,209,956.28
加: 本年归属于母公司股东的综合收益总额	-35,983,509.85	-26,697,769.22
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利	30,000,000.00	35,100,000.00
年末未分配利润	267,428,677.21	333,412,187.06

注 1: 2023 年 5 月 15 日公司 2022 年年度股东大会通过《关于公司 2022 年年度利润分配预案的议案》, 本公司向全体股东分配股利 3,000.00 万元。

注 2: 根据公司章程规定: 法定公积金累计额为公司注册资本的 50%以上的, 可以不再提取。

28、营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	136,566,554.17	26,255,655.69	183,126,464.45	31,973,927.99
其他业务	11,106,978.45	9,130,577.00	2,406,243.14	2,572,096.81
合计	147,673,532.62	35,386,232.69	185,532,707.59	34,546,024.80

29、税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	1,048,557.80	1,378,824.32
教育费附加	748,969.85	984,874.51
房产税	690,027.45	430,626.77
土地使用税	900,428.38	419,735.14
印花税	135,857.64	162,762.90
水利基金	94,020.64	96,195.47
环保税	5.41	12,275.73
合计	3,617,867.17	3,485,294.84

30、销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	3,677,090.84	3,079,970.51
差旅费	276,789.52	102,282.20
宣传推广费	106,117,401.32	132,302,927.99
招待费	9,488.33	9,911.63
通讯费	31,931.14	30,963.34
低耗品	32,183.08	22,522.71
邮寄费	59,340.12	
办公费		159,495.52
其他	7,098.93	671,525.91
合计	110,211,323.28	136,379,599.81

31、管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	8,758,559.26	8,109,560.82
折旧	3,238,233.60	3,401,081.60

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
水电费	388,515.62	568,294.74
其他	3,907,337.17	1,646,896.14
修理费	179,980.98	138,241.38
低值易耗品	120,004.99	141,908.38
审计咨询费	557,924.22	793,862.46
检验费	543,204.27	368,290.64
无形资产摊销	504,779.46	504,779.47
差旅费	380,423.99	107,280.35
汽车费	97,421.59	92,358.34
招待费	184,064.82	136,582.83
办公费		44,735.37
合 计	18,860,449.97	16,053,872.52

32、研发费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	3,297,354.96	3,571,796.18
原料制剂、参比制剂及对照药品	793,732.76	137,143.86
低值易耗品	196,134.57	34,234.27
折旧	1,175,660.32	1,547,857.09
审计咨询费		884,673.60
审批费	89,135.00	199,200.00
检验费	623,975.57	611,581.90
无形资产摊销	852,443.04	852,443.04
样品	4,494,450.21	36,659.74
其他	575,505.62	382,964.17
实验耗材		
合 计	12,098,392.05	8,258,553.85

33、财务费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	343,000.00	453,249.99
减：利息收入	126,847.56	133,130.81
汇兑损益	-3,093.82	3,230.16
手续费	6,418.77	4,279.46
合 计	219,477.39	327,628.80

34、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	2023 年 1-6 月发生额	计入当期非经常性损益的金额	2022 年 1-6 月发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,533,620.72	1,533,620.72	2,383,538.46	2,383,538.46
个税手续费返还	8,246.57	8,322.43	9,452.62	8,322.43
合计	1,541,867.29	1,541,943.15	2,392,991.08	2,391,860.89

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
杨凌生产基地制剂项目补贴		790,895.68	与资产相关
产值增速奖励			与收益相关
“右旋糖酐 40 智能生产”项目	165,000.00	165,000.00	与资产相关
低氮锅炉改造工程补贴	30,000.00	30,000.00	与资产相关
硬科技明星企业奖励（比亚迪汽车）-2018		25,900.00	与资产相关
高质量发展明星企业奖励（比亚迪汽车）-2019	23,725.00	23,725.00	与资产相关
2021 年普惠政策第一批次补贴	500,000.00		与收益相关
创新券用券补贴			与收益相关
杨凌生产基地制剂项目	790,895.72	8,000.00	与资产相关
收到拨付 2022 年度西安市鼓励企业上市挂牌融资奖励		1,000,000.00	与收益相关
收到稳岗补贴		274,617.78	与收益相关
收到企业招用高校毕业生社会保险补贴		47,400.00	与收益相关
高校毕业生一次性就业补贴	24,000.00	18,000.00	与收益相关
合计	1,533,620.72	2,383,538.46	与收益相关

