



涛生医药

NEEQ : 839411

海南涛生医药股份有限公司



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

不存在未按要求披露的事项

## 目录

重要提示 .....	2
目录 .....	3
释义 .....	4
第一节 公司概况 .....	5
第二节 会计数据和经营情况 .....	6
第三节 股份变动及股东情况 .....	21
第四节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	22
第五节 财务会计报告 .....	25
附件 I 会计信息调整及差异情况 .....	99
附件 II 融资情况 .....	99

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	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、涛生医药	指	海南涛生医药股份有限公司
股东大会	指	海南涛生医药股份有限公司股东大会
董事会	指	海南涛生医药股份有限公司董事会
监事会	指	海南涛生医药股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司章程》	指	海南涛生医药股份有限公司章程
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、方正承销保荐	指	华安证券股份有限公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
会计师事务所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
深圳华粤	指	深圳市华粤医药有限公司
江苏涛生	指	江苏涛生药业有限公司
涛生科技	指	涛生医药科技（海南）有限公司
涛生制药	指	涛生制药有限公司
涛生研究院	指	海南涛生医药科技研究院有限公司
涛生景弘	指	海南涛生景弘健康产业投资有限公司
一致性评价	指	仿制药必须和原研药“管理一致性、中间过程一致性、质量标准一致性等全过程一致”的高标准要求。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	海南涛生医药股份有限公司		
英文名称及缩写	HainanTaoshengMedicineCo., LTD		
	-		
法定代表人	陈太博	成立时间	2008年1月16日
控股股东	控股股东为（陈太博）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈太博、王琦珣），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-医药及医疗器械批发（F515）-西药批发（F5151）		
主要产品与服务项目	药品、医疗器械的研发、生产与批发销售		
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	涛生医药	证券代码	839411
挂牌时间	2016年10月19日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	66,503,300.00
主办券商（报告期内）	华安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市政务文化新区天鹅湖路198号		
联系方式			
董事会秘书姓名	武一嫣	联系地址	海南省海口市龙华区金龙路7号兴业银行大厦第10层10E房
电话	0898-68531120	电子邮箱	tosun@hntaosheng.com
传真	0898-68599366		
公司办公地址	海南省海口市龙华区金龙路7号兴业银行大厦第10层10E房	邮政编码	570125
公司网址	www.hntaosheng.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	91460000671051618R		
注册地址	海南省海口市龙华区金龙路7号兴业银行大厦第10层10E房		
注册资本（元）	66,503,300.00	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) 商业模式与经营计划

公司是一家服务于医疗大健康行业的集医药和医疗器械研发、生产制造、药品销售及医疗终端服务的大健康产业企业，致力于布局医药健康全产业链。当前主要从事药品、医疗器械研发和生产及药品批发、医疗器材的医药销售和流通业务，主要产品为化学药品、中成药、生物制品、医疗器械等。

医药流通模块：公司的主要采购及销售模式为药品集中采购配送的销售模式。在该模式下，药品生产厂家参与医疗机构的药品集中招标；确认中标药品后，各医疗机构通过药品集中采购平台，进行药品的网上采购；公司在确认药品集中采购平台的订单后，进行药品采购业务，向药品生产厂家或生产厂家的经销商、代理商进行采购；药品到货后按订单数量配送至医院；医院在确认收货后按约定的期限支付货款给公司。公司市场覆盖海南、广东、广西等地，业务已延伸到全国十八个省份，共签约了近 90 家的代理商来销售公司的产品。同时，公司还与全国 500 多家二甲以上的公立医院建立了长期合作关系。因此，公司销售资源丰富，销售能力强大，在华南区域市场积累了丰富的医药商业运作经验、资源和品牌知名度。

医药工业及研发模块：公司全资子公司涛生制药及涛生研究院目前拥有片剂，胶囊剂，颗粒剂，干混悬剂，含青霉素类，头孢菌素类等 50 个批文，已通过国家 GMP 认证，根据年度经营目标、销售需求、库存大小、生产周期、检验时限等综合情况，编制年度生产计划。医药化工产业实行精细化管理，落实管理责任，在整个生产流程当中，对各项关键质量控制点和工艺纪律进行严格把关，严格参照 GMP 的要求组织生产。公司依托全资子公司涛生研究院投入药品研发，涛生研究院根据国家药品上市许可持有人和医疗器械备案人、注册人制度，针对未来上市的药品分别建立了药品上市后的药品质量保证管理体系、医疗器械上市后的器械质量保证管理体系，并相应配备了相关技术人员。

经营计划：

围绕大健康战略，协同发展医药研发及医疗器械研发领域。公司未来的战略是立足于大健康的发展战略，涉及药品、医疗器械和保健品领域。公司目前共持有 20 项国家注册专利、3 项发明专利、52 件药品批准文号，2 项二类医疗器械注册证书、2 项一类医疗器械注册证书；2023 年新获批盐酸美金刚片、对乙酰氨基酚维生素 C 泡腾片、外科手套。目前公司在研产品共计 5 个，包括替米沙坦片、诺氟沙星胶囊、子午流注中频治疗仪等。公司后续还会依托海南自贸港的优势，开展药品及医疗器械的研发及报批工作。

扩大生产规模。江苏涛生扩大建设符合 CGMP 要求的大型现代化的原料药和各种制剂生产线，进一步扩大氨糖、银杏叶原料药项目规模。截至目前，一期厂房建设已封顶，内部生产线已完成构建，二期建设正在逐步推进当中，一期预计 2023 年下半年正式投产。

重视人才引进和培养，完善人才梯队建设。人才是实现公司持续发展的保障，2023 年，公司结合新业务发展的需要，不断引进和培养人才，采取科学的激励机制，吸引和留住人才，使人才长期为企业发展助力。

#### (二) 行业情况

医药行业关乎国计民生，对于保障和增进人民健康、提高生活质量、促进经济发展和社会进步具有较强的相关性。从中长期看，随着生活水平和消费水平的提高、人口老龄化加剧，医疗保健需求不断增长等都将使医药行业的长期稳健发展带来有力支撑。因此，长期以来，医药行业被称为永不衰落的朝阳产业，未来发展的总体趋势明确。

结合当今国家医药政策和医药市场环境看，近年来随着医疗卫生体制改革不断深化，国家医药政策

频出，监管力度不断加强，其中审评审批制度改革、仿制药一致性评价、两票制等，尤其是国家集采、医保谈判等控药价举措成为常态，医药政策调控下的供给侧改革使医药行业整体承压，行业营收增速下滑。医药行业面临新的洗牌时期，未来逐步从高速发展向高质量发展转型，随着新的《药品管理法》的颁布以及药品持有人制度（MAH）的全面之行，医药企业挑战与机遇并存。

### （三） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	23,964,555.86	41,571,371.65	-42.35%
毛利率%	20.16%	18.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,364,174.33	-9,000,337.93	-115.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,304,907.34	-7,896,289.36	-116.53%
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）	2.76%	-14.44%	-
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）	2.64%	-12.67%	-
基本每股收益	0.02	-0.14	-114.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	156,638,122.31	159,740,604.46	-1.94%
负债总计	89,652,375.73	95,082,474.02	-5.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,127,006.65	48,762,832.32	2.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.75	0.73	2.74%
资产负债率%（母公司）	29.21%	21.97%	-
资产负债率%（合并）	57.24%	59.52%	-
流动比率	0.96	1.02	-
利息保障倍数	2.08	-8.53	-
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	22,772,281.04	5,379,211.77	323.34%
应收账款周转率	0.47	0.66	-

存货周转率	1.89	3.24	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-1.94%	-13.2%	-
营业收入增长率%	-42.35%	-41.54%	-
净利润增长率%	-113.74%	-116.50%	-

### 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	16,119,094.92	10.29%	14,284,032.21	8.94%	12.85%
应收票据					
应收账款	35,320,117.65	22.55%	51,415,281.81	32.19%	-31.30%
预付款项	11,874,113.18	7.58%	10,633,946.38	6.66%	11.66%
其他应收款	5,028,126.22	3.21%	7,522,515.15	4.71%	-33.16%
存货	4,885,350.54	3.12%	6,417,790.43	4.02%	-23.88%
固定资产	19,043,991.41	12.16%	20,334,329.28	12.73%	-6.35%
在建工程	33,790,916.42	21.57%	16,459,081.47	10.30%	105.30%
无形资产	12,676,381.51	8.09%	9,400,331.44	5.88%	34.85%
开发支出	10,567,642.68	6.75%	13,536,005.45	8.47%	-21.93%
长期待摊费用	739,494.14	0.47%	1,611,762.55	1.01%	-54.12%
短期借款	34,172,878.89	21.82%	26,158,694.44	16.38%	30.64%
应付账款	8,182,571.01	5.22%	29,206,706.17	18.28%	-71.98%
合同负债	10,490,984.01	6.70%	14,324,081.01	8.97%	-26.76%
其他应付款	20,186,093.32	12.89%	1,830,023.46	1.15%	1,003.05%
长期借款	9,400,000.00	6.00%	2,504,102.80	1.57%	275.38%
资产合计	156,638,122.31		159,740,604.46		-1.94%

#### 项目重大变动原因：

1、截止到2023年06月30日，货币资金1,611.91万元，较期初上涨12.85%，主要原因系涛生医药在2023年6月末收到农商行融资贷款800.00万元致使货币资金增加。

2、截止到2023年06月30日，应收账款为3,532.01万元，较期初下降31.30%；主要原因系：

(1) 涛生医药及江苏涛生以前年度应收账款回款大于本年度销售，致使应收账款余额减少1,093.95万元；

(2) 深圳华粤剥离致使应收账款余额减少699.08万元；

3、截止到2023年06月30日，其他应收款为502.81万元，较期初下降33.16%，主要原因系深圳华粤的剥离，其他应收款余额减少402.41万元所致。

4、截止到2023年06月30日存货为488.54万元，较期初下降23.88%，主要原因系受到国家集采及各省区联盟集采政策的影响，销量下降，采购量随之减少，导致存货余额减少153.24万元。



5、截止到2023年06月30日无形资产为1,267.64万元,较期初上涨34.85%,主要原因系盐酸美金刚片、对乙酰氨基酚维生素C泡腾片及一次性使用无菌橡胶外科手套取得注册证,将已经完成的三个研发项目金额381.66万元转入无形资产所致。

6、截止到2023年06月30日在建工程3,379.09万元,较期初上涨105.30%,主要原因系江苏涛生于2022年3月基建项目开工,截止到报告期末已经完成土建及附属工程约95%进度,因支付工程款项致在建工程大幅度增加。

7、截止到2023年06月30日,长期待摊费用为73.95万元,较期初下降54.12%,主要原因系深圳华粤的剥离,致使长期待摊费用余额减少77.06万元。

8、截止到2023年06月30日,短期借款为3,417.29万元,较期初上涨30.64%,主要原因系:

(1) 本报告期内涛生科技增加流贷300.00万元;

(2) 本报告期内江苏涛生增加流贷800.00万元;

9、截止到2023年6月30日,应付账款为818.26万元,较期初下降71.98%,主要原因系:

(1) 报告期内深圳华粤剥离,致使应付账款余额减少1,189.38万元;

(2) 报告期内江苏涛生支付上年度采购货款,致使应付账款余额减少958.92万元;

10、截止到2023年6月30日,其他应付款为2,018.61万元,较期初上涨1,003.05%,主要原因系江苏涛生收到盐城技源药业有限公司借款1,130.00万元及陈太博借款400.00万元所致。

11、截止到2023年06月30日,长期借款为940.00万元,较期初上涨275.38%,主要原因系报告期内涛生医药增加农商行抵押贷款800.00万元及增加海南银行质押贷款200.00万元。

## (二) 经营情况分析

### 1、 利润构成

单位:元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	23,964,555.86	-	41,571,371.65	-	-42.35%
营业成本	19,134,329.09	79.84%	33,774,159.92	81.24%	-43.35%
毛利率	20.16%	-	18.76%	-	-
销售费用	5,132,990.34	21.42%	6,829,726.56	16.43%	-24.84%
管理费用	6,515,722.67	27.19%	7,219,285.27	17.37%	-9.75%
研发费用	259,291.85	1.08%	54,687.07	0.13%	374.14%
财务费用	1,232,037.06	5.14%	1,212,714.33	2.92%	1.59%
信用减值损失	570,782.83	2.38%	-191,872.88	-0.46%	-397.48%
资产减值损失	-1,217,055.68	-5.08%	-271,704.30	-0.65%	347.93%
其他收益	4,151,981.37	17.33%	1,548.02	0.00%	268,112.39%
投资收益	6,150,418.07	25.66%	-	-	100.00%
营业利润	-2,944,224.31	-12.29%	-8,150,340.62	-19.61%	-63.88%
营业外收入	93,728.61	0.39%	119,158.15	0.29%	-21.34%
营业外支出	25,420.81	0.11%	1,865,306.28	4.49%	-98.64%
净利润	1,347,392.30	5.62%	-9,808,173.08	-23.59%	-113.74%

#### 项目重大变动原因:

一、报告期内,2023年1-6月实现的净利润较上年同期增加1,115.56万元,同比增长

113.74%，与净利润变动相关的主要项目波动原因为：

1、报告期内，营业收入较上年同期减少1,760.68万元，较上年同期下降42.35%，其中，主营业务收入为2,383.63万元，较上年同期减少1,773.50万元；主要原因系：

