



仁恒医药

NEEQ : 870511

广州仁恒医药科技股份有限公司

RENHENG PHARM LIMITED



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

鉴于公司与客户均签署了保密协议，公司为尽可能保守公司商业机密，避免不正当竞争，最大限度保护公司和客户利益，公司申请在披露2023年半年报时豁免披露公司客户的具体名称。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	80
附件 II	融资情况	80

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

释义

释义项目		释义
公司/仁恒医药	指	广州仁恒医药科技股份有限公司
全资子公司	指	广州仁恒制药有限公司
控股子公司	指	青岛仁恒生物医药有限公司
参股公司	指	海南爱眼医药有限公司
股东大会	指	广州仁恒医药科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广州仁恒医药科技股份有限公司董事会
监事会	指	广州仁恒医药科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司的总经理、经全国中小企业股份转让系统认定为高级管理人员的副总经理、财务总监、董事会秘书以及董事会认定的其他高级管理人员。
公司章程	指	《广州仁恒医药科技股份有限公司章程》
三会	指	广州仁恒医药科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2023 年 01 月 01 日至 2023 年 06 月 30 日
报告期末	指	2023 年 06 月 30 日
主办券商	指	安信证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
NMPA	指	国家药品监督管理局
CRO	指	合同研究组织（Contract Research Organization）
MAH	指	药品上市许可持有人(Marketing Authorization Holder)

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州仁恒医药科技股份有限公司		
英文名称及缩写	REN HENG PHARM LIMITED		
	RHP		
法定代表人	田元	成立时间	2013 年 4 月 7 日
控股股东	控股股东为田元	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为田元，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-研究和试验发展（M73）-医学研究和试验发展（M734）-医学研究和试验发展（M7340）		
主要产品与服务项目	持证药品研发与转让、仿制药一致性评价、原料药进口代理与销售		
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	仁恒医药	证券代码	870511
挂牌时间	2017 年 1 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	13,478,750
主办券商（报告期内）	安信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄海燕	联系地址	广州市黄埔区开源大道 11 号 A3 栋 301 室
电话	020-39985513	电子邮箱	hhy@renheng.com.cn
传真	020-39981158		
公司办公地址	广州市黄埔区开源大道 11 号 A3 栋 301 室	邮政编码	510530
公司网址	www.renheng.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401050658174842		
注册地址	广东省广州市黄埔区开源大道 11 号 A3 栋 301 室		
注册资本（元）	13,478,750.00 元	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

仁恒医药成立于 2013 年 4 月，是一家药物临床前 CRO、高新技术企业，研发队伍由药学、药理及临床等专业的技术人员组成，专业从事医药产品研发、一致性评价、药品进口注册等服务，属广州市重点产业领域内企业。公司专注于药物临床前研究，包括原料药和制剂的工艺研究、质量研究和稳定性研究，重点围绕眼科、糖尿病（DM）、中枢神经系统（CNS）等重点领域的化药进行研究和开发，并完成了眼科药品研发平台、热熔挤出（HME）研发平台及挤出滚圆（ES）研发平台的建设。

2022 年 1 月 26 日，仁恒医药获得由广东省药品监督管理局颁发的《药品生产许可证（Bh）》，其标志着仁恒医药由受托研发业务正在向自主持证的方向转型，公司会更切实贯彻落实国家药品持证入制度（MAH 制度），积极布局持证药品的研发，以滴眼液、高附加值原料药为着手点，积极研发真正临床有效的医药产品。

2023 年为公司持证品种获批元年，未来两年内持续落地的持证品种将会给公司带来丰厚、持续和爆发式增长的持证产品收入。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2021 年 12 月 1 日，广州市工业和信息化局发布《关于市级“专精特新”（两高四新）等“三个一批”企业（第五批）入库名单的公示》，公司通过市级“专精特新”（两高四新）企业入库。 2022 年 12 月，广东省工业和信息化厅发布《2022 年专精特新中小企业和 2019 年到期复核通过企业名单的通告》，仁恒医药经认定为“广东省专精特新中小企业”，充分体现省政府部门对仁恒医药在创新能力、技术研发实力及行业专业化程度等方面的高度认可。

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	20,287,680.18	20,450,622.51	-0.80%
毛利率%	38.49%	39.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,528,730.37	452,598.06	-1,100.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常	-5,075,362.03	168,917.75	-3,104.64%

性损益后的净利润			
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-16.83%	1.48%	-
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）	-18.86%	0.55%	-
基本每股收益	-0.34	0.03	-1,233.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	60,001,058.78	53,363,400.78	12.44%
负债总计	35,737,796.56	24,571,408.19	45.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,642,588.35	29,171,318.72	-15.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.83	2.16	-15.28%
资产负债率%（母公司）	55.27%	44.39%	-
资产负债率%（合并）	59.56%	46.05%	-
流动比率	1.58	2.09	-
利息保障倍数	-12.22	-6.47	-
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	-8,088,570.02	-5,625,476.44	-43.78%
应收账款周转率	7.43	9.51	-
存货周转率	0.50	0.61	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.44%	-16.18%	-
营业收入增长率%	-0.80%	313.57%	-
净利润增长率%	-1,038.06%	-116.42%	-

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	8,034,718.25	13.39%	9,444,209.19	17.70%	-14.92%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	3,510,052.00	5.85%	1,947,500.00	3.65%	80.23%
存货	27,958,049.38	46.60%	22,407,744.45	41.99%	24.77%
其他应收款	2,233,507.96	3.72%	1,328,435.70	2.49%	68.13%
固定资产	7,954,860.11	13.26%	7,129,339.90	13.36%	11.58%
一年内到期的非流动负债	3,600,000.00	6.00%	4,000,000.00	7.50%	-10.00%
短期借款	11,400,000.00	19.00%	2,799,000.00	5.25%	307.29%
预收款项	1,225,000.16	2.04%	-	-	-

无形资产	146,135.94	0.24%	17,662.89	0.03%	727.36%
合同负债	8,442,641.47	14.07%	7,901,984.33	14.81%	6.84%
应付职工薪酬	1,718,540.62	2.86%	2,507,547.14	4.70%	-31.47%

项目重大变动原因:

1、应收账款：由上期的1,947,500.00元，增加至期末的3,510,052.00元，增加了80.23%，主要原因系本期公司部分研发项目已达收款点，但尚未收款所致。

2、短期借款：由上期的2,799,000.00元，增加至期末的11,400,000.00元，增加了307.29%，主要原因系原广州银行开发区支行借款到期在续期增额所致。