35、信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款坏账损失	712,304.45	167,557.34
其他应收款坏账损失	-313,567.27	-228,964.67
合计	398,737.18	-61,407.33

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

36、资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
存货跌价损失	-5,108,093.46	-2,950,364.44
合 计	-5,108,093.46	-2,950,364.44

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

37、营业外收入

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废利得	-	-	266,043.45	266,043.45
其中：固定资产	-	-	266,043.45	266,043.45
其他	3,463.29	3,463.29	400.00	400.00
合计	3,463.29	3,463.29	266,443.45	266,443.45

38、营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产处置损失合计	26,173.58	26,173.58		
其中：固定资产处置损失	26,173.58	26,173.58		
公益性捐赠				
其他	100,000.00	100,000.00	30,700.00	30,700.00
合 计	126,173.58	126,173.58	30,700.00	30,700.00

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用		
递延所得税费用	-26,899.36	-26,899.38
合 计	-26,899.36	-26,899.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-6 月
利润总额	-36,010,409.21
按适用税率计算的所得税费用	-5,401,561.38
子公司适用不同税率的影响	63,391.02
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	11,784.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-185,244.74
年度内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	7,187,069.01
可加计扣除的成本、费用的影响	-1,702,337.52
其他	
所得税费用	-26,899.36

40、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
除税费返还外的其他政府补助收入	18,000.00	1,375,392.47
利息收入	126,847.49	133,130.81
履约保证金及其他	3,056,729.76	556,387.27
合计	3,201,577.25	2,064,910.55

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
管理费用、销售费用及研发费用	111,789,567.87	147,967,416.87
保证金及备用金	473,754.01	271,825.31
手续费及其他	938,205.25	170,371.54
合计	113,201,527.13	148,409,613.72

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-35,983,509.85	-13,874,404.89
加：资产减值准备	5,108,093.46	2,950,364.44

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
信用减值损失	-398,737.18	61,407.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,438,644.07	13,300,087.28
无形资产摊销	1,357,222.50	1,357,222.51
长期待摊费用摊销	1,130,421.36	1,130,421.36
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）	26,173.58	-266,043.45
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	343,000.00	453,249.99
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）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-26,899.36	-26,899.38
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,419,061.41	-4,325,298.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	218,920,409.72	6,299,626.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-204,118,901.52	-13,904,607.96
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-7,623,144.63	-6,844,874.59
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：		
现金的年末余额	28,443,626.25	34,139,185.03
减：现金的年初余额	36,628,910.88	48,079,548.80
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,185,284.63	-13,940,363.77
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、现金	28,443,626.25	34,139,185.03
其中：库存现金	8,368.68	71,434.30
可随时用于支付的银行存款	28,435,257.57	34,067,750.73

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	28,443,626.25	34,139,185.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

42、所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面价值		受限原因
	2023/6/30	2022/12/31	
货币资金	7,500.00	7,500.00	见注释
固定资产	172,128,418.11	179,988,310.20	见注释
无形资产	26,171,064.63	26,513,170.05	见注释
合计	198,306,982.74	206,508,980.25	

注：截止 2023 年 6 月 30 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 7,500.00 元，系本公司在银 行存放的 ETC 业务保证金。

本公司将账面价值为 172,128,418.11 元(原值 208,599,560.05 元)的房屋建筑物做为与中国民生银行股份有限公司西安分行签署授信等金融合同的抵押物。

本公司将账面价值为 26,171,064.63 元(原值 34,210,542.00 元)的土地使用权做为与中国民生银行股份有限公司西安分行签署授信等金融合同的抵押物。

七、 合并范围的变更

本集团本年合并范围未发生变更。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

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	
西安恩慈制药有限公司	西安	西安	药品的生产 开发销售	100.00		非同一控制下企业合并
陕西英坤生物制药有限公司	西安	西安	药品的生产 开发销售	100.00		出资设立

九、 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款等。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。

1. 金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

2023 年 6 月 30 日：

项 目	金融资产的分类			合 计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
1、以摊余成本计量				
货币资金	28,451,126.25			28,451,126.25
应收票据	1,704,252.50			1,704,252.50
应收账款	29,177,508.97			29,177,508.97
其他应收款	1,008,961.60			1,008,961.60
合计	60,341,849.32			60,341,849.32

(续)