（1）涛生医药受国家药品集采政策影响导致收入下降约588.32万元；

（2）深圳华粤受国家药品集采政策的影响及深圳GPO平台由购进模式转为挂网模式影响，加之广东中润医药集团调整与深圳华粤的合作方式，部分市场不再合作，导致收入下滑1,127.78万元；

2、报告期内，营业成本较上年同期减少1,463.98万元，同比下降为43.35%，主要原因系随着营业收入下降导致营业成本相对应下降。

3、报告期内，销售费用较上年同期减少169.67万元，同比下降24.84%，主要原因系：

（1）全国药品销售技术推广服务费较去年同期减少了58.92万元；

（2）深圳华粤及全国其他地区安排的销售人员减少，销售费用职工薪酬减少约70.32万元；

4、报告期内，研发费用较上年同期增加20.46万元，同比上涨374.14%，主要原因系涛生研究院增加两个研发人员，致使研发费用中的人工成本随之增加。

5、报告期内，信用减值损失较上年同期减少76.27万元，同比下降397.48%，主要原因系：

（1）深圳华粤应收账款及时回款，计提坏账准备减少约46.81万元；

（2）本报告期内涛生科技赊销金额小于回款，致坏帐准备减少约25.88万元；

6、报告期内，资产减值损失较上年同期增加94.54万元，同比上涨347.93%，主要原因系受国家集采及省平台集采等因素影响，销量下降，存货近效期药品增加，故计提存货跌价准备也增加；

7、报告期内，其他收益较上年同期增加415.04万元，同比增加268,112.39%，主要原因系：

（1）涛生研究院收到政府研发券补贴240.00万元；

（2）江苏涛生于2023年1月收到政府基础设施建设费159.93万元；

（3）涛生医药收到财政利息贴息15.00万元；

8、报告期内，投资收益较上年同期增加615.04万元，同比增加100.00%，主要原因系出售持有的深圳华粤股权形成的利得所致。

9、报告期内，营业外支出较上年同期减少183.99万元，同比下降98.64%，主要原因系减少去年深圳华粤归还黄启安、杨飞鹏诉讼案借款本金及利息172.90万元所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	23,836,253.97	41,571,297.18	-42.66%
其他业务收入	128,301.89	74.47	172,186.68%
主营业务成本	19,134,329.09	33,774,159.92	-43.35%
其他业务成本			

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期	营业成本比上年同	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	-----------	----------	------------

				增减%	期增减%	
化学药品	5,824,458.30	4,382,658.95	24.75%	-68.72%	-72.81%	11.31%
中成药	1,798,680.94	1,240,289.86	31.04%	-45.96%	-58.46%	20.74%
生物制品	625,927.42	571,368.77	8.72%	-40.17%	-41.95%	2.79%
保健品	2,044,547.38	2,012,902.96	1.55%	6.82%	18.12%	-9.42%
医疗器械	6,841,432.01	3,809,265.28	44.32%	-37.87%	-42.25%	4.22%
原料药	4,938,966.25	4,431,250.01	10.28%	-8.05%	-13.33%	5.46%
其他	1,762,241.67	2,686,593.26	-52.45%	536.72%	887.78%	-54.18%
其他业务收入	128,301.89		100%	172,186.68%		0.00%
合计	23,964,555.86	19,134,329.09	20.16%	-42.35%	-43.35%	1.40%

#### 按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
海南省	7,711,576.54	5,611,260.42	27.24%	-33.69%	-42.72%	11.47%
深圳市、广东省	2,214,879.39	1,815,037.08	18.05%	-76.81%	-76.96%	0.51%
其他地区	14,038,099.93	11,708,031.59	16.60%	-31.15%	-27.29%	-4.43%
合计	23,964,555.86	19,134,329.09	20.16%	-42.35%	-43.35%	1.40%

#### 收入构成变动的的原因：

##### 一、主营业务分产品说明：

本期营业收入较去年同期下降42.35%，主营业务收入较去年同期下降42.66%，其中：

（一）化学药品收入较去年同期下降68.72%，化学药品收入结构占比24.30%，毛利率较去年同期上涨11.31%：

1、涛生医药化药收入同比减少约575.33万元，尽管涛生医药收入大幅下降，但因其引入进口药品种贡献毛利高，故毛利与收入变动方向相反；

2、深圳华粤化药收入减少约932.89万元，主要由疫情、国家集采、各地联盟集采及深圳GPO网关闭等因素造成化药产品收入业务下滑。

（二）中成药营业收入较去年同期下降45.96%，中成药收入结构占比7.51%，毛利率较去年同期上涨20.74%：

1、深圳华粤中成药收入下降约113.71万元，随着国家集采及各省区联盟集采政策影响，大部分药品价格大幅度下调及集采品种不再进行配送，导致销量下降，致使销售收入大幅度下降。

（三）生物制品营业收入较上年同期下降40.17%，生物制品收入结构占比2.61%，毛利率较上年同期上涨2.79%：

1、涛生医药生物制品收入减少约47.04万元，受到国家集采及各省区联盟集采政策影响，部分药品的价格大幅度调整，导致销售收入下降；

(四) 医疗器械营业收入较上年同期下降37.87%，医疗器械收入结构占比28.55%，毛利率较上年同期上涨4.22%，主要系：

涛生科技医疗器械收入较上年同期减少240.43万元，去年涛生科技销售超声诊断系统软件的销售收入为156.68万元，本期该类产品收入下降。

#### 二、主营业务分地区说明：

(一) 报告期内海南省地区营业收入下降，较去年同期减少391.73万元，主要原因系涛生医药受到国家集采及各省区联盟集采政策影响，销售医院的产品很多价格大幅度调整，导致销售收入下降。

(二) 报告期内广东省、深圳区域营业收入下降较去年同期减少733.70万元，主要原因系深圳华粤受国家集采、各省区联盟集采政策影响及深圳市GPO平台由购进模式转为挂网模式，导致部分产品无法经营，使得销售收入大幅度下降。

### (三) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,772,281.04	5,379,211.77	323.34%
投资活动产生的现金流量净额	-27,360,964.54	-2,762,263.06	890.53%
筹资活动产生的现金流量净额	7,969,090.59	-4,556,145.96	-274.91%

#### 现金流量分析：

一、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额本期较上期增加1,739.31万元，同比增长323.34%，主要原因系：

1、与经营有关流入较上年同期增加911.04万元；

2、各项税金及经营活动有关流出较上年同期减少828.27万元；

二、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上期减少2,459.87万元，同比减少890.53%，主要原因系江苏涛生在本报告期内增加支付基建项目工程款1,733.18万元所致。

三、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额本期较上期增加1,252.52万元，同比增加274.91%，主要原因系：

1、涛生医药2023年通过中行融资贷款600.00万元及海南银行融资贷款200.00万元；

2、江苏涛生2023年通过工商银行融资贷款800.00万元；

3、涛生科技2023年通过光大银行融资贷款300.00万元；

### 四、投资状况分析

#### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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
海南涛生	控股	药品生产；	32,400,000.00	29,122,328.39	9,148,723.59	1,488,302.74	354,987.19

医药 科技 研究 院有 限公 司	子 公 司	药品 批发; 药品 零售; 第二 类医 疗器 械生 产;第 三类 医疗 器械 生产 等					
海南 涛生 景弘 健康 产业 投资 有限 公司	控 股 子 公 司	健康 产业 投资, 教育 项目 投资, 房地 产项 目投 资,旅 游项 目投 资开 发,医 药科 技的 技术 开发 等	2,000,000.00	343,380.13	321,873.03		-252,302.47
涛生 制药 有限 公司	控 股 子 公 司	生产 销售 片剂 (含 激素 类)、 硬胶 囊剂、 颗粒 剂(均 含头	50,000,000.00	28,846,256.50	25,311,228.48	151,198.41	-1,953,921.72

		孢菌素类、青霉素类), 干混悬剂 (头孢菌素类) 等					
江苏涛生药业有限公司	控股子公司	药品生产; 保健食品生产; 保健食品销售; 药品零售等	41,180,000.00	52,893,557.63	24,425,012.52	6,404,877.77	1,283,617.27
涛生医药科技(海南)有限公司	控股子公司	药品批发; 第三类医疗器械; 药品委托生产; 食品销售; 货物进出口	4,500,000.00	16,770,488.47	3,687,191.89	6,691,705.95	-1,359,743.36

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**报告期内取得和处置子公司的情况**

适用 不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
深圳市华粤医药有限公司	出售 84.15% 股权	本次出售资产是对公司业务板块的重新规划，有利于提升公司的综合

		竞争实力和持续发展能力，对公司未来发展无不利影响。
--	--	---------------------------

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、实际控制人不当控制的风险	公司共同实际控制人陈太博、王琦珣系夫妻关系，合计直接持有公司 62.46%的股份。若其利用实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司的管理经营带来损失，进而损害公司的利益。公司存在实际控制人不当控制的风险。
二、政策变动风险	医药行业是国家重点发展和监管的行业之一，容易受到国家及地方政策的影响。为规范医药行业市场秩序，加强对医药企业的经营监管，国家有关部门对医药行业严格实行药品经营许可证制度、《药品经营质量管理规范》（GSP）认证制度等。目前国家药监主管部门对于医药流通企业在地、设施、资金以及专业技术人员配备等方面提出了更高的要求，对《药品经营许可证》的批准十分严格，医药商业企业市场准入门槛不断提高。公司目前已经取得《药品经营许可证》、《药品经营质量管理规范认证证书》等经营所需的相关资质和认证。随着国家药监主管部门对市场准入门槛的不断提高，若未来国家有关部门对相关资质和认证标准进行调整，公司无法继续取得经营所需的资质和认证，将会对公司持续经营能力造成重大不利影响。
三、市场竞争加剧风险	公司主要从事药品及医疗器械的批发、研发、生产业务，所处行业为医药流通行业。近年来，为改变我国医药流通行业小、散、乱的状况，国家通过实行药品经营许可证制度、《药品经营质量管理规范》（GSP）强制认证制度和药品定价机制等，对医药流通行业实施严格监管。其政策导向是规范药品管理、提高流通效率、规范药品招标采购、减少中间环节、完善药品的定价机制和提高行业集中度等。随着行业集中度的提高，公司竞争对手的数量虽有所减少，但竞争对手的规模不断扩大，资金实力不断提升，业务覆盖区域不断拓展，公司将面临较大的市场竞争压力。
四、药品质量控制风险	药品作为一种特殊商品，其质量关系到终端消费者的健康及生命安全，不合格产品可能导致的后果严重，药品质量控制在于

	<p>业中起着至关重要的作用。公司目前主要产品有化学药品、中成药、生物制品等，并拥有冻干粉针、胶囊剂、颗粒剂、口服溶液、丸剂等 400 多个产品品种，涉及药品品种繁多，对质量控制有极高要求。公司为医药流通、生产企业，尽管公司建立了严格的质量管理机制，使从原材料进厂到产成品出厂的全生产过程均处于受控状态。但如果企业的技术水平和质量控制能力不能持续达到监管部门的标准，仍可能由于管理纰漏、仓储、运输环节的不当管理，而出现重大药品质量事故，将给公司经营带来不利影响，从而影响企业信誉，影响未来生产经营。</p>
五、仓储租赁风险	<p>药品由于其产品特殊性，对仓储也有着特殊要求。根据国家食品药品监督管理局制定的《药品经营质量管理规范》（GSP），医药流通企业的仓储管理必须符合规定的库房面积、分类保管、存储温度、相对湿度等硬件条件。即使是同一种药品，医药经营企业对于不同的批号也必须按照不同的药品进行存储管理；对于特殊药品如疫苗、人血白蛋白等冷藏品、精神药品等还需要专人开票、专人保管与发货复核。公司将药品及医疗器械委托存储于海南 GSP 医药物流商城共享仓库，由第三方进行存储管理。公司虽在验收入库及出库复核等阶段全程跟踪，严格监控药品质量管理工作，但仍不排除委托管理企业在仓储阶段管理不善，导致产品质量问题的风险。</p>
六、应收账款发生坏账风险	<p>公司客户以医院为主，医药行业中下游医院、零售终端处于强势地位，导致医药批发企业的应收账款周转周期相对较长。公司本期期末、期初应收账款金额分别为3,532.01 万元、5,141.53万元，占期末、期初总资产的比例分别为22.55%、32.19%。尽管公司重视客户信用管理，客户的资信状况良好，应收账款的账龄大部分都在1年以内发生大额坏账的可能性较小，但随着公司销售收入的增长，应收账款余额会相应增加，应收账款规模也会保持在较高水平，如果公司不能对应收账款进行有效管理，不能按时收回客户所欠的货款，一旦应收账款发生大额坏账损失，将会对公司经营造成不利影响</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 八、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)



是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

## 九、 重大事件详情

### (一) 诉讼、仲裁事项

#### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	1,618,622.4	1,618,622.4	2.42%

姚雪琴股权案：

2022年10月8日，姚雪琴以深圳华粤未支付股权转让款146.25万元为由将深圳华粤公司诉至肇庆市端州区人民法院。诉请深圳华粤公司向姚雪琴支付股权转让款146.25万元及逾期利息，本案于2023年3月6日作出一审判决，判决驳回姚雪琴的全部诉讼请求。

#### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	涛生医药	3,000,000.00	0	3,000,000.00	2023年5	2024年5	连	否	已事

	科技（海南）有限公司				月 29 日	月 28 日	带		前及 时履 行
总计	-	3,000,000.00	0	3,000,000.00	-	-	-	-	-

#### 担保合同履行情况

上述担保合同正在正常履行中

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	3,000,000.00	3,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	3,000,000.00	3,000,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （四） 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	24,504.70	0
销售产品、商品,提供劳务	89,445,099.80	4,613,942.32
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	71,000,000.00	29,488,958.89
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
关联方向子公司提供借款	16,800,000.00	16,800,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

存款	0	0
贷款	0	0

#### 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：

为满足经营发展需要，报告期内，公司控股子公司江苏涛生药业有限公司（以下简称“江苏涛生”）向公司实际控制人陈太博先生及向关联方盐城技源药业有限公司（江苏涛生股东）借款共计 1680 万元。

上述关联交易遵循平等自愿的原则，关联借款的利率不超过同期贷款利率，关联交易方式和价格符合市场规则，不存在损害公司及股东利益的情况。有利于推动控股子公司业务的开展和经济效益的提升，对公司发展有着积极的影响，对未来财务状况不会产生重大影响。

#### （五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年10月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年10月19日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺人以及所控制、控股、参股的其他公司或组织将避免与股份公司进行关联交易；如因生产经营需要而无法避免关联交易时，承诺人以及所控制、控股、参股的其他公司或组织将正在履行中严格执行关联交易决策等相关制度。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年10月19日	-	挂牌	补缴社保、住房公积金承诺	因未足额缴纳员工社会保险或住房公积金而需要承担任何处罚或损失，控股股东同意全额补偿海南涛生医药股份有限公司因此而遭受的损失。	正在履行中
董监高	2016年10月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2018年5月22日	2023年5月22日	发行	限售承诺	本次认购的股票自在中国证券登	已履行完毕

					记结算有限责任公司北京分公司完成登记之日48个月内不得转让。自新增股份完成中登登记之日起满48个月之日，可解除转让限制的股份数量为本次认购股份总数的50%；自新增股份完成中登登记之日起满60个月之日，可解除转让限制股份数量为本次认购股份总数的剩余50%。	
--	--	--	--	--	---	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

报告期内不存在超期未履行完成的承诺事项。

**(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流贷资产	抵押	1,284,737.70	0.82%	中国光大银行保理贷款专户保证金
应收账款	流贷资产	质押	5,459,323.22	3.49%	中国光大银行保理贷款质押
应收账款	流贷资产	质押	4,177,580.36	2.67%	海南银行保理贷款质押
皖(2019)明光市不动产权第0003377-0003381号	非流动资产	抵押	9,437,169.09	6.02%	海南银行贷款抵押
苏2022盐城市不动产权第0026788号	非流动资产	抵押	4,971,534.46	3.17%	中国工商银行盐城盐都支行贷款抵押
<b>总计</b>	-	-	25,330,344.83	16.17%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述资产受限主要是因为公司向银行融资质押或抵押导致，在实际经营过程中，公司均能按期向银行偿还债务及利息。因此，对公司无不利影响。

### 第三节 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	31,033,300	46.66%	0	31,033,300	46.66%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,117,000	15.21%	0	10,117,000	15.21%	
	董事、监事、高管	10,117,000	15.21%	0	10,117,000	15.21%	
	核心员工	250,000	0.38%	0	250,000	0.38%	
有限售条件股份	有限售股份总数	35,470,000	53.34%	0	35,470,000	53.34%	
	其中：控股股东、实际控制人	31,420,000	47.25%	0	31,420,000	47.25%	
	董事、监事、高管	34,180,000	51.40%	0	34,180,000	51.40%	
	核心员工	1,090,000	1.64%	-50,000	1,040,000	1.58%	
总股本		66,503,300	-	0	66,503,300	-	
普通股股东人数						39	

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	陈太博	34,537,000	0	34,537,000	51.93%	25,920,000	8,617,000	0	0
2	海南丰润投资	10,633,300	0	10,633,300	15.99%	0	10,633,300	0	0

	管理中心（有限合伙）								
3	王琦珣	7,000,000	0	7,000,000	10.53%	5,500,000	1,500,000	0	0
4	孙晓恩	3,750,000	0	3,750,000	5.64%	0	3,750,000	0	0
5	池向东	2,500,000	0	2,500,000	3.76%	0	2,500,000	0	0
6	王辉	2,000,000	0	2,000,000	3.01%	2,000,000	0	0	0
7	陈建平	1,600,000	0	1,600,000	2.41%	0	1,600,000	0	0
8	关万立	820,000	0	820,000	1.23%	570,000	250,000	0	0
9	沈华宏	493,000	48,900	541,900	0.81%	0	541,900	0	0
10	何松根	520,000	0	520,000	0.78%	0	520,000	0	0
	<b>合计</b>	63,853,300	-	63,902,200	96.09%	33,990,000	29,912,200	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人股东陈太博与自然人股东王琦珣系夫妻关系，公司自然人股东王琦珣系公司合伙企业股东海南丰润投资管理中心（有限合伙）的有限合伙人。除此之外，前十名股东之间不存在其他关联关系。

## 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

## 第四节 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
陈太博	董事长	男	1975年11月	2022年1月12日	2025年1月11日
王辉	副董事长、总经理	男	1970年7月	2022年1月12日	2025年1月11日
王琦珣	董事	女	1975年7月	2022年1月12日	2025年1月11日
周学武	董事、财务负责人	女	1961年5月	2022年1月12日	2025年1月11日
徐彩荣	董事、副总经理	女	1971年2月	2022年1月12日	2025年1月11日

邓军	董事	男	1968年9月	2022年1月12日	2025年1月11日
陈太进	董事	男	1975年11月	2022年1月12日	2025年1月11日
陈心蝶	监事会主席	女	1989年3月	2022年1月12日	2025年1月11日
武一嫣	董事会秘书	女	1997年9月	2022年1月12日	2025年1月11日
周才干	监事	男	1977年1月	2022年1月12日	2025年1月11日
王晓映	监事	女	1984年5月	2022年1月12日	2025年1月11日

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事长陈太博系公司控股股东、共同实际控制人之一、董事王琦珣系公司共同实际控制人之一、陈太博与王琦珣系夫妻关系；公司董事陈太进与陈太博系堂兄弟关系。

**(二) 持股情况**

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陈太博	34,537,000	0	34,537,000	51.93%	0	0
王辉	2,000,000	0	2,000,000	3.01%	0	0
王琦珣	7,000,000	0	7,000,000	10.53%	0	0
周学武	300,000	0	300,000	0.45%	0	0
徐彩荣	30,000	0	30,000	0.05%	0	0
邓军	0	0	0	0%	0	0
陈太进	350,000	0	350,000	0.53%	0	0
陈心蝶	30,000	0	30,000	0.05%	0	0
武一嫣	0	0	0	0%	0	0
周才干	20,000	0	20,000	0.03%	0	0
王晓映	30,000	0	30,000	0.05%	0	0
<b>合计</b>	44,297,000	-	44,297,000	66.63%	0	0

**(三) 变动情况**

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

□适用 √不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	32	-	13	19
销售人员	30	-	14	16
财务人员	18	-	3	15
质量管理人员	35	-	5	30
采购、后勤人员	24	-	8	16
生产人员	13	3	-	16
基建工程师	1	-	-	1
基建资料员	1	-	-	1
员工总计	154	3	43	114

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	9	-	-	9

核心员工的变动情况:

无变动



## 第五节 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	16,119,094.92	14,284,032.21
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	六、2	35,320,117.65	51,415,281.81
应收款项融资			
预付款项	六、3	11,874,113.18	10,633,946.38
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、4	5,028,126.22	7,522,515.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	4,885,350.54	6,417,790.43
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、6	3,472,167.06	1,957,546.38
<b>流动资产合计</b>		<b>76,698,969.57</b>	<b>92,231,112.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、7	19,043,991.41	20,334,329.28
在建工程	六、8	33,790,916.42	16,459,081.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	190,970.90	2,193,205.95
无形资产	六、10	12,676,381.51	9,400,331.44
开发支出	六、11	10,567,642.68	13,536,005.45
商誉	六、12		
长期待摊费用	六、13	739,494.14	1,611,762.55
递延所得税资产	六、14	2,929,755.68	3,974,775.96
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		79,939,152.74	67,509,492.10
<b>资产总计</b>		156,638,122.31	159,740,604.46
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、15	34,172,878.89	26,158,694.44
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、16		2,155,581.36
应付账款	六、17	8,182,571.01	29,206,706.17
预收款项			
合同负债	六、18	10,490,984.01	14,324,081.01
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	1,167,028.53	1,205,259.88
应交税费	六、20	69,041.09	241,129.13
其他应付款	六、21	20,186,093.32	1,830,023.46
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	4,400,000.00	13,200,000.00
其他流动负债	六、23	1,363,827.92	1,862,130.53
<b>流动负债合计</b>		80,032,424.77	90,183,605.98
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、24	9,400,000.00	2,504,102.80
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、25	219,950.96	2,394,765.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		9,619,950.96	4,898,868.04
<b>负债合计</b>		89,652,375.73	95,082,474.02
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、26	66,503,300.00	66,503,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	30,445,189.38	30,445,189.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	1,050,846.72	1,050,846.72
一般风险准备			
未分配利润	六、29	-47,872,329.45	-49,236,503.78
归属于母公司所有者权益合计		50,127,006.65	48,762,832.32
少数股东权益		16,858,739.93	15,895,298.12
<b>所有者权益合计</b>		66,985,746.58	64,658,130.44
<b>负债和所有者权益合计</b>		156,638,122.31	159,740,604.46

法定代表人：陈太博

主管会计工作负责人：周学武

会计机构负责人：吴坤忠

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		12,600,156.09	5,969,249.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	16,250,362.75	21,535,347.33
应收款项融资			
预付款项		4,428,069.74	3,308,641.30
其他应收款	十四、2	7,271,294.50	5,631,728.24
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		1,203,691.82	1,089,801.82
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		3,585.71	
<b>流动资产合计</b>		<b>41,757,160.61</b>	<b>37,534,768.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	75,709,076.00	92,709,076.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		140,158.24	151,525.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		186,172.74	211,365.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,202,968.37	1,203,091.05
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>77,238,375.35</b>	<b>94,275,057.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>118,995,535.96</b>	<b>131,809,825.96</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		15,172,878.89	16,158,694.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			300,000.00
应付账款		2,736,636.74	2,346,539.45
预收款项			
合同负债		17,051.68	184,863.10
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		401,075.35	1,362.54
应交税费		11,168.65	93,854.89
其他应付款		2,618,083.98	852,113.12
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		4,400,000.00	9,000,000.00
其他流动负债		2,216.72	24,032.20
<b>流动负债合计</b>		25,359,112.01	28,961,459.74
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		9,400,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		9,400,000.00	
<b>负债合计</b>		34,759,112.01	28,961,459.74
<b>所有者权益：</b>			
股本		66,503,300.00	66,503,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		27,717,561.27	27,717,561.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,050,846.72	1,050,846.72
一般风险准备			
未分配利润		-11,035,284.04	7,576,658.23
<b>所有者权益合计</b>		84,236,423.95	102,848,366.22
<b>负债和所有者权益合计</b>		118,995,535.96	131,809,825.96

### （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、30	23,964,555.86	41,571,371.65
其中：营业收入		23,964,555.86	41,571,371.65
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		32,415,626.76	49,259,683.11
其中：营业成本	六、30	19,134,329.09	33,774,159.92
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、31	141,255.75	169,109.96
销售费用	六、32	5,132,990.34	6,829,726.56
管理费用	六、33	6,515,722.67	7,219,285.27
研发费用	六、34	259,291.85	54,687.07
财务费用	六、35	1,232,037.06	1,212,714.33
其中：利息费用		1,175,176.03	1,174,067.94
利息收入		19,210.17	38,188.25
加：其他收益	六、36	4,151,981.37	1,548.02
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	6,150,418.07	
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、38	570,782.83	-191,872.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-1,217,055.68	-271,704.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,205,055.69	-8,150,340.62
加：营业外收入	六、40	93,728.61	119,158.15
减：营业外支出	六、41	25,420.81	1,865,306.28
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,273,363.49	-9,896,488.75
减：所得税费用	六、42	-74,028.81	-88,315.67
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,347,392.30	-9,808,173.08
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,347,392.30	-9,808,173.08
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-16,782.03	-807,835.15
2.归属于母公司所有者的净利润		1,364,174.33	-9,000,337.93
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,347,392.30	-9,808,173.08
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,364,174.33	-9,000,337.93
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-16,782.03	-807,835.15
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	-0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.12

法定代表人：陈太博

主管会计工作负责人：周学武

会计机构负责人：吴坤忠

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、4	9,029,039.07	14,550,214.29
减：营业成本	十四、4	7,592,911.48	12,502,909.86
税金及附加		23,346.58	37,193.33
销售费用		946,361.98	787,624.24
管理费用		1,768,077.86	1,584,738.89
研发费用			
财务费用		672,585.65	720,098.65
其中：利息费用		614,580.71	711,700.41
利息收入		7,748.84	24,217.78
加：其他收益		150,831.95	1,064.44
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-16,800,000.00	