3、无形资产：由上期的17,662.89元，增加至期末的146,135.94元，增加了727.36%，主要原因系我司本年度新增了项目管理软件所致。

4、应付职工薪酬：由上期的2,507,547.14元，减少至期末的1,718,540.62元，减少了-31.47%，主要原因系本期较上年期末减少了双薪的计提所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	20,287,680.18	-	20,450,622.51	-	-0.80%
营业成本	12,479,198.36	61.51%	12,454,022.48	60.90%	0.20%
毛利率	38.49%	-	39.10%	-	-
管理费用	5,074,647.02	25.01%	4,712,831.41	23.04%	7.68%
研发费用	6,173,191.26	30.43%	1,602,304.32	7.83%	285.27%
销售费用	1,192,212.05	5.88%	1,347,877.24	6.59%	-11.55%
财务费用	335,327.11	1.65%	147,538.92	0.72%	127.28%
信用减值损失	-194,792.85	-0.96%	-1,050.00	-0.01%	-18,451.70%
其他收益	643,096.07	3.17%	306,429.22	1.50%	109.87%
投资收益	-	-	14,630.73	0.07%	-100.00%
营业利润	-4,528,252.21	-22.32%	470,093.59	2.30%	-1,063.27%
营业外收入	-	-	18,506.84	0.09%	-100.00%
营业外支出	478.16	-	5,825.25	-	-91.79%
净利润	-4,528,730.37	-22.32%	482,775.18	2.36%	-1,038.06%
经营活动产生的现金流量净额	-8,088,570.02	-	-5,625,476.44	-	-43.78%
投资活动产生的现金流量净额	-1,184,522.00	-	-2,261,416.27	-	47.62%
筹资活动产生的现金流量净额	7,863,601.08	-	1,442,145.80	-	445.27%

项目重大变动原因:

1、研发费用：由上期的 1,602,304.32 元，增加至期末的 6,173,191.264 元，增加了 285.27%，主要原因系公司自主研发项目研发费用投入增加，新签订合同的前期研发费用投入增加所致。

2、财务费用：由上期的 147,538.92 元，增加至期末的 335,327.11 元，增加了 127.28%，主要原因系

公司借款本金增加，利息支出增加所致。

3、信用减值损失：由上期的-1,050.00 元，增加至期末的-194,792.85 元，增加了 18,451.70%，主要原因系公司其他应收款计提减值损失所致。

4、其他收益：由上期的 306,429.22 元，增加至期末的 643,096.07 元，增加了 109.87%，主要原因系公司政府项目申报收到补贴款所致。

5、营业外收入：报告期内，公司营业外收入为人民币 0 元，较 2022 年同期的 18,506.84 元，减少了 100%，主要原因系本期公司无营业外收入产生所致。

6、营业外支出：报告期内，公司营业外支出为人民币 478.16 元，较 2022 年同期的 5,825.25 元，减少了 91.79%，主要原因系本期公司除了关税滞纳金无其他营业外支出产生所致。

7、净利润：报告期内，公司净利润为人民币-4,528,730.37 元，较 2022 年同期的 482,775.18 元，减少了-1,038.06%，主要原因系本期公司自主研发项目投入增加所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州仁恒制药有限公司	子公司	化学原料和化学制品制造业	2,000,000.00	3,496,923.26	3,249,406.14	0.00	-1,309,949.49
青岛仁恒生物医药有限公司	子公司	医药技术研究和试验发展	500,000.00	316,731.36	-637,059.66	0.00	-722,639.23
海南爱眼医药有限公司	参股公司	医药技术研究和试验发展	5,000,000.00	1,977,335.29	1,977,335.29	0.00	-22,582.04

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
海南爱眼医药有限公司	与公司眼部制剂产品相关	建立以滴眼剂产品的开发为核心，打造国内领先的眼科产品供应平台，扩大公司产业布局，占据市场优势，为公司未来发展战略布局奠定坚实的基础。

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司按照政府有关法律、法规的规定，合法经营、依法纳税，积极承担政府规定的其他责任和义务，并自觉接受政府的监督和法定干预。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制风险	公司股权较为集中，公司股东田元直接持有 71.6962%的股份，为公司控股股东。同时，田元直接持有多多投资 40.625% 合伙份额并担任执行事务合伙人，多多投资持有仁恒医药 6.6772%的股份。因此，田元合计控制公司 78.3734%的股份，能够对公司经营决策施予重大影响，为公司的控股股东、实际控制人。 公司已经建立了与股份公司相应的法人治理结构，并建立健全了各项规章制度，但实际控制人仍可凭借其控股地位，可能对公司的重大人事、发展战略、经营决策、投资方针、关联交易等重大事项决策予以不利控制或施加重大影响，给公司生产经营带来影响。
2、技术失密或泄密的风险	公司积极申请专利可以加强配方、工艺和方法等核心技术的保护，但过早申请专利将缩短该药品上市的专利保护期。因此，医药研发企业通常尽可能推迟相关专利的申请。虽然公司已与研发人员签订了技术保密协议，也采取了较为严格的保密措施，但仍无法排除存在技术失密或泄密的风险。
3、政策风险	为保障医药产业的规范发展，培育具有国际竞争力的药物品种，近年来 NMPA 出台了一系列的监管法规，加强了对医药研发、临床申报、药物注册等环节的监管力度，包括提高药品注册费用、临床试验检查、解决注册申请积压、质量一致性评价等措施。这些措施的实施意味着国家对医药行业监管力度的调整，从而对医药行业带来直接影响。若未来监管力度更为严格，监管侧重点改变，则可能对行业的发展带来进一步的深度影响。

4、客户集中度较高的风险	截止 2023 年 06 月 30 日，公司对前五大客户的销售额占营业收入总额的比例为 67.11%，公司存在客户较为集中的风险，公司前五大客户销售额的占比较高，若主要客户的经营情况发生不良变化，将对公司销售收入产生负面影响。
5、研发成果不能有效转化为经济效益的风险	公司的主营业务为医药产品研发的技术转让、技术服务；医药化工产品的研发、销售；原料药进口代理与销售。技术研发是整个业务的基础，存在研发失败的风险；此外，新药研发资金投入大，注册审批程序也逐渐严格复杂，一种新药从报送审批到获得临床批件平均需要四年时间，新药市场需求会在漫长的新药研发周期中发生转变，开发完毕后，极有可能面临市场需求不足的风险；同时，公司未来业绩增长点如“药品上市许可人（MAH）”、“新药技术转让及销售分成”、“药品合作生产”等新模式可能遇到替代药物的竞争，存在一定的收益不确定性。若研发成果不能有效转化为经济效益，将会给公司造成巨大损失。
6、税收优惠政策变化的风险	2021 年 12 月 31 日，公司经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合认定为高新技术企业，证书有效期 3 年，证书编号：GR202144014109。根据国家相关规定，高新技术企业的所得税减按为 15.00%的税率征收。若公司未来不能满足高新技术企业重新认定的条件，公司存在续期风险，相关税收优惠也将被取消。 公司经省科技主管部门认定，并持有关的书面合同和科技主管部门审核意见证明文件到国家税务总局广州开发区税务局减免税备案，享受减免征增值税优惠。如果未来国家关于技术转让收入的税收政策发生变化，可能对公司业绩产生一定影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	近年来公司引进了多名高素质、研发经验丰富的科研人员，健全了公司的管理制度和激励机制，持续不断的人才战略布局和人才储备使得公司人员流失风险较小，且人员流失风险及市场竞争风险普遍存在于各行各业，故不再单独列示为公司重大风险。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	30,000,000.00	8,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