项 目	金融负债的分类		合 计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
以摊余成本计量			
短期借款			
应付账款		40,182,319.69	40,182,319.69
其他应付款		7,125,073.88	7,125,073.88
合计		47,307,393.57	47,307,393.57

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求客户预付款或采取货到付款方式进行。交易记录良好的主要客户可获得 1 年的信用期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本集团的应收账款客户群主要采用先款后货的交易方式，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。本报告期末，本集团的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 32.62%，账龄在一年以内，本集团未面临重大信用集中风险。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团严格执行预算管理，控制金融负债，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的资金储备。本集团金融负债包括短期借款、应付账款和其他应付账款，本报告期末金融负债余额占资产总额 14.48%。于报告期末，本集团所有的金融负债均预计在一年内到期偿付。

4、市场风险

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

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

于 2023 年 6 月 30 日，本集团账面不存在各类外币货币性金融资产和外币货币性金融负债，因此汇率变动对本集团利润和股东权益无影响。

B、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。

本集团未有带息金融负债，其他因素保持不变，利率变化对本集团净利润没有影响。

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

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

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

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期净利润和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	2023 年 1-6 月		2022 年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
商业贷款利率	增加 1%	-81,666.67	-81,666.67	-12,372.50	-12,372.50
商业贷款利率	减少 1%	81,666.67	81,666.67	12,372.50	12,372.50

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本集团报告期末无其他价格风险。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			2,344,760.00	2,344,760.00
（1）应收票据			2,344,760.00	2,344,760.00
持续以公允价值计量的资产总额			2,344,760.00	2,344,760.00
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司控股股东为自然人陈秋林，身份证号码 6101003*****0010，持有公司 83.48%的股份，为公司最终控制方。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业情况

无

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京昆吾九鼎医药投资中心（有限合伙）	持有本公司 12.00%的股权
陕西丽晶实业有限公司	同一实际控制人
陕西万祥物业有限责任公司	同一实际控制人
西安新城万隆诊所	同一实际控制人（已于 2022 年 5 月 17 日注销）
郭轩鸣	持有本公司 3.94%的股权；公司董事、副总经理、财务总监
YuZhangchen	公司董事，实际控制人陈秋林与其系父子关系
魏治华	公司股东昆吾九鼎委派的董事
王震	公司股东、副总经理
郑方晔	公司股东、副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
邓护军	监事会主席
陈西伟	监事
赵珺	监事
夏桂华	董事会秘书

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
西安新城万隆诊所	销售商品		26,548.60

(2) 关联担保情况

无

(3) 关联方资金拆借

无

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(5) 关键管理人员报酬

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
关键管理人员报酬	1,049,688.68	1,045,360.81

(6) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

无

7、关联方承诺

无

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本集团无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、与本溪瑞圣康药物开发有限公司纠纷事项

2010 年 4 月 12 日，公司与本溪瑞圣康签订《技术开发（转让）合同》，公司根据合同约定预付 280 万元技术转让。由于本溪瑞圣康的技术原因，公司与本溪瑞圣康于 2011 年 5 月 30 日签订《技术开发（转让）合同终止协议》（以下简称《终止协议》），《终止协议》约定：双方解除《技术开发（转让）合同》；本溪瑞圣康返还公司技术转让费 280 万元，逾期承担逾期支付期间双倍中国人民银行同期存款利息。为保证本溪瑞圣康还款，2011 年 9 月 26 日，公司又与本溪瑞圣康和沈阳中海生物技术开发有限公司（以下简称中海生物）签订《技术开发（转让）合同终止协议补充协议》（以下简称《终止协议补充协议》），《终止协议补充协议》约定：2012 年 5 月底前，本溪瑞圣康退还公司 130 万元；2012 年 12 月底前，本溪瑞圣康退还公司 130 万元；中海生物承担连带保证责任。由于本溪瑞圣康尚有 80 万元一直未能退还给公司。公司于 2014 年 12 月将本溪瑞圣康和中海生物诉讼至陕西省西安市中级人民法院，诉求本溪瑞圣康立即偿还公司 80 万元整并支付延期付款期间的利息 36.329 万元、中海生物承担连带保证责任。该案件已经于 2015 年 6 月 3 日由陕西省西安市中级人民法院作出“（2014）西中民四初字第 00559 号”判决，被告本溪瑞圣康于判决生效 10 日内向公司返还技术转让费 80 万元，同时支付延期利息 114,665.97 元，中海生物对上述付款义务承担连带清偿责任。本溪瑞圣康于 2016 年 5 月 25 日通过陕西省西安市中级人民法院返还合同款 23,583.00 元，剩余款项目前正在通过法律途径追讨。