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		165,771.66	660,618.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-165,280.97	-225,496.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-18,622,921.84	-646,165.14
加：营业外收入		11,110.91	16,636.36
减：营业外支出		8.66	25,198.05
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-18,611,819.59	-654,726.83
减：所得税费用		122.68	104,440.75
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-18,611,942.27	-759,167.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>			
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,707,068.18	59,457,970.28
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			1,004,052.93
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	30,598,281.04	2,732,923.29
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>72,305,349.22</b>	<b>63,194,946.50</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		32,016,755.15	39,574,560.48
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		5,739,883.99	6,638,446.53
支付的各项税费		615,313.60	1,147,228.38
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	11,161,115.44	10,455,499.34
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>49,533,068.18</b>	<b>57,815,734.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>22,772,281.04</b>	<b>5,379,211.77</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-1,018,068.52	
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			670,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-1,018,068.52</b>	<b>670,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,342,896.02	3,432,263.06
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		26,342,896.02	3,432,263.06
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-27,360,964.54	-2,762,263.06
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		29,488,958.89	10,568,537.99
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		29,488,958.89	10,568,537.99
偿还债务支付的现金		19,464,774.44	14,022,073.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,116,528.43	1,048,996.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、43	938,565.43	53,614.42
<b>筹资活动现金流出小计</b>		21,519,868.30	15,124,683.95
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		7,969,090.59	-4,556,145.96
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		3,380,407.09	-1,939,197.25
加：期初现金及现金等价物余额		11,453,950.13	8,551,468.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		14,834,357.22	6,612,271.20

法定代表人：陈太博

主管会计工作负责人：周学武

会计机构负责人：吴坤忠

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,506,519.54	20,676,931.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,792,964.19	4,042,892.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		26,299,483.73	24,719,824.04
购买商品、接受劳务支付的现金		9,751,347.57	12,559,934.32
支付给职工以及为职工支付的现金		849,831.01	1,132,460.22
支付的各项税费		237,467.51	478,585.86
支付其他与经营活动有关的现金		11,719,645.33	8,225,444.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		22,558,291.42	22,396,424.97
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		3,741,192.31	2,323,399.07
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

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			670,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			670,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			16,450.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			16,450.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			653,550.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,988,958.89	8,568,537.99
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		16,988,958.89	8,568,537.99
偿还债务支付的现金		13,174,774.44	10,242,073.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		614,580.71	676,306.02
支付其他与筹资活动有关的现金		938,565.43	53,614.42
<b>筹资活动现金流出小计</b>		14,727,920.58	10,971,993.58
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,261,038.31	-2,403,455.59
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		6,002,230.62	573,493.48
加：期初现金及现金等价物余额		5,313,187.77	2,287,740.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,315,418.39	2,861,234.34

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	七、1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

因整体战略调整 and 经营发展需要,公司将所持有的控股子公司深圳市华粤医药有限公司 84.15%的股权以人民币 20 万元的价格转让给深圳华粤股东深圳谷雨智能科技有限公司。股权转让完成后,公司不再持有深圳华粤的股权,不再将其纳入合并报表范围。

### 财务报表项目附注

#### 一、公司基本情况

海南涛生医药股份有限公司(以下简称“本公司”)成立于 2008 年 1 月 16 日,社会统一信用代码为 91460000671051618R。类型:股份有限公司。注册资本:人民币 66,503,300.00 元,实收资本:人民币 66,503,300.00 元。法定代表人:陈太博。公司住所:海南省海口市龙华区金龙路 7 号兴业银行大厦第 10 层 10E 房。营业期限:2008 年 1 月 16 日至长期。

根据中国证券登记结算有限责任公司提供的股东名册,截至 2023 年 6 月 30 日本公司股权结构如下:

股东名称	出资额(万元)	持股比例(%)
陈太博	3,453.70	51.9328
海南丰润投资管理中心(有限合伙)	1,063.33	15.9891
王琦珣	700.00	10.5258

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>持股比例(%)</u>
孙晓恩	375.00	5.6388
池向东	250.00	3.7592
王辉	200.00	3.0074
陈建平	160.00	2.4059
关万立	82.00	1.2330
沈华宏	54.19	0.8148
何松根	52.00	0.7819
其他股东29户	312.11	3.9113
<b>合计</b>	<b><u>6,650.33</u></b>	<b><u>100.00</u></b>

公司经营范围：中药材、中成药、中药饮片、农产品的批发、零售、代购代销，化学原料药及其制剂、抗生素原料药及其制剂、生化药品、体外诊断试剂、蛋白同化制剂、肽类激素、生物制品的批发，医疗器械、保健食品的销售，化学试剂、消毒剂、招标药品配送；进出口贸易，日用百货销售，信息咨询服务，产品研发，中药材包装，批发预包装食品、化妆品、中药提取物的销售。

本公司挂牌时间：2016年10月19日，涛生医药证券代码：839411。

本财务报表及财务报表附注经海南涛生医药股份有限公司董事会批准于2023年8月28日报出。

## 二、本报告期合并财务报表范围

本公司报告期内纳入合并范围的子公司共5户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

本公司自报告期末以后至少12个月内具有持续经营的能力。本报告期无影响持续经营能力的重大事项。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监

发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、营业周期

公司营业周期为一年(12 个月)。

## 4、记账本位币

人民币元。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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，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；如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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日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；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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；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；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资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差额,按照下列方法处理:

- ① 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;
- ② 经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,其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司,是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体,则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表;其他子公司不应当予以合并,母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时,该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的,从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的,是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时,公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础,在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后,由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,因购买少数股权新取得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,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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,在合并财务报表中,处置价款与处

置长期股权投资相对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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、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，是指公司持有的期限短(一般指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。

## 9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- ① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。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。
- ② 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，不改变其记账本位币金额；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，并根据非货币性项目的性质计



入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 10、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。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### ①分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## **权益工具**

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

## **②减值**

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

于每个资产负债表日，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，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，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，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，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。

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。

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### **信用风险显著增加判断标准**

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

### **已发生信用减值资产的定义**

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

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；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### 【预期信用损失计量的参数】

【根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。】

### 【前瞻性信息】

【信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款组合

合同资产组合

对于划分为组合的应收账款、合同资产，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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，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。确定组合的依据如下：

<u>项目</u>	<u>组合名称</u>
应收账款组合 1	无风险组合
应收账款组合 2	账龄组合
应收账款组合 3	合并范围关联方组合

其他应收款组合

## 应收款项融资组合

对于划分为组合的其他应收款，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。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子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，公司及其子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。

当单项其他应收款、长期应收款、应收款项融资无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款、应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

<u>项目</u>	<u>组合名称</u>
其他应收款组合 1	无风险组合
其他应收款组合 2	账龄组合
其他应收款组合 3	合并范围内关联方组合

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的组合计提方法

<u>账龄</u>	<u>应收账款计提比例 (%)</u>	<u>其他应收款计提比例 (%)</u>
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

### ③终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且公司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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

### ④核销

如果公司及其子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公司及其子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，按照公司及其子公司收到到期款项的程序，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。

## (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

2)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。

3)不属于本条第 1)项或第 2)项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

1)能够消除或显著减少会计错配。

2)根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

## (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，

并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### (4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调)，公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

公司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：

<u>项目</u>	<u>组合名称</u>
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

#### 12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

#### 13、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，公司将其划分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，相关具体会计处理方式见附注四、10——金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- (2) 公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

#### 14、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

#### 15、存货

##### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资等。

##### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

##### (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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

##### (4) 存货的盘存制度

存货的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

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。



对包装物采用一次转销法进行摊销。

## 16、合同资产

### (1)合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。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。

### (2)合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过(含)30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

## 17、合同成本

### (1)与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即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 该成本增加了企业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，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本(例如：销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等)，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

### (2)与合同成本有关的资产的摊销

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。

### (3)与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ②以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 18、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

### (1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

- ② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合

收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 19、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	平均年限法	50	5	1.90
机器设备	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
电子设备及其他	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00

## (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## 20、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。

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 21、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间（通常是指1年及1年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的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前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的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发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 22、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率%
专利权	10	-
非专利权	10	-
土地使用权	50	-
商标权	10	-
外购软件	10	-

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

公司研发支出系为取得药品的一致性评价，研发阶段分为药学研究阶段、中试生产阶段、BE 试验阶段和、申报阶段。在研发项目发生初期，相关的研发费用未进入第二阶段，在研发支出中归集暂列，待进入第二阶段中试生产阶段后，将第一阶段之前发生费用全部转入研发费用予以费用化，后续发生的费用第二阶段后发生的费用暂列研发支出，在最终申报成功后转入无形资产，若最后如未获得一致性评价相关证书或中试生产阶段第二阶段后项目无法进行，则全部一次性转入研发费用。

### 23、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

### 24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

## 25、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
装修费	3年

## 26、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

## 27、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司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。公司提供给职工配偶、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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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，公司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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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；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；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。

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 28、收入

### (1)收入确认原则

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控制权时确认收入：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②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；
- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- ③ 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，则在客户取得相关商品控制权的时点将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，应考虑下列迹象：

- ① 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；
- ② 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；
- ③ 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 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；
- ⑤ 客户已接受该商品；
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2)营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

### (3)销售商品收入的确认

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

### (4)提供劳务收入的确认

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

具体原则：公司长期为客户供业务流程外包等重复的劳务收取的劳务费，在相关劳务活动发生时确认收入。

### (5)让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

### (6) 公司的具体收入确认的原则

①、医药批发贸易收入，收入确认的时点为配送至客户，客户在随货同行单上签字确认收货后，开发票，确认收入。

②、自产药品销售收入，收入确认时点为按照订单的要求配送至合同规定地址，客户在随货同行单上签字确认收货后，开发票，确认收入。

③、药品推广服务收入，按照合同要求完成药品推荐会，达到合同要求的会议次数和参会人数，将相关材料和会议成果上报委托单位，经委托单位确认后，开出发票，确认收入。

## 29、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

- ① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。
  - ② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。
- 财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。

在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

### 31、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

### 32、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会〔2017〕22 号)(以下简称“新收入准则”)。经公司第二届董事会第二十四次次会议于 2020 年 8 月 26 日决议通过，于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，企业重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2020 年 1 月 1 日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

## (2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 33、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司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、估计和假设是基于公司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公司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。

公司对前述判断、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，公司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) 金融工具减值

公司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，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (2) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，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。

### (3) 折旧和摊销

公司对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。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司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。

### (4) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折

现率，需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，不能转回原已计提的商誉减值损失。

#### (5) 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，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司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。

#### (6) 所得税

公司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

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率%</u>
增值税	应税收入	13、9、6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

### 2、税收优惠及批文

根据国家税务总局公告 2012 年第 20 号《国家税务总局关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告》，公司销售的生物制品执行 3%的增值税征收率。

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 06 月 30 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年 01 月 01 日至 2023 年 06 月 30 日，“上期”指 2022 年 01 月 01 日至 2022 年 06 月 30 日

## 六、合并财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
库存现金		-
银行存款	16,119,094.92	11,771,314.46
其他货币资金		<u>2,512,717.75</u>
合计	16,119,094.92	<u>14,284,032.21</u>

其中受限制的货币资金明细如下：

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>
贷款保证金(海南光大银行贷款专户)	1,284,737.70

项目	期末余额
合计	1,284,737.70

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	20,965,802.21
1 至 2 年	5,532,357.63
2 至 3 年	4,517,849.72
3 至 4 年	8,238,563.15
4 至 5 年	2,151,827.87
小计	41,394,532.58
减：坏账准备	<u>6,074,414.93</u>
合计	<u>35,320,117.65</u>

### (2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	6,211,719.00	15.01	1,941,718.99	31.26	4,270,000.01
按组合计提坏账准备的应收账款	35,182,813.58	84.99	4,132,695.94	11.75	31,050,117.64
其中：账龄组合	35,182,813.58	<u>84.99</u>	4,132,695.94	<u>11.75</u>	31,050,117.64
合计	<u>41,394,532.58</u>	<u>100.00</u>	<u>6,074,414.93</u>	<u>14.67</u>	<u>35,320,117.65</u>

(续)

种类	期初余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	7,216,340.45	12.05	2,946,340.45	40.83	4,270,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	52,661,878.92	87.95	5,516,597.11	10.48	47,145,281.81
其中：账龄组合	52,661,878.92	87.95	5,516,597.11	10.48	47,145,281.81
合计	<u>59,878,219.37</u>	<u>100.00</u>	<u>8,462,937.56</u>	<u>14.13</u>	<u>51,415,281.81</u>

组合中，按账龄损失率计提坏账准备的应收账款：

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	20,953,934.21	1,014,266.84	5.00
1 至 2 年	5,532,357.63	553,235.76	10.00
2 至 3 年	4,517,849.72	903,569.95	20.00
3 至 4 年	2,138,563.15	641,568.95	30.00
4 至 5 年	2,040,108.87	1,020,054.44	50.00



账龄	账面余额	坏账准备	计提比例%
合计	35,182,813.58	4,132,695.94	11.75

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	8,462,937.56	75,323.39	1,099,487.95		1,364,358.07	6,074,414.93