1、公司于2023年4月25日召开第三届董事会第三次会议，会议审议通过了《预计2023年日常性关联交易》的议案；于2023年5月25日召开2022年年度股东大会，会议审议通过了该议案。

2、上表中的具体事项类型之“其他”，主要为公司关联方田元先生、何莹女士为支持公司日常生产经营周转需要，向公司提供的个人连带责任保证担保、无息借款。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是公司正常业务发展的需要，是合理的、必要的。公司独立性没有因为关联交易受到不利影响。该交易不会对公司造成不利影响，亦不会损害到公司和其他股东的利益。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2017-001	公司	对外投资	2017年4月17日	2037年3月20日	已履行完毕
2022-020	公司	对外投资	2022年9月22日	2050年12月31日	已履行完毕
2022-038	其他	对外投资	2022年11月1日	2070年10月28日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	5,403,124	40.09%	0	5,403,124	40.09%
	其中：控股股东、实际控制人	2,415,937	17.92%	0	2,415,937	17.92%
	董事、监事、高管	75,938	0.56%	0	75,938	0.56%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	8,075,626	59.91%	0	8,075,626	59.91%
	其中：控股股东、实际控制人	7,247,812	53.77%	0	7,247,812	53.77%
	董事、监事、高管	227,813	1.69%	0	227,813	1.69%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		13,478,750	-	0	13,478,750	-

普通股股东人数	7
---------	---

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	田元	9,663,749	0	9,663,749	71.6962%	7,247,812	2,415,937	0	0
2	黄埔投资控股（广州）有限公司	1,637,000	0	1,637,000	12.1450%	0	1,637,000	0	0
3	广州多多投资咨询企业（有限合伙）	900,000	0	900,000	6.6772%	600,001	299,999	0	0
4	珠海晨安医药有限公司	591,750	0	591,750	4.3902%	0	591,750	0	0
5	李定	303,751	0	303,751	2.2536%	227,813	75,938	0	0
6	米金川	191,250	0	191,250	1.4189%	0	191,250	0	0
7	姚辉	191,250	0	191,250	1.4189%	0	191,250	0	0
合计		13,478,750	-	13,478,750	100.00%	8,075,626	5,403,124	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

报告期内，田元先生直接持有多多投资 40.625%的合伙份额，并担任多多投资执行事务合伙人。
除此之外，公司股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
田元	董事长、总经理	男	1979 年 2 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
邓琦	董事、副总经理	女	1978 年 7 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
李定	董事	男	1978 年 4 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
王昆仑	董事	男	1967 年 12 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
黄海燕	董事、董事会秘书	女	1989 年 7 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
林志忠	监事会主席、监事	男	1986 年 1 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
许志国	职工监事	男	1990 年 4 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
徐显杰	监事	男	1987 年 11 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
谢新风	财务负责人	女	1984 年 9 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司的董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

田元先生为公司的控股股东及实际控制人，同时兼任公司的董事长及总经理，其他董事、监事以及高级管理人员与田元先生之间不存在关联关系，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	85	100
行政人员	7	7
财务人员	3	3
销售人员	2	3
员工总计	97	113

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	七（一）	8,034,718.25	9,444,209.19
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	七（二）	2,512,330.50	2,512,330.50
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	七（三）	3,510,052.00	1,947,500.00
应收款项融资		-	-
预付款项	七（四）	3,215,910.88	1,700,475.66
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	七（五）	2,233,507.96	1,328,435.70
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	七（六）	27,958,049.38	22,407,744.45
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	七（七）	93,251.94	303,122.90
流动资产合计		47,557,820.91	39,643,818.40
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	七（八）	799,966.93	799,966.93
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	七（九）	7,954,860.11	7,129,339.90
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	七（十）	146,135.94	17,662.89
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	七（十一）	941,440.19	740,987.45
递延所得税资产	七（十二）	2,332,834.68	2,332,834.68
其他非流动资产	七（十三）	268,000.02	2,698,790.53
非流动资产合计		12,443,237.87	13,719,582.38
资产总计		60,001,058.78	53,363,400.78
流动负债：			
短期借款	七（十四）	11,400,000.00	2,799,000.00
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	七（十五）	2,649,529.57	1,680,260.55
预收款项	七（十六）	1,225,000.16	-
合同负债	七（十七）	8,442,641.47	7,901,984.33
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	七（十八）	1,718,540.62	2,507,547.14
应交税费	七（十九）	36,439.31	45,675.14
其他应付款	七（二十）	1,057,154.86	28,450.46
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	七（二十一）	3,600,000.00	4,000,000.00
其他流动负债	七（二十二）	8,490.57	8,490.57
流动负债合计		30,137,796.56	18,971,408.19
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	七（二十三）	5,600,000.00	5,600,000.00
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		-	-
非流动负债合计		5,600,000.00	5,600,000.00
负债合计		35,737,796.56	24,571,408.19
所有者权益：			
股本	七（二十四）	13,478,750.00	13,478,750.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	七（二十五）	9,502,066.19	9,502,066.19
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	七（二十六）	1,169,268.86	1,169,268.86
一般风险准备		-	-
未分配利润	七（二十七）	492,503.30	5,021,233.67
归属于母公司所有者权益合计		24,642,588.35	29,171,318.72
少数股东权益		-379,326.13	-379,326.13
所有者权益合计		24,263,262.22	28,791,992.59
负债和所有者权益总计		60,001,058.78	53,363,400.78

法定代表人：田元

主管会计工作负责人：谢新风

会计机构负责人：谢新风

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		7,763,896.03	9,224,498.79
交易性金融资产		2,512,330.50	2,512,330.50
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十三（一）	3,510,052.00	1,947,500.00
应收款项融资		-	-
预付款项		2,523,766.68	1,674,616.16
其他应收款	十三（二）	2,114,820.05	2,131,891.16
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-