除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、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	期初余额
1 年以内	26,798,495.04	45,025,670.16

账龄	期末余额	期初余额
1至2年	3,340,672.92	563,470.23
2至3年	90,899.00	9,444.50
3至4年	66.79	175,930.87
4至5年	175,920.57	371,170.00
5年以上	232,158.00	90,600.00
小计	30,638,212.32	46,236,285.76
减：坏账准备	2,074,189.60	2,785,965.32
合计	28,564,022.72	43,450,320.44

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏帐准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	30,638,212.32	100	2,074,189.60	6.77	28,564,022.72
组合：账龄组合	30,638,212.32	100	2,074,189.60	6.77	28,564,022.72
合计	30,638,212.32		2,074,189.60		28,564,022.72

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏帐准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	46,236,285.76	100	2,785,965.32	6.03	43,450,320.44
其中：账龄组合	46,236,285.76	100	2,785,965.32	6.03	43,450,320.44
合计	46,236,285.76		2,785,965.32		43,450,320.44

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

日期	应收账款		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

日期	应收账款		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
期末余额	30,638,212.32	2,074,189.60	6.77

(3) 坏账准备的情况

年度/期间	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
2023 年 1-6 月	2,785,965.32	-711,775.72			2,074,189.60

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项 目	期末余额
前五名应收账款汇总	10,203,430.55
占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	33.30
计提的坏账准备	524,292.63

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,008,961.60	1,428,783.41
合 计	1,008,961.60	1,428,783.41

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	220,128.00	253,982.54
1 至 2 年	107,600.00	1,200,000.00
2 至 3 年	1,000,000.00	
3 至 4 年		15,000.00
4 至 5 年	15,000.00	500,000.00
5 年以上	1,278,134.60	1,235,965.60
小 计	2,620,862.60	3,204,948.14
减：坏账准备	1,611,901.00	1,776,164.73
合 计	1,008,961.60	1,428,783.41

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
外购技术合同终止转入款	776,417.00	776,417.00
与子公司往来	767.60	658,598.60
保证金	600,000.00	600,000.00
备用金	82,838.20	30,819.06
押金	950.00	950.00
其他	1,159,889.80	1,138,163.48
小 计	2,620,862.60	3,204,948.14
减：坏账准备	1,611,901.00	1,776,164.73
合 计	1,008,961.60	1,428,783.41

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	999,747.73		776,417.00	1,776,164.73
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-164,263.73			-164,263.73
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	835,484.00		776,417.00	1,611,901.00

④坏账准备的情况

年度/期间	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
2023 年 1-6 月	1,776,164.73	-164,263.73				1,611,901.00

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

2023 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他 应收款 年末余 额合计 数的比 例(%)	坏账准备年末 余额
陕西有色建设有限公司	往来款项	1,000,000.00	2-3年	38.16	300,000.00
本溪瑞圣康药物开发有限公司	外购技术合同 终止转入款	776,417.00	5年以上	29.62	776,417.00
京东大药房泰州连锁有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	3.82	10,000.00
应付社保	其他	132,870.76	7-12月	5.07	6,643.54
陕西华电杨凌热电有限公司 供热分公司	保证金	500,000.00	5年以上	19.08	500,000.00
合计	——	2,509,287.76	——	95.74	1,593,060.54

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
合 计	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末余额
西安恩慈制药有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	30,000,000.00			30,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	136,566,554.17	26,255,655.69	183,126,464.45	31,973,927.99
其他业务	9,970,764.05	8,840,907.97	1,076,885.34	2,282,361.26
合 计	146,537,318.22	35,096,563.66	184,203,349.79	34,256,289.25

十六、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
非流动性资产处置损益	-26,173.58	266,043.45
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	1,533,620.72	2,383,538.46
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	3,463.29	-30,300.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
小计	1,510,910.43	2,619,281.91
减：所得税影响额		394,310.18
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,510,910.43	2,224,971.73

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	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	2023年1-6月	-7.42	-0.48	-0.48
	2022年1-6月	-2.58	-0.18	-0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2023年1-6月	-7.73	-0.50	-0.50
	2022年1-6月	-3.00	-0.21	-0.21

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-26,173.58
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	1,533,620.72
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	3,463.29

非经常性损益合计	1,510,910.43
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,510,910.43

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