注：其他变动为合并范围减少的期初应收账款坏账准备。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
合肥乾翔商贸有限公司	10,061,494.00	24.31	625,019.44
深圳市鑫玉龙投资发展有限公司	6,100,000.00	14.74	183,000.00
儋州市人民医院	3,409,165.46	8.24	826,609.36
上药科园信海医药海南有限公司	2,988,748.78	7.22	149,437.44
三亚市人民医院	2,966,500.00	7.17	1,118,286.38
<b>合计</b>	<b><u>25,525,908.24</u></b>	<b><u>61.68</u></b>	<b><u>2,902,352.62</u></b>

3、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	10,543,168.14	88.79	5,793,020.14	47.86
1至2年	543,417.50	4.58	3,895,118.24	32.18
2至3年	587,527.54	4.95	946,321.50	7.82
3至4年	200,000.00	<u>1.68</u>	<u>1,468,738.60</u>	<u>12.14</u>
合计	<u>11,874,113.18</u>	<u>100.00</u>	<u>12,103,198.48</u>	<u>100.00</u>

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	预付款时间	未结算原因
江苏聚隆建设有限公司龙冈分公司	非关联方	6,140,000.00	51.71	1年以内	未提供劳务或货物接收
海擘(海南自贸区)医疗科技有限责任公司	非关联方	746,400.00	6.29	1年以内	未提供劳务或货物接收
济南鼎诚生物科技有限公司	非关联方	539,082.00	4.54	1-2年	未提供劳务或货物接收
江苏聚隆建设有限公司涛生药业一期厂房项目农民工工资专用账户	非关联方	497,000.00	6.29	1年以内	未提供劳务或货物接收
海口市人民医院	非关联方	450,000.00	3.79	1年以内	未提供劳务

单位名称	与本公司关系	账面余额	占预付款项合 计的比例(%)	预付款时间	未结算原因
合计		8,372,482.00	<u>70.51</u>		或货物接收

#### 4、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	<u>5,028,126.22</u>	<u>7,522,515.15</u>
合计	<u>5,028,126.22</u>	<u>7,522,515.15</u>

##### (1) 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	4,574,270.72	4,526,514.81
1至2年	40,270.40	960,542.40
2至3年	125,000.00	1,743,550.00
3至4年	275,000.00	1,006,000.00
4至5年	576,000.00	213,000.00
5年以上	312,500.00	876,350.00
小计	5,903,041.12	9,325,957.21
减：坏账准备	874,914.90	1,803,442.06
合计	<u>5,028,126.22</u>	<u>7,522,515.15</u>

###### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	3,447,608.00	6,832,148.10
代扣代缴款项	16,513.72	111,733.76
备用金	296,500.00	332,619.63
应收暂付款	642,419.40	549,455.72
往来款	1,300,000.00	1,500,000.00
股权转让款	200,000.00	
合计	<u>5,903,041.12</u>	<u>9,325,957.21</u>

###### ③按坏账计提方法分类列示

种类	期末数				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,903,041.12	100.00	874,914.90	14.82	5,028,126.22
其中：账龄组合					

种类	期末数				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
无风险组合					
合计	<u>5,903,041.12</u>	<u>100.00</u>	<u>874,914.90</u>	<u>14.82</u>	<u>5,028,128.22</u>

(续)

种类	期初数				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,325,957.21	100.00	1,803,442.06	19.34	7,522,515.15
其中：账龄组合					
无风险组合					
合计	9,325,957.21	100.00	1,803,442.06	19.34	7,522,515.15

组合中，按账龄损失率计提坏账准备的其他应收款

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,574,270.72	162,887.86	5.00
1至2年	40,270.40	4,027.04	10.00
2至3年	125,000.00	25,000.00	20.00
3至4年	275,000.00	82,500.00	30.00
4至5年	576,000.00	288,000.00	50.00
5年以上	312,500.00	312,500.00	100.00
合计	<u>5,903,041.12</u>	<u>874,914.90</u>	<u>14.82</u>

#### ④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	<u>1,803,442.06</u>	≡		<u>1,803,442.06</u>
2023年1月1日余额在本期：				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	468,144.54			468,144.54
本期转回	14,762.81			14,762.81
本期转销				
本期核销				
其他变动	<u>1,381,908.89</u>			<u>1,381,908.89</u>

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 06 月 30 日余额	<u>874,914.90</u>			<u>874,914.90</u>

⑤本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	<u>1,803,442.06</u>	468,144.54	14,762.81		<u>1,381,908.89</u>	<u>874,914.90</u>

注：其他变动系合并范围减少所致。

⑥本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生

⑦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
				比例(%)		
深圳市华粤医药有限公司	往来款	1,300,000.00	1 年以内	22.02		
湖南慧泽生物医药科技有限公司	保证金	1,200,000.00	1 年以内	20.33	60,000.00	
深圳海王长健医药有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	8.47	250,000.00	
盐城市盐都区龙冈镇财政和资产管理局	保证金	500,000.00	1 年以内	8.47	25,000.00	
安徽新世纪药业有限公司	保证金	439,760.00	1 年以内	7.45	21,988.00	
合计		<u>3,939,760.00</u>		<u>66.74</u>	<u>356,988.00</u>	

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	
原材料	2,687,173.86	657,793.81	2,029,380.05
自制半成品及在产品	120,058.45	-	120,058.45
库存商品（产成品）	6,713,219.69	4,111,899.05	2,601,320.64

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成 本减值准备	账面价值
	委托加工物资	134,591.40	-
合计	<u>9,655,043.40</u>	<u>4,769,692.86</u>	<u>4,885,350.54</u>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
	原材料	2,475,715.20	631,681.15
自制半成品及在产品	68,515.75	-	68,515.75
库存商品（产成品）	7,981,703.88	3,531,790.96	4,449,912.92
委托加工物资	<u>55,327.71</u>	=	<u>55,327.71</u>
合计	<u>10,581,262.54</u>	<u>4,163,472.11</u>	<u>6,417,790.43</u>

## (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	631,681.15	26,112.66				657,793.81
库存商品	<u>3,531,790.96</u>	1,252,470.14		61,527.12,	610,834.93	4,111,899.05
合计	<u>4,163,472.11</u>	<u>1,278,582.80</u>		<u>61,527.12</u>	<u>610,834.93</u>	<u>4,769,692.86</u>

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	3,468,101.83	1,947,532.36
预缴其他税金		<u>10,014.02</u>
代缴个人所得税	4065.23	
合计	<u>3,472,167.06</u>	<u>1,957,546.38</u>

## 7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	19,043,991.41	20,334,329.28
固定资产清理		=
合计	19,043,991.41	<u>20,334,329.28</u>

### (1) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
①账面原值					
期初余额	<u>18,458,187.69</u>	<u>12,835,962.37</u>	<u>3,262,944.13</u>	<u>2,579,345.13</u>	<u>37,136,439.32</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
本期增加金额					
购置					
在建工程转入					
本期减少金额		83,779.38	962,963.08	996,222.44	<u>2,042,964.90</u>
处置或报废					
合并范围减少		83,779.38	962,963.08	996,222.44	<u>2,042,964.90</u>
期末余额	18,458,187.69	12,752,182.99	2,299,981.05	1,583,122.69	<u>35,093,474.42</u>
②累计折旧					
期初余额	6,176,260.52	5,927,052.10	2,888,393.58	1,810,403.84	<u>16,802,110.04</u>
本期增加金额	228,001.74	544,477.15	79,541.70	161,891.08	<u>1,013,911.67</u>
计提	228,001.74	544,477.15	79,541.70	161,891.08	<u>1,013,911.67</u>
本期减少金额		76,642.21	882,686.89	807,209.60	<u>1,766,538.70</u>
处置或报废					
合并范围减少		76,642.21	882,686.89	807,209.60	<u>1,766,538.70</u>
期末余额	6,404,262.26	6,394,887.04	2,085,248.39	1,165,085.32	<u>16,049,483.01</u>
③减值准备					
期初余额	-				=
本期增加金额	-				=
计提	-				=
本期减少金额	-				=
处置或报废	-				=
期末余额	-				=
④账面价值					
期末账面价值	12,053,925.43	6,357,295.95	214,732.66	418,037.37	<u>19,043,991.41</u>
期初账面价值	12,281,927.17	6,908,910.27	374,550.55	768,941.29	<u>20,334,329.28</u>

## 8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	33,790,916.42	<u>16,459,081.47</u>
工程物资	=	=
合计	33,790,916.42	<u>16,459,081.47</u>

## 9、使用权资产

项目	年初余额	本期增加	本期核销	合并范围减少	期末余额
账面原值合计	<u>3,722,448.82</u>			<u>3,149,536.12</u>	<u>572,912.70</u>
其中：房屋及建筑物	3,722,448.82			3,149,536.12	572,912.70
累计折旧和累计摊销合计	<u>1,529,242.87</u>	<u>495,345.80</u>		<u>1,642,646.87</u>	<u>381,941.80</u>
其中：房屋及建筑物	1,529,242.87	<u>495,345.80</u>		1,642,646.87	381,941.80
账面净值合计	<u>2,193,205.95</u>	=			<u>190,970.90</u>
其中：房屋及建筑物	2,193,205.95	-			190,970.90

项目	年初余额	本期增加	本期核销	合并范围减少	期末余额
减值准备累计合计	≡	≡			≡
其中：房屋及建筑物	-	-	-		-
账面价值合计	<u>2,193,205.95</u>	≡	≡		<u>190,970.90</u>
其中：房屋及建筑物	2,193,205.95	-	-		190,970.90

#### 10、无形资产

项目	专利权	外购软件	商标	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值						
1、期初余额	2,225,823.89	780,649.56	4,770.30	7,162,930.15	990,641.71	11,164,815.61
2、本期增加金额	3,835,985.47	-	-	29,017.66		3,865,003.13
(1)购置						
(2)内部研发						
3、本期减少金额		88,503.87				88,503.87
(1)处置						
(2)合并范围减少						
4、期末余额	6,061,809.36	692,145.69	4,770.30	7,191,947.81	990,641.74	14,941,314.87
二、累计摊销						
1、期初余额	143,764.20	513,627.95	2,408.85	585,680.62	519,002.53	1,764,484.17
2、本期增加金额	447,529.16	73,685.81	148.50	-46,209.74	60,535.98	535,689.71
(1)计提						
3、本期减少金额		35,240.52				35,240.52
(1)处置						
(2)合并范围减少						
4、期末余额	591,293.36	552,073.24	2,557.35	539,470.88	579,538.51	2,264,933.36
三、减值准备						
1、期初余额	-					-
2、本期增加金额	-					-
(1)计提						
3、本期减少金额	-					-
(1)处置						
4、期末余额	-					-
四、账面价值						
1、期末账面价值	5,470,516.00	140,072.45	2,212.95	6,652,476.93	411,103.20	12,676,381.51
2、期初账面价值	2,082,059.69	267,021.61	2,361.43	6,577,249.53	471,639.18	9,400,331.44

#### 11、开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

		委托开发	确认为无形资产	转入当期损益	
“诺氟沙星胶囊”药品一致性评价(0.1g)	476,211.38	184,545.85		7,554.69	653,202.54
“对乙酰氨基酚片”药品一致性评价(0.5g)	-				
替米沙坦片医学研发及注册(40mg/80mg)	7,248,780.05	418,208.73			7,666,988.78
无菌橡胶外科手套	224,917.48	15,486.34	224,917.48	15,486.34	-
无菌医用橡胶手套	210,866.25	39,325.30		39,325.30	210,866.25
葡萄糖酸钙锌口服溶液	1,729,737.57	9,389.13		6,558.94	1,732,567.76
对乙酰氨基酚维生素C泡腾片	1,160,428.74		1,160,428.74		
盐酸美金刚片	2,431,221.19		2,431,221.19		
15项实用新型专利	-	2,890.8		2,890.8	
1项外观设计专利		143.22		143.22	
一种医用退热贴	7,898.06	814.02	7,898.06	814.02	
子午流注中频治疗仪	26,637.17	437,341.31		179,768.69	284,209.79
子午流注中频治疗仪操作系统	3,773.58				3,773.58
一种基于中医子午流注开穴法的中频治疗仪	15,533.98				15,533.98
乙酰半胱氨酸泡腾片		1,658.74		1,158.74	500.00
磷酸奥司他韦干糖浆		5,591.11		5,591.11	
合计	<u>13,536,005.45</u>	<u>1,115,394.55</u>	<u>3,824,465.47</u>	<u>259,291.85</u>	<u>10,567,642.68</u>

## 12、商誉

### (1)商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
或形成商誉的事项		企业合并范围增加	企业合并范围减少	
深圳市华粤医药有限公司	127,594.81		127,594.81	
涛生制药有限公司	4,288,557.26			4,288,557.26
合计	<u>4,416,152.07</u>		<u>127,594.81</u>	<u>4,288,557.26</u>

### (2)商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末金额
深圳市华粤医药有限公司	127,594.81		127,594.81	
涛生制药有限公司	4,288,557.26			4,288,557.26
合计	<u>4,416,152.07</u>		<u>127,594.81</u>	<u>4,288,557.26</u>