买入返售金融资产		-	-
存货		26,131,767.28	22,407,744.45
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		93,251.94	302,022.90
流动资产合计		44,649,884.48	40,200,603.96
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三（三）	6,300,000.00	1,650,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		7,849,108.85	7,113,492.40
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		146,135.94	17,662.89
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		941,440.19	740,987.45
递延所得税资产		2,332,834.68	2,332,834.68
其他非流动资产		268,000.02	2,698,790.53
非流动资产合计		17,837,519.68	14,553,767.95
资产总计		62,487,404.16	54,754,371.91
流动负债：			
短期借款		11,400,000.00	2,799,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		2,647,566.42	1,671,610.97
预收款项		1,225,000.00	-
合同负债		8,442,641.47	7,901,984.33
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		1,341,650.03	2,260,178.48
应交税费		37,539.31	45,675.14
其他应付款		233,600.62	20,375.03
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		-	4,000,000.00
其他流动负债		8,490.57	8,490.57
流动负债合计		25,336,488.42	18,707,314.52
非流动负债：			
长期借款		9,200,000.00	5,600,000.00
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		-	-
非流动负债合计		9,200,000.00	5,600,000.00
负债合计		34,536,488.42	24,307,314.52
所有者权益：			
股本		13,478,750.00	13,478,750.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		9,502,066.19	9,502,066.19
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,169,268.86	1,169,268.86
一般风险准备		-	-
未分配利润		3,800,830.69	6,296,972.34
所有者权益合计		27,950,915.74	30,447,057.39
负债和所有者权益合计		62,487,404.16	54,754,371.91

（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	七（二十八）	20,287,680.18	20,450,622.51
其中：营业收入		20,287,680.18	20,450,622.51
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本	七（二十八）	25,264,235.61	20,300,538.87
其中：营业成本		12,479,198.36	12,454,022.48

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	七（二十九）	9,659.81	35,964.50
销售费用	七（三十）	1,192,212.05	1,347,877.24
管理费用	七（三十一）	5,074,647.02	4,712,831.41
研发费用	七（三十二）	6,173,191.26	1,602,304.32
财务费用	七（三十三）	335,327.11	147,538.92
其中：利息费用		342,625.63	202,854.20
利息收入		-48,112.53	-15,870.70
加：其他收益	七（三十四）	643,096.07	306,429.22
投资收益（损失以“-”号填列）	七（三十五）	-	14,630.73
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）	七（三十六）	-194,792.85	-1,050.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,528,252.21	470,093.59
加：营业外收入	七（三十七）	-	18,506.84
减：营业外支出	七（三十八）	478.16	5,825.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,528,730.37	482,775.18
减：所得税费用		-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,528,730.37	482,775.18
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）		-4,528,730.37	482,775.18
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）			30,177.12
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,528,730.37	452,598.06
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-

1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额		-	-
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(5) 其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备		-	-
(5) 现金流量套期储备		-	-
(6) 外币财务报表折算差额		-	-
(7) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-4,528,730.37	482,775.18
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,528,730.37	452,598.06
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			30,177.12
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.34	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.34	0.03

法定代表人：田元

主管会计工作负责人：谢新风

会计机构负责人：谢新风

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十三（四）	20,287,680.18	20,450,622.51
减：营业成本	十三（四）	12,479,198.36	12,436,541.48
税金及附加		9,659.81	35,901.40
销售费用		1,192,212.05	1,347,877.24
管理费用		3,451,838.13	4,333,225.60
研发费用		5,762,925.86	1,602,304.32
财务费用		334,660.01	147,223.68
其中：利息费用		342,625.63	202,854.20
利息收入		-47,937.52	-15,764.62
加：其他收益		641,943.40	306,429.22
投资收益（损失以“-”号填列）		-	14,630.73
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）		-194,792.85	-1,050.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,495,663.49	867,558.74
加：营业外收入		-	18,506.84
减：营业外支出		478.16	5,825.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,496,141.65	880,240.33
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,496,141.65	880,240.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,496,141.65	880,240.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		-2,496,141.65	880,240.33
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.19	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.19	0.07

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,309,130.62	15,746,431.13
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		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		792,134.52	343,086.38
经营活动现金流入小计		22,101,265.14	16,089,517.51
购买商品、接受劳务支付的现金		15,863,580.51	12,252,265.12
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		12,006,784.17	7,832,240.89
支付的各项税费		884,643.32	283,133.81
支付其他与经营活动有关的现金		1,434,827.16	1,347,354.13
经营活动现金流出小计		30,189,835.16	21,714,993.95
经营活动产生的现金流量净额		-8,088,570.02	-5,625,476.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	1,800,000.00
取得投资收益收到的现金		-	14,630.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	1,814,630.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,184,522.00	2,276,047.00
投资支付的现金		-	1,800,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-

投资活动现金流出小计		1,184,522.00	4,076,047.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,184,522.00	-2,261,416.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		13,800,000.00	2,600,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		29,760.05	-
筹资活动现金流入小计		13,829,760.05	2,600,000.00
偿还债务支付的现金		5,599,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		367,158.97	157,854.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		5,966,158.97	1,157,854.20
筹资活动产生的现金流量净额		7,863,601.08	1,442,145.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-1,409,490.94	-6,444,746.91
加：期初现金及现金等价物余额		9,444,209.19	17,957,100.45
六、期末现金及现金等价物余额		8,034,718.25	11,512,353.54

法定代表人：田元

主管会计工作负责人：谢新风

会计机构负责人：谢新风

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,309,130.62	15,746,431.13
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		790,152.05	342,980.30
经营活动现金流入小计		22,099,282.67	16,089,411.43
购买商品、接受劳务支付的现金		12,925,073.88	12,126,103.40
支付给职工以及为职工支付的现金		10,482,781.11	7,594,442.39
支付的各项税费		818,791.10	233,200.71
支付其他与经营活动有关的现金		1,462,318.42	1,346,975.33
经营活动现金流出小计		25,688,964.51	21,300,721.83
经营活动产生的现金流量净额		-3,589,681.84	-5,211,310.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	1,800,000.00
取得投资收益收到的现金		-	14,630.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-

投资活动现金流入小计		-	1,814,630.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,084,522.00	2,276,047.00
投资支付的现金		4,650,000.00	1,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	400,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		5,734,522.00	4,476,047.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,734,522.00	-2,661,416.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		13,800,000.00	2,600,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		29,760.05	-
筹资活动现金流入小计		13,829,760.05	2,600,000.00
偿还债务支付的现金		5,599,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		367,158.97	157,854.20
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		5,966,158.97	1,157,854.20
筹资活动产生的现金流量净额		7,863,601.08	1,442,145.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-1,460,602.76	-6,430,580.87
加：期初现金及现金等价物余额		9,224,498.79	17,935,377.35
六、期末现金及现金等价物余额		7,763,896.03	11,504,796.48

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无。

(二) 财务报表项目附注

广州仁恒医药科技股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 06 月 30 日

一、 公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：广州仁恒医药科技股份有限公司（以下简称公司、本公司或仁恒医药）

注册地址：广州市黄埔区开源大道 11 号 A3 栋 301 室

营业期限：2013 年 4 月 7 日至长期

股本：人民币 13,478,750.00 元

法定代表人：田元

（二） 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：医学研究和试验发展

公司经营范围：医学研究和试验发展;货物进出口（专营专控商品除外）;技术进出口;生物技术咨询、交流服务;生物技术转让服务;专项化学用品制造（监控化学品、危险化学品除外）;商品信息咨询服务;化工产品零售（危险化学品除外）;贸易咨询服务;市场调研服务;许可类医疗器械经营（即申请《医疗器械经营企业许可证》才可经营的医疗器械，包括第三类医疗器械和需申请《医疗器械经营企业许可证》方可经营的第二类医疗器械）。

（三） 公司历史沿革

仁恒医药是经 2016 年 5 月 31 日股东会决议批准，由广州仁恒医药科技有限公司整体变更设立。于 2016 年 8 月 23 日在广州市工商行政管理局登记注册，领取企业法人营业执照。成立时注册资本：人民币 5,000,000.00 元，股本结构如下(货币单位元)：

股东姓名	股本	出资形式	股份比例
田元	4,295,000.00	净资产折股	85.90%
广州多多投资咨询企业（有限合伙）	400,000.00	净资产折股	8.00%
李定	135,000.00	净资产折股	2.70%
米金川	85,000.00	净资产折股	1.70%
姚辉	85,000.00	净资产折股	1.70%
合计	5,000,000.00		100.00%

根据本公司 2016 年 8 月 11 日股东大会决议，并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2016]9686 号文同意，本公司股票于 2017 年 1 月 20 日在全国股份转让系统挂牌公开转让（股票代码为 870511），股票转让方式为协议转让。

2018 年 3 月，公司通过中国证券登记结算有限责任公司关于股票发行股份的备案登记，股票发行新增无限售条件股票于 2018 年 4 月 16 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，发行价格 19 元每股，发行数量 26.3 万股。珠海晨安医药有限公司以 4,997,000.00 元，认购 26.3 万股股份，本公司总股本变更为 5,263,000 股。

2018 年 8 月 27 日，本公司股东大会审议通过权益分配方案，以本公司现有总股本 5,263,000 股为基础，向全体股东每 10 股转增 8 股，转增后，总股本增至 9,473,400 股。股本结构如下(货币单位元)：

股东姓名	股本	股份比例
田元	7,731,000.00	81.61%
李定	243,000.00	2.57%
姚辉	153,000.00	1.62%
米金川	153,000.00	1.62%
广州多多投资咨询企业（有限合伙）	720,000.00	7.60%

股东姓名	股本	股份比例
珠海晨安医药有限公司	473,400.00	5.00%
合计	9,473,400.00	100.00%

2019年5月20日，本公司股东大会审议通过权益分配方案，以本公司现有总股本9,473,400.00股为基础，以资本公积向全体股东每10股转增2.5股，转增后，总股本增至11,841,750股。股本结构如下(货币单位元)：

股东姓名	股本	股份比例
田元	9,663,749.00	81.6074%
李定	303,751.00	2.5651%
姚辉	191,250.00	1.6150%
米金川	191,250.00	1.6150%
广州多多投资咨询企业（有限合伙）	900,000.00	7.6002%
珠海晨安医药有限公司	591,750.00	4.9971%
合计	11,841,750.00	100.0000%

2021年11月24日，本公司2021年第三次临时股东大会决议审议通过了《关于广州仁恒医药科技股份有限公司股票定向发行说明书》的议案，向新股东黄埔投资控股（广州）有限公司增发普通股1,637,000.00股，每股价格为6.75元，募集资金11,049,750.00元。2022年1月19日，本公司在中国证券登记结算有限责任公司完成新增股东黄埔投资控股（广州）有限公司的股份登记。增资后，股本结构如下(货币单位元)：

股东姓名	股本	股份比例
田元	9,663,749.00	71.6962%
黄埔投资控股（广州）有限公司	1,637,000.00	12.1450%
李定	303,751.00	2.2536%
姚辉	191,250.00	1.4189%
米金川	191,250.00	1.4189%
广州多多投资咨询企业（有限合伙）	900,000.00	6.6772%
珠海晨安医药有限公司	591,750.00	4.3902%
合计	13,478,750.00	100.0000%

截止2022年12月31日，根据公司2022年12月31日前200名全体排名证券持有人名册所示，公司股东股权结构如下（货币单位元）：

股东姓名	股本	股份比例
田元	9,663,749.00	71.6962%
黄埔投资控股（广州）有限公司	1,637,000.00	12.1450%
李定	303,751.00	2.2536%
姚辉	191,250.00	1.4189%
米金川	191,250.00	1.4189%
广州多多投资咨询企业（有限合伙）	900,000.00	6.6772%

股东姓名	股本	股份比例
珠海晨安医药有限公司	591,750.00	4.3902%
合计	13,478,750.00	100.0000%

注：股份比例合计尾数差异为四舍五入所致。

（四） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2023 年 8 月 28 日批准报出。

（五） 合并财务报表范围

1、本公司本期合并财务报表的子公司

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
青岛仁恒生物医药有限公司	70.00	70.00
广州仁恒制药有限公司	100.00	100.00

2、本期合并财务报表范围新增全资子公司广州仁恒制药有限公司，该公司于 2022 年 09 月 22 日成立，经营范围为化学原料和化学制品制造业，住所在广州市黄埔区开源大道 11 号 A3 栋 301 室。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）及其他相关规定编制财务报表。

（二） 持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，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、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

合并成本为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。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。

本公司对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，确认为商誉；购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应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；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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十七）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与

其相关的其他综合收益转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、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）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（八） 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等

纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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；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；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

（1）该项指定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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分

的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终

止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十） 应收票据

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，不计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（十一） 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若

干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他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。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除单项计提及合并范围内关联方组合之外的应收款项
合并范围内关联方组合	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	预期信用损失
合并范围内关联方组合	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

账龄组合预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

合并范围内关联方组合预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（十二） 应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标时，本公司将其列入应收款项融资进行列报。

应收款项融资持有期间公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时将累计确认的其他综合收益转入留存收益。

（十三） 其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
无风险组合	日常经常活动中应收取的各类租赁押金、租赁保证金、职工借支备用金及代扣代缴款项
合并范围内关联方组合	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
其他应收暂付款项组合	除以上外的其他应收暂付款项
不同组合计量损失准备的计提方法：	
项目	计提方法
无风险组合	预期信用损失
合并范围内关联方组合	预期信用损失
其他应收暂付款项组合	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