### (3)商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组公司	性质	项目	合并日	2023年06月30日	资产组是否一致
-------	----	----	-----	-------------	---------



(4)商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法:

①商誉减值测试过程

资产负债表日, 公司对上述非同一控制下企业合并形成的商誉进行了减值测试, 在预计可回收金额时, 采用了与商誉有关的资产组来预测其未来现金流量现值。公司管理层根据最近一期的财务预算来编制未来预算期(一般为五年)的现金流量预测, 推算之后年度的现金流量, 并假定超过财务预算期之后年份的现金流量保持稳定。在预计未来现金流量时, 根据该资产组未来的战略目标、业务发展及经营规划, 通过结合历史年度的销售数据和预计市场需求变化、产品预期价格变化等诸因素进行测算确定。在确定可收回金额所采用的折现率时, 公司考虑了该资产组的行业资产回报率、预期外部资金风险利率的变化等因素, 通过对选取的可比公司相关数据进行分析后调整确定。

②关键参数

涛生制药根据历史年度的经营情况、未来的战略规划、市场营销计划及对预测期经营业绩的预算等资料对预测期内的各类收入进行了预测, 并考虑了商誉涉及的资产组综合产能及对未来市场的整体分析, 可回收金额2,344.50 万元。

深圳华粤根据历史年度的经营情况、未来的战略规划、市场营销计划及对预测期经营业绩的预算等资料对预测期内的各类收入进行了预测, 并考虑了商誉涉及的资产组综合产能及对未来市场的整体分析, 可回收金额 16.73 万元。

公司名称	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率	可回收金额	预测期
------	--------	--------	-----	-----	-------	-----

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	其他减少金额	期末余额
装修费	1,611,762.55		176,857.52	703,210.89	731,694.14
员工宿舍房租费		7,800.00			7,800.00
合计	1,611,762.55	7,800.00	176,857.52	703,210.89	739,494.14

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
信用减值损失	1,737,332.47	6,949,329.88	2,933,907.96	11,735,631.72
资产减值准备	1,192,423.21	4,769,692.84	1,040,868.00	4,163,472.11
合计	2,929,755.68	11,719,022.72	3,974,775.96	15,899,103.83

(2) 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	-	-

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
可抵扣亏损	<u>64,149,229.29</u>	<u>40,218,370.20</u>
合计	<u>64,149,229.29</u>	<u>40,218,370.20</u>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

<u>年份</u>	<u>期末余额</u>
2023 年	3,282,233.65
2024 年	143,535.09
2025 年	9,202,733.89
2026 年	13,114,377.28
2027 年	<u>14,475,490.29</u>
2028 年	<u>23,930,859.09</u>
合计	<u>64,149,229.29</u>

## 15、短期借款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
质押借款	4,172,878.89	5,158,694.44
抵押借款	22,000,000.00	19,000,000.00
保证借款	8,000,000.00	2,000,000.00
合计	<u>34,172,878.89</u>	<u>26,158,694.44</u>

### (1) 质押借款

<u>银行名称</u>	<u>借款金额</u>	<u>借款起始日</u>	<u>借款到期日</u>	<u>是否履行完毕</u>
中国光大银行股份有限公司海口分行	2,172,878.89	2021/06/29	2024/06/28	否
海南银行股份有限公司	2,000,000.00	2022/09/21	2023/09/21	否
合计	<u>4,172,878.89</u>			

注：

1、海南涛生医药股份有限公司—中国光大银行股份有限公司海口分行质押借款 2,172,878.89 元：以应收账款质押、同时陈太博和王琦珣提供保；

2、海南涛生医药股份有限公司—海南银行股份有限公司质押借款：海南银行股份有限公司总行营业部 2,000,000.00 元以应收账款质押、同时陈太博和王琦珣提供保证；

### (2) 抵押借款

<u>银行名称</u>	<u>借款金额</u>	<u>借款起始日</u>	<u>借款到期日</u>	<u>是否履行完毕</u>
海南银行股份有限公司	5,000,000.00	2022/10/19	2023/10/19	否
中国银行股份有限公司	6,000,000.00	2023/2/28	2024/2/28	否
海南银行股份有限公司	596,537.15	2022/10/25	2023/10/25	否

<u>银行名称</u>	<u>借款金额</u>	<u>借款起始日</u>	<u>借款到期日</u>	<u>是否履行完毕</u>
海南银行股份有限公司	4,496,538.00	2022/11/04	2023/11/04	否
海南银行股份有限公司	2,906,924.85	2022/12/01	2023/12/01	否
中国工商银行盐城盐都支行	3,000,000.00	2023/01/13	2024/01/12	否
合计	<u>22,000,000.00</u>			

注：

1、海南涛生医药股份有限公司—海南银行股份有限公司抵押借款：公司以皖(2019)明光市不动产权第 0003377-0003381 号房屋作抵押，同时陈太博、王琦珣提供保证。

2、海南涛生医药股份有限公司—中国银行股份有限公司海口海怡支行抵押借款：公司以比华利（海口市房权证海房字第 HK247217 号）、西溪里（琼（2017 年）海口市不动产权第 0122664 号）作抵押，同时陈太博、王琦珣提供保证。

3、海南涛生医药科技研究院有限公司—海南银行股份有限公司抵押借款：公司以皖(2019)明光市不动产权第 0003377-0003381 号房屋作抵押，同时陈太博、王琦珣提供保证。

4、江苏涛生药业有限公司—中国工商银行盐城盐都支行抵押借款：公司以苏 2022 盐城市不动产权第 0026788 号土地作抵押，同时陈太博、王琦珣、曹礼群、张玲、陈俊、周海燕提供保证。

### (3)保证借款

<u>银行名称</u>	<u>借款金额</u>	<u>借款起始日</u>	<u>借款到期日</u>	<u>是否履行完</u> <u>毕</u>
中国工商银行盐城盐都支行	5,000,000.00	2023/01/12	2024/01/12	否
中国光大银行股份有限公司海口分行	3,000,000.00	2023/05/29	2024/05/28	否
合计	<u>8,000,000.00</u>			

注：

1、江苏涛生药业有限公司—中国工商银行盐城盐都支行保证借款，保证人：陈太博、王琦珣、曹礼群、张玲、陈俊、周海燕；

2、涛生医药科技（海南）有限公司—中国光大银行股份有限公司海口分行保证借款，保证人：海南涛生医药股份有限公司、陈太博、王琦珣、陈太进、吴少芬；

### 16、应付票据

<u>种类</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
银行承兑汇票		<u>2,155,581.36</u>
合计		<u>2,155,581.36</u>

本期末无已到期未支付的应付票据。

### 17、应付账款

#### (1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	5,482,400.81	20,427,276.38
1-2 年	19,920.00	6,692,822.10
2-3 年	710,600.00	142,067.21
3 年以上	<u>1,969,650.2</u>	<u>1,944,540.48</u>
合计	<u>8,182,571.01</u>	<u>29,206,706.17</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

供应商名称	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州微霸洁净科技有限公司	<u>1,500,000.00</u>	质保金
合计	<u>1,500,000.00</u>	-

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	<u>10,490,984.01</u>	<u>14,324,081.01</u>
合计	<u>10,490,984.01</u>	<u>14,324,081.01</u>

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
短期薪酬	1,205,259.88	5,747,200.29	5,785,431.64	1,167,028.53
离职后福利-设定提存计划	=	<u>449,406.00</u>	<u>449,406.00</u>	=
辞退福利		<u>115,027.75</u>	<u>115,027.75</u>	=
合计	<u>1,205,259.88</u>	<u>6,311,634.04</u>	<u>6,349,865.39</u>	<u>1,167,028.53</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	1,171,945.43	5,243,085.89	5,301,549.66	1,113,481.66
职工福利费	--	137,422.76	133,922.76	3,500.00
社会保险费	--	240,825.99	240,825.99	-
其中：医疗保险费	--	230,814.97	230,814.97	-
工伤保险费	--	6,204.34	6,204.34	-
生育保险费	--	3,806.68	3,806.68	-
住房公积金	--	52,209.00	52,209.00	-
工会经费和职工教育经费	<u>33,314.45</u>	<u>73,656.65</u>	<u>56,924.23</u>	<u>50,046.87</u>
合计	<u>1,205,259.88</u>	<u>5,747,200.29</u>	<u>5,785,431.64</u>	<u>1,167,028.53</u>

(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
基本养老保险	-	437,219.54	437,219.54	-
失业保险费	=	<u>12,186.46</u>	<u>12,186.46</u>	=
合计	=	<u>449,406.00</u>	<u>449,406.00</u>	=

## 20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,657.03	123,506.47
企业所得税	3,967.22	32,139.93
个人所得税	9,913.16	11,383.41
城市维护建设税	255.99	6,377.90
教育费附加	109.71	2,949.34
地方教育费附加	73.14	1,966.23
土地使用税	32,242.68	32,242.68
房产税	13,158.74	13,158.74
车船税	-	-
印花税	5,663.42	17,404.43
水利基金	=	-
扬尘环保费	=	-
合计	<u>69,041.09</u>	<u>241,129.13</u>

## 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	<u>20,186,093.32</u>	<u>1,830,023.46</u>
合计	<u>20,186,093.32</u>	<u>1,830,023.46</u>

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,600,000.00	36,694.82
股东拆借	15,300,000.00	
押金及保证金	2,180,382.04	1,640,800.00
已报销未付款	<u>1,105,711.28</u>	<u>152,528.64</u>
合计	<u>20,186,093.32</u>	<u>1,830,023.46</u>

#### ②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款：

## 22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	<u>4,400,000.00</u>	13,200,000.00

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	=	=
合计	<u>4,400,000.00</u>	<u>13,200,000.00</u>

## 23、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额	1,363,827.92	1,862,130.53
合计	<u>1,363,827.92</u>	<u>1,862,130.53</u>

## 24、长期借款

### 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款（注 1、2、3）	11,800,000.00	9,000,000.00
质押借款（注 4）	2,000,000.00	4,200,000.00
保证借款	-	2,504,102.80
减：一年内到期的长期借款(附注六、24)	<u>4,400,000.00</u>	<u>13,200,000.00</u>
合计	<u>9,400,000.00</u>	<u>2,504,102.80</u>

注：

1、海南涛生医药股份有限公司—海南银行股份有限公司抵押借款：以海口市房权证海房字第 HK318343 号房产作抵押，陈太博和王琦珣、海南信联盛融资担保有限公司提供担保，借款金额 250.00 万元，借款期限：2021/09/26- 2023/9/26，年利率 5.85%；截止 2023 年 06 月 30 日，余额为 190.00 万元

2、海南涛生医药股份有限公司—海南银行股份有限公司抵押借款：以海口市房权证海房字第 HK318343 号房产作抵押，陈太博和王琦珣、海南信联盛融资担保有限公司提供担保，借款金额 250.00 万元，借款期限：2021/09/27- 2023/9/27，年利率 5.85%；截止 2023 年 06 月 30 日，余额为 190.00 万元

3、海南涛生医药股份有限公司—海口农村商业银行股份有限公司抵押借款：以琼(2019)海口市不动产权第 0118730 号房产作抵押，陈太博和王琦珣、海南信联盛融资担保有限公司提供担保，借款金额 800.00 万元，借款期限：2023/06/30- 2026/06/26，年利率 4.50%；截止 2023 年 06 月 30 日，余额为 800.00 万元

4、海南涛生医药股份有限公司—海南银行股份有限公司质押借款：以一种治疗贫血的中药 ZL201310736357.1、一种治疗小儿厌食的中药 ZL201310736491.1、一种治疗牙周病的中药 ZL201310735696.8 三项专利质押，陈太博和王琦珣、海口市融资担保有限公司、中都国脉(北京)资产评估有限公司提供担保，借款金额 200.00 万元，借款期限：2023/02/27- 2025/02/27，年利率 5.50%；截止 2023 年 06 月 30 日，余额为 200.00 万元。

## 25、租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	227,719.23	2,509,239.36

项目	期末余额	年初余额
减：未确认的融资费用	7,768.27	114,474.12
重分类至一年内到期的非流动负债	=	=
租赁负债净额	<u>219,950.96</u>	<u>2,394,765.24</u>

## 26、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	66,503,300.00					66,503,300.00

## 27、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	<u>30,445,189.38</u>	-	-	<u>30,445,189.38</u>
其他资本公积	=	=	=	=
合计	<u>30,445,189.38</u>	=	=	<u>30,445,189.38</u>

## 27、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	<u>1,050,846.72</u>	-	-	<u>1,050,846.72</u>

## 28、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上年年末未分配利润	-49,236,503.78	-28,439,970.06	-
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	-49,236,503.78	-28,439,970.06	-
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,364,174.33	-20,796,533.72	-
股东权益内部结转	-	-	-
减：提取法定盈余公积	-	-	-
期末未分配利润	-47,872,329.45	-49,236,503.78	-

## 29、营业收入和营业成本

### (1) 主营业务和其他业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,836,253.97	19,134,329.09	41,571,297.18	33,774,159.92
其他业务	128,301.89		74.47	
合计	23,964,555.86	19,134,329.09	41,571,371.65	33,774,159.92

## (2) 主营业务(分产品)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
中成药	1,798,680.94	1,240,289.86	3,328,332.19	2,985,517.35
化学药品	5,824,458.30	4,382,658.94	18,622,493.01	16,119,210.46
生物制品	625,927.42	571,368.77	1,046,247.34	984,211.08
医疗器械	6,841,432.01	3,809,265.28	11,011,777.99	6,596,493.04
原药料	4,938,966.25	4,431,250.01	5,371,651.35	5,112,645.41
保健品	2,044,547.38	2,012,902.97	1,914,027.81	1,704,099.15
其他	1,762,241.67	2,686,593.26	276,767.49	271,983.43
合计	23,836,253.97	19,134,329.09	41,571,297.18	33,774,159.92

## (3) 报告期内确认收入金额前五的项目信息：

客户名称	收入金额
盐城技源药业有限公司	3,048,672.62.
合肥乾翔商贸有限公司	2,752,095.55
上药科园信海医药海南有限公司	2,511,169.91
山东海王优品健康科技有限公司	1,861,939.30
技源生物制品（徐州）有限公司	1,573,008.84
合计	11,746,886.22

## 30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,305.09	26,382.50
教育费附加	5,175.94	13,091.85
地方教育费附加	3,450.63	8,727.87
印花税	16,611.89	25,085.61
车船税	2,327.44	4,742.24
房产税	26,317.48	26,317.48
土地使用税	64,485.36	64,485.35
水利基金		<u>277.06</u>
扬尘环保费	11,581.92	
合计	<u>141,255.75</u>	<u>169,109.96</u>

## 31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,636,725.00	2,339,953.21
折旧费	366,370.74	92,689.78
长期待摊费用摊销	43,370.88	



<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
租赁费	1,508.56	669,409.34
运输费	166,493.91	112,195.74
广告宣传费		51,528.25
业务招待费	41,459.78	46,132.50
办公费	8,327.79	8,312.78
差旅费	95,055.80	27,091.70
水电费	15,863.76	17,943.67
会议费		11,097.33
修理费	2,010.00	
车辆费	260.00	129,556.79
邮电通讯费	4,157.65	23,921.45
物业费	6,463.58	
劳动保护费		
财产保险费		
产品服务费	2,390,213.25	2,979,448.18
机物料消耗		
低值易耗品摊销	258.00	
技术服务费		
仓管费	<u>64,296.23</u>	<u>31,629.25</u>
其他	290,155.41	288,816.59
合计	<u>5,132,990.34</u>	<u>6,829,726.56</u>

### 32、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
工资薪酬	3,689,955.10	4,672,838.37
办公费	33,774.13	43,697.15
差旅费	170,886.67	73,266.95
物业水电费	77,531.08	99,206.00
折旧费	442,462.01	797,530.47
无形资产摊销	542,955.97	168,952.02
装修费摊销	7,000.02	7,000.02
通讯费	52,999.55	39,788.82
交通费	92,480.90	79,423.90
租赁费	282,155.25	292,460.78
培训费	1,165.04	2,912.61
保险费	21,072.24	77,563.54
广告费		2,825.00
业务招待费	176,446.12	147,537.89

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
中介机构服务费	493,756.12	445,984.12
其他	<u>431,082.47</u>	<u>268,297.63</u>
合计	<u>6,515,722.67</u>	<u>7,219,285.27</u>

### 33、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	242,203.01	47,389.28
水电费		
试验费		
材料费		
委外研发费		
其他服务费		
技术服务费		720.00
办公费		
差旅费	9,220.85	3,193.95
维修费	2,212.39	
邮电通讯费		
业务招待费		
折旧费	1,807.56	1,807.56
专利年费	1,530.00	
无形资产摊销	2,318.04	1,576.28
合计	<u>259,291.85</u>	<u>54,687.07</u>

### 34、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息费用	1,184,096.61	1,174,067.94
减：利息收入	19,210.17	38,188.25
贷款担保及评审费	80,000.00	53,614.42
汇兑损益		
手续费	-12,849.38	23,220.22
合计	<u>1,232,037.06</u>	<u>1,212,714.33</u>

### 35、其他收益

<u>补助项目</u>	<u>本期发生金额</u>	<u>上期发生金额</u>	<u>与资产相关/与收益相关</u>
2021年海口市中小企业发展专项资金	150,000.00		与收益有关
政府基础设施建设费奖励	1,599,280.00		与收益有关
2022年海南省生物医药产业研发券兑付资金	2,400,000.00		与收益有关
个税返还	2,701.37	1,548.02	

<u>补助项目</u>	<u>本期发生金额</u>	<u>上期发生金额</u>	<u>与资产相关/与收益相关</u>
合计	4,151,981.37	1,548.02	

### 36、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	6,150,418.07	-
处置交易性金融资产产生的投资收益	=	=
合计	<u>6,150,418.07</u>	=

### 37、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	1,024,164.56	-40,730.79
其他应收款坏账损失	-453,381.73	-151,142.09
合计	<u>570,782.83</u>	<u>-191,872.88</u>

### 38、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,217,055.68	-271,704.30
应收款项融资坏账损失		
合计	<u>-1,217,055.68</u>	<u>-271,704.30</u>

### 39、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入本期非经常性 损益的金额</u>
无法支付的应付款项			
政府补助	16,222.01	118,753.85	16,222.01
负商誉			
其他	77,506.60	<u>404.30</u>	77,506.60
合计	<u>93,728.61</u>	<u>119,158.15</u>	<u>93,728.61</u>

计入当期损益的政府补助：

<u>补助项目</u>	<u>本期发生金额</u>	<u>上期发生金额</u>	<u>与资产相关/与收益相关</u>
稳岗补贴		44,234.25	
贷款贴息项目补贴	5,111.11		与收益有关
社会保险岗位补贴	11,110.90		与收益有关
2021年海口市中小企业发展专项资金		30,000.00	与收益有关
经开区付企业扶持资金		44,519.60	与收益有关
合计	16,222.01	118,753.85	

#### 40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		3,543.68	
其中：固定资产			
对外捐赠		1,684.16	
盘亏、报废损失			
无法收回的预付账款			
罚款、罚金	4,906.81	21,305.78	4,906.81
其他	20,514.00	1,838,772.66	20,514.00
合计	25,420.81	1,865,306.28	25,420.81

#### 41、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	87,539.42	27,578.64
递延所得税费用	-161,568.23	-115,894.31
合计	-74,028.81	-88,315.67

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,273,363.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	318,340.87
子公司适用不同税率的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-392,369.68
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	
所得税费用	-74,028.81

#### 42、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	19,210.17	38,188.25
政府补助	4,175,178.69	124,082.79
受限货币资金本期收回	1,374,020.23	
押金、保证金	1,372,366.00	903,674.42
其他	23,657,505.95	1,666,977.83

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
合计	<u>30,598,281.04</u>	<u>2,732,923.29</u>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
费用性支出	4,676,511.23	8,346,188.52
手续费支出	11,426.69	20,812.70
押金、保证金	211,200.00	397,925.22
支付经营性往来款		
税收滞纳金	5,412.15	4,444.96
其他	6,256,565.37	1,686,127.94
合计	<u>11,161,115.44</u>	<u>10,455,499.34</u>

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
受限货币资金本期收回		
应收款项融资收到现金		
合计		

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
发生筹资费用(审计、咨询、评估、手续费费)所支付的现金	9,889.58	53,614.42
受限货币资金本期支付	928,675.85	
归还部分应收款融资		
合计	938,565.43	53,614.42

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

<u>补充资料</u>	<u>本期金额</u>
①将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	1,347,392.30
加: 资产减值准备	-1,217,055.68
信用损失准备	570,782.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,013,911.67
使用权资产折旧	495,345.80
无形资产摊销	535,689.71
长期待摊费用摊销	184,657.52
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)	

<u>补充资料</u>	<u>本期金额</u>
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	
财务费用(收益以“一”号填列)	1,175,159.81
投资损失(收益以“一”号填列)	-6,150,418.07
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-161,568.23
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	
存货的减少(增加以“一”号填列)	276,554.64
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	10,795,512.63
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	13,906,316.11
其他	
经营活动产生的现金流量净额	22,772,281.04
②现金及现金等价物净变动情况:	
现金的期末余额	14,834,357.22
减: 现金的期初余额	11,453,950.13
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	3,380,407.09

## (2) 本期收到的处置子公司的现金净额

<u>项目</u>	<u>金额</u>
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中: 深圳市华粤医药股份有限公司	
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中: 深圳市华粤医药股份有限公司	
处置子公司收到的现金净额	

## (3) 现金及现金等价物的构成

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
①现金	14,834,357.22	6,612,271.20
其中: 库存现金		52.34
可随时用于支付的银行存款	14,834,357.22	6,612,218.86
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
③期末现金及现金等价物余额	14,834,357.22	6,612,271.20

## 44、所有权或使用权受限制的资产

<u>项目</u>	<u>期末账面价值</u>	<u>受限原因</u>
-----------	---------------	-------------

<u>项目</u>	<u>期末账面价值</u>	<u>受限原因</u>
货币资金	1,284,737.70	银行质押贷款账户
应收账款	9,636,903.58	应收账款质押贷款
固定资产	9,437,169.09	海南银行抵押资产
其中：房屋(有产证)	9,437,169.09	
构筑物		
无形资产（土地）	4,971,534.46	中国工商银行抵押资产
合计	25,330,344.83	

#### 45、外币货币性项目

<u>项目</u>	<u>期末外币余额</u>	<u>折算汇率</u>	<u>期末折算人民币余额</u>
货币资金	-	-	-
其中：美元			

#### 46、政府补助

<u>种类</u>	<u>金额</u>	<u>列报项目</u>	<u>计入当期损益的金额</u>
贷款贴息项目补贴	5,111.11	营业外收入	5,111.11
社会保险岗位补贴	11,110.90	营业外收入	10,824.90
2021年海口市中小企业发展专项资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
政府基础设施建设费奖励	1,599,280.00	其他收益	1,599,280.00
2022年海南省生物医药产业研发券兑付资金	2,400,000.00	其他收益	2,400,000.00
合计	4,165,502.01		4,165,502.01

### 七、合并范围的变更

#### 1、本期不再纳入合并范围的原子公司

##### (1)本期不再纳入合并范围原子的情况

<u>原子公司名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>持股比例</u>	<u>享有的表决权比例</u>	<u>本期内不再成为子公司的原因</u>
深圳市华粤医药有限公司	深圳	批发-	85%	85	公司已出售子公司股权-

#### 2、本期新纳入合并范围的主体

本期无新纳入合并范围的主体

### 八、在其他主体中的权益

#### 1、在子公司中的权益

##### (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏涛生药业有限公司	盐城	盐城	原料药生产和销售	51.00	-	新设
涛生医药科技(海南)有限公司	海口	海口	药品批发	-	61.90	新设
海南涛生医药科技研究院有限公司	海口	海口	药品研究及销售	61.90	-	新设
海南涛生景弘健康产业投资有限公司	海口	海口	实业投资	100.00	-	新设
涛生制药有限公司	滁州	滁州	药品生产与销售	100.00	-	并购

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股	本期归属于少数	本期向少数股	期末少数所有者
	比例(%)	股东的损益	东分派的股利	权益余额
江苏涛生药业有限公司	49	628,972.46	-	11,968,256.13

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏涛生药业有限公司	13,974,610.81	38,918,946.82	52,893,557.63	28,468,545.11		28,468,545.11

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏涛生药业有限公司	13,209,618.62	21,605,017.92	34,814,636.54	11,673,241.29	-	11,673,241.29
深圳市华粤医药有限公司	20,001,117.38	4,254,338.21	24,255,455.59	24,456,622.48	4,580,709.47	29,037,331.95

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏涛生药业有限公司	6,404,877.77	1,283,617.27	1,283,617.27	18,326,280.36

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏涛生药业有限公司	20,274,440.74	-33,646.52	-33,646.52	4,124,667.44
深圳市华粤医药有限公司	14,266,861.52	-4,382,171.60	-4,382,171.60	-415,583.67

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动性风险。本公司风险管理的总体目标是在不过



度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

#### 1、信用风险

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货币资金、应收款项融资、应收账款和其他应收款等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司应收银行承兑汇票一般由国有银行和其他大中型上市银行承兑，本公司亦认为其不存在重大信用风险。此外，对于应收账款、其他应收款和应收商业承兑汇票，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。

#### 2、流动性风险

流动性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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### 十、关联方及关联交易

#### 1、本公司的控股股东情况

截至 2023 年 06 月 30 日本公司的控股股东为陈太博、王琦珣夫妇。

#### 2、本公司的子公司情况

截至 2023 年 06 月 30 日公司之子公司情况详见附注八、1。

#### 3、本公司的合营和联营企业情况

截至 2023 年 06 月 30 日公司无合营和联营企业。

#### 4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
海南方卓医院投资管理有限公司	控股股东陈太博直接持股 50%
海口方卓体检门诊部(普通合伙)	控股股东陈太博直接持股 49%、间接持股 1%
海南方卓医学影像诊断中心有限公司	控股股东间接持股 40%
海口方卓综合医院有限公司	控股股东陈太博间接持股 40%
海南方卓体检中心有限公司	控股股东陈太博间接持股 40%
海口方卓妇女儿童医院有限公司	控股股东陈太博间接持股 30%
海南丰润投资管理中心(有限合伙)	公司股东，持股 16.94%
盐城技源药业有限公司	江苏涛生药业有限公司股东，持股 49%，为其关联方
东方方卓体检中心有限公司	控股股东陈太博间接持股 36%