无风险组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对租赁押金、租赁保证金、职工借支备用金及代扣代缴款项，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

合并范围内关联方组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方的应收款项，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

其他应收暂付款项组合：比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十四） 存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、库存商品、技术产品、劳务成本。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

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

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

（十五） 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）合同资产的预期信用损失的确定方法

参照本节“（十一）应收账款”相关内容描述。

（2）合同资产的预期信用损失的会计处理方法

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额冲减减值损失，做相反的会计处理。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

（十六） 合同成本

1、与合同成本有关的资产金额确定的方法

本公司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，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2、与合同成本有关的资产的摊销方法

本公司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测试方法

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，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本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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。

（十七） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本节“（九）金融工具”。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直

接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构

成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

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

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

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

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

所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

（十八） 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	3/5	5.00	31.67%/19%
电子设备	3/5	5.00	31.67%/19%
机器设备	3/5	5.00	31.67%/19%

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

4、其他说明

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

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

（十九） 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用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计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇

兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十） 无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
专利技术	3	经济寿命
软件	3	经济寿命

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

（1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，能证明其有用性；

（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。

（二十一）长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本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，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

（二十二）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
装修工程	3/5	经济寿命

（二十三）合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十四）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退

福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于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，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。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十五） 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十六） 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。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）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- （3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法确定履约进度。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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户；
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- （5）客户已接受该商品或服务。

2、收入确认的具体原则

（1）技术开发收入确认方法：

公司技术开发项目一般持续时间较长，公司通过具体项目研发合同横向将技术开发业务分成不同类别，如药学研究、人体生物等效性研究、注册服务或综合服务等，纵向将各类别具体业务划分为几道阶段工序，并在阶段工序研发成果取得客户验收确认时确认收入。在客户确认阶段工序研发成果前，收到的客户款项计入合同负债。

（2）技术成果转化收入确认：

公司技术成果转化收入主要是在未与客户签订协议的情况下，自行开展技术研发活动，获得技术成果后，公司将该技术成果转让给购买方，公司在已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入。

（3）销售收入确认

公司的销售收入主要为医学化工产品的销售。公司在已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入。

（4）其他服务收入确认

其他服务收入主要是指参比制剂等药剂的代理采购服务。公司在向客户提供服务，客户已接受服务，已经收回服务款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（二十七）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

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

2、确认和计量

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，确认为递延收益，在确认相关费用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，取得时直接计入当期损益。

与企业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。与企业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，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。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。

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。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响

会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十九） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

四、 重要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

1、《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13 号）

本公司全部租赁合同因不满足财政部《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9 号）的适用条件，故在 2021 年度未采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号）规定的简化处理方法。但这些合同满足了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13

号)调整后的适用条件,因此从2022年1月1日起采用财会[2020]10号文件规定的简化处理方法,累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整2021年度财务报表数据。

该变更对2022年1月1日财务报表无影响。

2、其他会计政策变更

无。

(二) 重要会计估计变更

无。

五、 利润分配

本公司章程规定,公司税后利润按以下顺序及规定分配:

顺序	规定
1	弥补亏损
2	按10%提取盈余公积金
3	支付股利

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	13%、6%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%

存在不同企业所得税税率纳税主体:

纳税主体名称	所得税税率
青岛仁恒生物医药有限公司	25%
广州仁恒制药有限公司	25%

(二) 税收优惠

根据广州仁恒医药科技股份有限公司取得的广东省科技技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局批准的《高新技术企业证书》(证书编号:GR202144014109),本公司自2021年起至2023年按照15%税率征收企业所得税。

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税(2016)36号)附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第(二十六)项,本公司符合条件的技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

七、 合并财务报表项目注释

提示：本附注期末指 2023 年 06 月 30 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，本期指 2023 年 6 月，上期指 2022 年 6 月，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	78,595.89	13,771.89
银行存款	7,956,122.36	9,430,437.30
其他货币资金		
合计	8,034,718.25	9,444,209.19
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,512,330.50	2,512,330.50
合计	2,512,330.50	2,512,330.50

(三) 应收账款

1、应收账款按账龄分析：

账龄	账面余额
1 年以内	2,912,552.00
1—2 年	700,000.00
2—3 年	-
3 年以上（3—4 年）	-
4—5 年	-
5 年以上	670,000.00
合计	4,282,552.00

2、按坏账准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提 坏账准备的 应收账款					
其中：					
按组合计提 坏账准备的 应收账款	4,282,552.00	100.00	772,500.00	18.04	3,510,052.00

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,479,000.00	100.00	276,450.00	11.15	2,202,550.00
其中：账龄组合	2,479,000.00	100.00	276,450.00	11.15	2,202,550.00
合计	2,479,000.00	100.00	276,450.00	11.15	2,202,550.00

按单项计提坏账准备：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州康晟医药咨询有限公司	500,000.00		100	预计不能收回
深圳市贝美药业有限公司	700,000.00		5	预计不能收回
珠海亿胜生物制药有限公司	170,000.00		100	预计不能收回
合计	1,370,000.00			

按单项计提坏账准备的说明：

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	4,282,552.00	772,500.00	18.04
合计	4,282,552.00	772,500.00	18.04

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	772,500.00	-	-		772,500.00
合计	772,500.00	-	-	-	772,500.00

4、本期实际核销的应收账款情况：无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额	单位名称
四川海梦智森生物制药有限公司	1,040,000.00	24.28%	-	
深圳市贝美药业有限公司	700,000.00	16.35%	-	
浙江诚意药业股份有限公司	550,000.00	12.84%	-	
南京从一医药科技有限公司	508,000.00	11.86%	-	

广州康晟医药咨询有限公司	500,000.00	11.68%	500,000.00	
合计	3,298,000.00	77.01%	500,000.00	

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

（四）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	3,215,910.88	100.00%	1,700,475.66	46.95%
1 至 2 年		0.00%		53.05%
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	3,215,910.88	100.00%	1,700,475.66	100.00%

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例（%）
苏州必宜生物科技有限公司	595,000.00	18.50%
广州市澳滴进出口有限公司	228,800.00	7.11%
广州市桐晖药业有限公司	204,700.00	6.37%
斯坦德科创医药科技（青岛）有限公司	159,600.00	4.96%
广州申圣科技有限公司	97,750.00	3.04%
合计	1,285,850.00	39.98%

3、预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（五）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,233,507.96	1,328,435.70
合 计	2,233,507.96	1,328,435.70

1、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	711,641.69	833,262.09
备用金	303,601.51	5,000.00
代收代付款	296,026.41	289,005.61
往来款	1,265,863.20	350,000.00
合计	2,577,132.81	1,477,267.70