## 其他关联方名称

## 其他关联方与本公司关系

上海卡柠信息科技有限公司	控股股东陈太博直接持股 40%
宁波盛唐时代股权投资管理合伙企业(有限合伙)	控股股东王琦珣参股 10%
长兴泰明泰投资中心(有限合伙)	控股股东陈太博参股 15.93%
深圳市馨悦健康管理有限公司	控股股东王琦珣直接持股 100%
孙晓恩	公司股东持股 5.64%
王辉	公司董事&总经理
周学武	公司董事&财务负责人
李彩虹	深圳市华粤医药有限公司法人代表
南京圣嘉士医药科技有限公司	公司股东孙晓恩间接持股 81%
武汉圣嘉士医药有限责任公司	公司股东孙晓恩直接持股 90%

## 5、关联方交易情况

### (1) 采购商品/接受劳务情况

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
海口方卓体检门诊部(普通合伙)	员工体检		
海口方卓综合医院有限公司	员工体检		
海南方卓体检中心有限公司	员工体检		
南京圣嘉士医药科技有限公司	研发项目		
合计			

### (2) 出售商品/提供劳务情况

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
海口方卓综合医院有限公司	药品采购	<u>77,109.81</u>	132,592.17
海口方卓综合医院有限公司	医疗器械采购	360.18	5,469.03
海南方卓医学影像诊断中心有限公司	药品采购	2,283.98	8,641.59
海南方卓医学影像诊断中心有限公司	医疗器械采购	1,991.15	
海南方卓体检中心有限公司	医疗器械采购	85,198.34	311,079.45
海南方卓体检中心有限公司	药品采购	19,597.35	11,758.41
海南方卓体检中心有限公司	口罩采购		2,654.87
海口方卓妇女儿童医院有限公司	药品采购	526,230.92	255,339.55
海口方卓妇女儿童医院有限公司	医疗器械采购	753,617.71	1,684,539.81
海口方卓体检门诊部(普通合伙)	药品采购	20.09	<u>203.61</u>
海口方卓体检门诊部(普通合伙)	医疗器械采购	42,053.09	
东方方卓体检中心有限公司	药品采购	43,532.74	
东方方卓体检中心有限公司	医疗器械采购	13,274.34	
盐城技源药业有限公司	原料药采购	<u>3,048,672.62</u>	<u>5,150,442.52</u>
合计		<u>4,613,942.32</u>	<u>7,562,721.01</u>

### (3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始	担保终止日	是否已履行完毕
深圳市华粤医药有限公司	3,000,000.00	2021/07/07	2024/07/07	查
深圳市华粤医药有限公司	1,500,000.00	2023/04/13	2024/04/12	查
涛生医药科技（海南）有限公司	3,000,000.00	2023/05/29	2024/05/28	查
合计	<u>7,500,000.00</u>			

②本公司作为被担保方

担保方	担保余额	担保起始	担保终止日	是否已履行完毕
陈太博、王琦珣	2,172,878.89	2021/06/29	2024/06/28	查
陈太博、王琦珣	2,000,000.00	2022/09/21	2023/09/21	查
陈太博、王琦珣	5,000,000.00	2022/10/19	2023/10/19	查
陈太博、王琦珣	6,000,000.00	2023/02/28	2024/02/28	查
陈太博、王琦珣	1,900,000.00	2021/09/26	2023/09/26	查
陈太博、王琦珣	1,900,000.00	2021/09/27	2023/09/27	查
陈太博和王琦珣	2,000,000.00	2023/02/27	2025/02/27	查
陈太博和王琦珣	8,000,000.00	2023/06/30	2026/06/26	查
陈太博、王琦珣	596,537.15	2022/10/25	2023/10/25	查
陈太博、王琦珣	4,496,538.00	2022/11/04	2023/11/04	查
陈太博、王琦珣	2,906,924.85	2022/12/01	2023/12/01	查
陈太博、王琦珣、曹礼群、张玲、陈俊、周海燕	5,000,000.00	2023/01/12	2024/01/12	查
陈太博、王琦珣、曹礼群、张玲、陈俊、周海燕	3,000,000.00	2023/01/13	2024/01/12	查
海南涛生医药股份有限公司，陈太博、王琦珣、陈太进、吴少芬	3,000,000.00	2023/05/29	2024/05/28	查
合计	47,972,878.89			

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,624,015.79	1,537,803.51

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
盐城技源药业有限公司			1,215,000.00	60,750.00
海口方卓妇女儿童医院有限公司	134,603.83	6,730.19	286,516.72	14,325.84
海口方卓综合医院有限公司	3,123.00	156.15	7,356.41	367.82

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
海口方卓体检门诊部（普通合伙）	25,942.70	1,297.13		
东方方卓体检中心有限公司	49,192.00	2,459.60		
海南方卓医学影像诊断中心有限公司	2,580.90	129.05		
合计	215,442.43	10,772.12	1,508,873.13	75,443.66

(2)应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
合同负债：		
海南方卓体检中心有限公司		35,000.00
合计		<u>35,000.00</u>

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表及附注批准报出日，公司不存在其他重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1)按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	7,518,597.90
1 至 2 年	5,431,360.03
2 至 3 年	2,434,647.13
3 至 4 年	3,939,968.70
小计	19,324,573.76
减：坏账准备	<u>3,074,211.01</u>
合计	<u>16,250,362.75</u>

(2)按坏账计提方法分类列示

种类	期末数				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	111,719.00	0.58	111,719.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	19,212,854.76	99.42	3,074,211.01	15.42	16,250,362.75
其中：账龄组合	19,212,854.76	99.42	3,074,211.01	15.42	16,250,362.75
无风险组合	=	=			
合计	19,324,573.76	100	3,074,211.01	15.91	16,250,362.75

(续)

种类	期初数				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	97,859.00	0.39	97,859.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	24,824,553.43	99.61	3,289,206.01	13.25	21,535,347.33
其中：账龄组合	22,484,409.40	90.22	3,289,206.01	14.63	19,195,203.30
无风险组合	2,340,144.03	9.39	-	-	2,340,144.03
合计	<u>24,922,412.43</u>	<u>100.00</u>	<u>3,387,065.01</u>	<u>13.59</u>	<u>21,535,347.33</u>

组合中，按账龄损失率计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,518,597.90	375,929.90	5.00
1至2年	5,431,360.03	543,136.00	10.00
2至3年	2,434,647.13	486,929.43	20.00
3至4年	3,939,968.70	1,668,215.68	30.00
合计	19,324,573.76	3,074,211.01	15.91

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏 账准备	<u>3,387,065.10</u>		312,854.09			3,074,211.01
合计	<u>3,387,065.10</u>		312,854.09			3,074,211.01

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的		坏账准备
		比例(%)	比例(%)	
儋州市人民医院	3,409,165.46	17.64		826,609.35
三亚市人民医院	3,966,500.00	15.35		1,118,286.38

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的	坏账准备
		比例(%)	
合肥乾翔商贸有限公司	2,438,894.87	12.62	243,889.49
海南医学院第二附属医院	2,369,372.43	12.26	126,693.80
海南医学院第一附属医院	1,878,566.04	9.72	142,262.85
合计	<u>13,062,498.80</u>	<u>67.59</u>	<u>2,457,741.87</u>

## 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	7,271,294.50	5,631,728.24
合计	<u>7,271,294.50</u>	<u>5,631,728.24</u>

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	6,924,046.84
1至2年	22,000.00
2至3年	88,000.00
3至4年	903,500.00
小计	7,937,546.84
减：坏账准备	666,252.34
合计	<u>7,271,294.50</u>

#### ②按坏账计提方法分类列示

项目	期末数				
	金额	比例	金额	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款	312,500.00	3.94	312,500.00	100	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,625,046.84	96.06	353,752.34	4.64	7,271,294.50
其中：账龄组合	1,530,046.84	19.25	353,752.34	23.12	1,176,294.50
无风险组合	<u>6,095,000.00</u>	<u>76.78</u>	-	-	<u>6,095,000.00</u>
合计	<u>7,937,546.84</u>	<u>100.00</u>	<u>666,252.34</u>	8.39	<u>7,271,294.50</u>

(续)

项目	期初数				
	金额	比例	金额	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,150,898.15	100.00	519,169.91	8.44	5,631,728.24

项目	期初数				
	金额	比例	金额	计提比例	账面价值
其中：账龄组合	1,150,898.15	18.71	519,169.91	45.11	631,728.24
无风险组合	<u>5,000,000.00</u>	<u>81.29</u>	=	-	<u>5,000,000.00</u>
合计	<u>6,150,898.15</u>	<u>100.00</u>	<u>519,169.91</u>	8.44	<u>5,631,728.24</u>

组合中，按账龄损失率计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	6,924,046.84	41,452.34	5.00
1 至 2 年	22,000.00	2,200.00	10.00
2 至 3 年	88,000.00	17,600.00	20.00
3 至 4 年	<u>903,500.00</u>	<u>605,000.00</u>	<u>30.00</u>
合计	<u>7,937,546.84</u>	<u>666,252.34</u>	<u>8.39</u>

### 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	整个存续期预期信用损失	
	用损失	(未发生信用减值)	(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	519,169.91	=	=	<u>519,169.91</u>
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	147,082.43			147,082.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年06月30日余额	666,252.34			666,252.34

### ④本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	<u>519,169.91</u>	147,082.43				666,252.34
合计	<u>519,169.91</u>	147,082.43				666,252.34

### ⑤按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,016,500.00	1,073,500.00
代扣代缴款项		
应收暂付款	626,046.84	77,398.15
合并范围内关联方款项	6,095,000.00	<u>5,000,000.00</u>
股权转让款	200,000.00	
小计	7,937,546.84	<u>6,150,898.15</u>
减：坏账准备	<u>666,252.34</u>	<u>519,169.91</u>
合计	<u>7,271,294.50</u>	<u>5,631,728.24</u>

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期	坏账准备
				末余额合计数的	期末余额
				比例	
海南涛生医药科技研究院有限公司	往来款	4,295,000.00	1 年内	54.11	0.00
深圳市华粤医药有限公司	往来款	1,300,000.00	1 年内	16.38	0.00
深圳海王长健医药有限公司	保证金	500,000.00	4-5 年	6.30	250,000.00
涛生医药科技（海南）有限公司	保证金	500,000.00	1 年内	6.30	0.00
海南信联盛融资担保有限公司	应收暂付款	435,000.00	1 年内	5.48	21,750.00
合计		<u>7,030,000.00</u>		<u>88.57</u>	<u>271,750.00</u>

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	75,709,076.00		75,709,076.00	92,709,076.00	-	92,709,076.00
对联营、合营企业投资				=	=	=
合计	<u>75,709,076.00</u>		<u>75,709,076.00</u>	<u>92,709,076.00</u>	=	<u>92,709,076.00</u>

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减	减值准备年末
					值准备	余额
海南涛生景弘健康产业投资有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
海南涛生医药科技研究院有限公司	13,000,000.00			13,000,000.00		
深圳市华粤医药有限公司	17,000,000.00		17,000,000.00			
涛生制药有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
江苏涛生药业有限公司	<u>10,709,076.00</u>			<u>10,709,076.00</u>		
合计	<u>92,709,076.00</u>		<u>17,000,000.00</u>	<u>75,709,076.00</u>		



#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 主营业务和其他业务

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,029,039.07	7,592,911.48	14,550,214.29	12,502,909.86
其他业务				
合计	<u>9,029,039.07</u>	<u>7,592,911.48</u>	<u>14,550,214.29</u>	<u>12,502,909.86</u>

##### (2) 主营业务(分产品)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
中成药	409,777.87	348,083.45	614,442.67	535,674.63
化学药品	3,018,411.80	2,660,395.70	8,771,749.49	7,508,212.41
生物制品	575,849.98	528,168.77	1,046,247.34	984,211.08
医疗器械	3,119,204.91	2,155,101.43	2,328,205.96	1,699,294.51
保健品	1,861,939.30	1,857,319.30	1,787,645.66	1,778,655.64
其他	43,855.21	43,842.83	1,923.17	-3,138.41
合计	<u>9,029,039.07</u>	<u>7,592,911.48</u>	<u>14,550,214.29</u>	<u>12,502,909.86</u>

#### 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-16,800,000.00	

### 十五、补充资料

#### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		-
处置子公司形成的投资收益		
计入当期损益的政府补助	16,222.01	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	52,085.79	-
小计	68,307.80	
所得税影响额	7,232.65	-
少数所有者权益影响额(税后)	1,808.16	-
合计	<u>59,266.99</u>	-

#### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率(%)	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	2.76	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.64	0.02	0.02

报告期利润

加权平均净资产

每股收益

收益率(%)

基本每股收益

稀释每股收益

海南涛生医药股份有限公司

二〇二三年八月二十八日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	16,222.01
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	52,085.79
<b>非经常性损益合计</b>	<b>68,307.80</b>
减：所得税影响数	7,232.65
少数股东权益影响额（税后）	1,808.16
<b>非经常性损益净额</b>	<b>59,266.99</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 四、 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

### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用