（2）按账龄披露

账龄	账面余额
----	------

账龄	账面余额
1 年以内	1,773,829.64
1—2 年	384,485.97
2—3 年	256,000.00
3 年以上（3—4 年）	
4—5 年	2,961.60
5 年以上	159,855.60
小计	2,577,132.81
减：坏账准备	343,624.85
合计	2,233,507.96

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，本公司将该应收款项作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2023 年 1 月 1 日余额			148,832.00	148,832.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期			148,832.00	148,832.00
--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	194,792.85			194,792.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	194,792.85		148,832.00	343,624.85

(4) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
青岛仁恒生物医药有限公司	往来款	820,000.00	1 年以内	31.82%	82,000.00
广州开发区控股集团有限公司	押金保证金	329,605.69	1-2 年	12.79%	32,961.00
国药集团三益药业（芜湖）有限公司	押金保证金	256,000.00	2-3 年	9.93%	76,800.00
上海引江医药科技有限公司	往来款	250,000.00	1-2 年	9.70%	25,000.00
田啸	备用金	200,000.00	1 年以内	7.76%	20,000.00
合计		1,855,605.69		72.00%	236,761.00

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(六) 存货

1、存货分类：

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本-技术产品	19,948,645.19		19,948,645.19	16,656,201.46		16,656,201.46
技术产品	5,780,432.19		5,780,432.19	5,070,734.24		5,070,734.24
原材料	2,228,972.00		2,228,972.00	680,808.75		680,808.75
劳务成本			-			
库存商品			-			
合计	27,958,049.38		27,958,049.38	22,407,744.45	-	22,407,744.45

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	93,251.94	303,122.90
合 计	93,251.94	303,122.90

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 账面价值	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	其中：减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整		
海南爱眼医药有限公司	799,966.93	0.00	0.00	0.00	0.00	799,966.93	

合计	799,966.93	0.00	0.00	0.00	0.00	799,966.93	
----	------------	------	------	------	------	------------	--

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,954,860.11	7,129,339.90
固定资产清理		
合计	7,954,860.11	7,129,339.90

1、固定资产情况

项目	办公设备	机器设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	1,172,099.16	12,560,896.53	1,457,243.69	290,000.00	15,480,239.38
2.本期增加金额	114,128.99	1,690,100.00		100,000.00	1,904,228.99
(1)购置	114,128.99	1,690,100.00		100,000.00	1,904,228.99
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	1,286,228.15	14,250,996.53	1,457,243.69	390,000.00	17,384,468.37
二、累计折旧					
1.期初余额	1,000,066.53	6,276,400.07	1,042,297.98	32,134.90	8,350,899.48
2.本期增加金额	83,786.59	928,677.41	28,700.58	37,544.20	1,078,708.78
(1)计提	83,786.59	928,677.41	28,700.58	37,544.20	1,078,708.78
3.本期减少金额					0.00
(1)处置或报废					0.00
4.期末余额	1,083,853.12	7,205,077.48	1,070,998.56	69,679.10	9,429,608.26
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)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	202,375.03	7,045,919.05	386,245.13	320,320.90	7,954,860.11
2.期初账面价值	172,032.63	6,284,496.46	414,945.71	257,865.10	7,129,339.90

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	专利技术	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	38,578.64	100,980.61	139,559.25
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	38,578.64	100,980.61	139,559.25
二、累计摊销			
1.期初余额	38,578.64	65,263.84	103,842.48
2.本期增加金额		18,053.88	18,053.88
(1) 计提		18,053.88	18,053.88
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	38,578.64	83,317.72	121,896.36
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		17,662.89	17,662.89
2.期初账面价值		35,716.77	35,716.77

(十一) 长期待摊费用

项 目	期初额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末额
装修款-办公室	361,333.33	105,000.00	41,420.00		424,913.33
装修款-实验室	379,654.12	185,610.00	48,737.26		516,526.86
合 计	740,987.45	290,610.00	90,157.26	0.00	941,440.19

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	921,332.00	138,199.80	921,332.00	138,199.80
内部交易未实现利润				

可抵扣亏损	14,630,899.20	2,194,634.88	14,630,899.20	2,194,634.88
合计	15,552,231.20	2,332,834.68	15,552,231.20	2,332,834.68

2、未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,638,780.36	1,638,780.36
合计	1,638,780.36	1,638,780.36

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：

年份	期末金额	期初金额	备注
2022	4,280.76	4,280.76	
2023	2,114.52	2,114.52	
2024	4,415.97	4,415.97	
2025	797.77	797.77	
2026	104,506.63	104,506.63	
2027	1,522,664.71	1,522,664.71	
合计	1,638,780.36	1,638,780.36	

(十三) 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
合同履约成本	0	1,870,232.51
预付工程款	268,000.02	828,558.02
合计	268,000.02	2,698,790.53

(十四) 短期借款

1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
质押借款	6,400,000.00	1,599,000.00
保证借款	5,000,000.00	1,200,000.00
合 计	11,400,000.00	2,799,000.00

注：期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

(十五) 应付账款

1、应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
材料款	2,081,353.57	761,311.87
工程款		0.00
设备款	396,376.00	172,360.00

技术服务款	171,800.00	746,588.68
合 计	2,649,529.57	1,680,260.55

2、账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

（十六） 预收款项

1、预收款项列示：

项 目	期末余额	期初余额
预收技术服务款	1,200,000.00	0.00
预收销售款	25,000.16	
合 计	1,225,000.16	0.00

（十七） 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收技术服务款	8,442,641.47	7,865,734.33
预收销售款	0.00	36,250.00
合 计	8,442,641.47	7,901,984.33

（十八） 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	2,507,547.14	10,294,242.45	11,083,248.97	1,718,540.62
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,507,547.14	10,294,242.45	11,083,248.97	1,718,540.62

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
短期薪酬项目	期初应付未付金额	本期应付	本期支付	期末应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,507,547.14	8,700,120.88	9,489,127.40	1,718,540.62
二、职工福利费		429,187.47	429,187.47	
三、社会保险费		351,309.62	351,309.62	
其中：1. 医疗保险费		339,862.90	339,862.90	
2. 工伤保险费		11,446.72	11,446.72	
四、住房公积金		221,170.00	221,170.00	
五、工会经费和职工教育经费		7,548.32	7,548.32	
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				

九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	2,507,547.14	9,709,336.29	10,498,342.81	1,718,540.62

3、设定提存计划列示：

设定提存计划项目	性质	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付
一、基本养老保险费	基本养老保险		647,532.32	647,532.32
二、失业保险费	其他社会保险		21,693.84	21,693.84
合 计			669,226.16	669,226.16

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		
代扣代缴个人所得税	36,439.31	45,675.14
印花税		
合 计	36,439.31	45,675.14

(二十) 其他应付款

	注	期末余额	期初余额
应付利息	1		
应付股利	2		
往来款	3	1,020,000.00	
其他	4	37,154.86	28,450.46
合 计		1,057,154.86	28,450.46

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付费用	37,154.86	28,450.46
往来款	1,020,000.00	0.00
合 计	1,057,154.86	28,450.46

(2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(二十一) 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	3,600,000.00	4,000,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	0.00	0.00

合计	3,600,000.00	4,000,000.00
----	--------------	--------------

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	8,490.57	8,490.57
合计	8,490.57	8,490.57

(二十三) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	8,000,000.00	
保证金借款	1,600,000.00	4,700,000.00
减：一年内到期的长期借款	4,000,000.00	3,100,000.00
其中：保证借款	1,600,000.00	3,100,000.00
质押借款	2,400,000.00	
合计	5,600,000.00	1,600,000.00

(二十四) 股本

股东名称	期初数	本次变动增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	资本公积转股	其他	小计	
股本	13,478,750.00	0.00				0.00	13,478,750.00

(二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价（股本溢价）	9,462,680.00			9,462,680.00
（1）投资者投入的资本				0.00
（2）同一控制下企业合并的影响				
（3）其他				
小计	9,462,680.00	0.00	0.00	9,462,680.00
2、其他资本公积				
（1）原制度资本公积转入				
（2）政府因公共利益搬迁给予补偿款的结余				
（3）股改转增	39,386.19			39,386.19
小计	39,386.19			39,386.19
合 计	9,502,066.19	0.00	0.00	9,502,066.19

(二十六) 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	1,169,268.86			1,169,268.86
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	1,169,268.86	0.00	0.00	1,169,268.86

(二十七) 未分配利润

项 目	本期金额	期初金额
调整前上年末未分配利润	5,021,233.67	8,122,501.96
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	5,021,233.67	8,122,501.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,528,730.37	-3,101,268.29
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	492,503.30	5,021,233.67

(二十八) 营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,287,680.18	12,479,198.36	20,450,622.51	12,454,022.48
其他业务	0.00			
合计	20,287,680.18	12,479,198.36	20,450,622.51	12,454,022.48

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
技术转让收入	17,587,367.97	11,202,561.10	20,315,716.85	12,436,541.48
服务收入			134,905.66	17,481.00
销售收入	2,700,312.21	1,276,637.26	0.00	0.00
合计	20,287,680.18	12,479,198.36	20,450,622.51	12,454,022.48

(二十九) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	9,659.81	35,964.50

车船税	0	0
合 计	9,659.81	35,964.50

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	846,104.11	815,395.68
广告推广费、展览费	136,136.61	490,000.00
差旅费	66,712.97	9,003.20
汽车费用	14,287.99	3,296.00
业务招待费	42,442.38	12,774.00
租赁费及物业管理费	9,567.18	12,619.08
通讯费	63.02	0.00
折旧及摊销费		0.00
福利费	11,684.98	0.00
办公费		4,468.78
会议费	30,744.00	
快递运杂费	1,863.70	320.50
交通费	560.92	0.00
水电费	31,862.69	
其他费用	181.50	
合计	1,192,212.05	1,347,877.24

(三十一) 管理费用

项 目	本期	上期
中介机构服务费	265,838.70	929,761.50
职工薪酬	3,194,864.82	1,935,551.14
办公费	128,795.91	341,002.45
差旅费	176,370.96	48,341.06
租赁费	48,339.46	91,225.15
汽车费用	123,507.08	95,474.93
福利费	375,084.12	200,671.91
折旧及摊销费	81,358.23	29,853.24
业务招待费	211,832.57	89,079.68
水电费	10,179.60	19,335.32
其他	231,635.65	282,932.06
通讯费	3,607.93	15,267.83
交通费	41,567.07	14,362.68
维修费	136,242.64	574,315.20
职工教育经费	9,434.03	0.00

项 目	本期	上期
卫生清洁费	14,460.00	0.00
保险费		240.74
招聘费	5,547.17	16,867.92
快递运杂费	15,981.08	28,548.60
合计	5,074,647.02	4,712,831.41

(三十二) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	1,648,254.34	286,210.58
直接投入费用	3,649,896.23	675,486.11
固定资产折旧费	318,868.72	60,263.94
其他相关费用	556,171.97	580,343.69
合 计	6,173,191.26	1,602,304.32

(三十三) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	342,625.63	202,854.20
减：利息收入	48,267.16	15,821.59
汇兑损失		0
减：汇兑收益		
手续费	8,968.64	5,503.90
融资费用	32,000.00	-44,997.59
合 计	335,327.11	147,538.92

(三十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助确认的其他收益	643,096.07	302,044.94
与资产相关的政府补助确认的其他收益		
代扣个人所得税手续费		4,384.28
合计	643,096.07	306,429.22

本期计入其他收益与收益相关的政府补助项目：

项目	金额
1、两高四新	100,000.00
2、专精特新补贴	200,000.00
3、高新技术企业补贴	100,000.00
4、社保、个税	22,304.92
5、融资利息补贴	64,312.60
6、招用非就业困难人员社保保险补贴	156,478.55

合计	643,096.07
----	------------

(三十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		0
理财产品收益	0.00	14,630.73
合计	0.00	14630.73

(三十六) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	194,792.85	
应收账款坏账损失		1,050.00
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
合 计	194,792.85	1050

(三十七) 营业外收入

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计				
其中：固定资产报废毁损利得				
债务重组利得				
接受捐赠				
政府补助				
违约金及罚款收入				
无法支付的款项				
其他			18,506.84	18,506.84
合 计	0.00	0.00	18,506.84	18,506.84

(三十八) 营业外支出

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			0.00	0.00
其中：固定资产报废毁损损失			0.00	0
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				

对外捐赠				
其中：公益性捐赠				
非公益性捐赠				
违约金、赔偿金及罚款支出			0.00	0
其他	478.16	478.16	5,825.25	5,825.25
合 计	478.16	478.16	5,825.25	5,825.25

（三十九） 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	44,693.28	15,821.59
保证金		2,000.00
备用金		18,835.57
往来款	22,651.69	
政府补助收入	724,789.55	306,429.22
合 计	792,134.52	343,086.38

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金		
其他费用	1,434,827.16	1,347,354.13
合 计	1,434,827.16	1,347,354.13

3、收到的其他与筹资活动有关的现金：无

4、支付的其他与筹资活动有关的现金：无

（四十） 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,528,730.37	482,775.18
加：信用减值损失	0.00	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,078,708.78	729,667.30
无形资产摊销	21,526.95	9,026.94
长期待摊费用摊销	90,157.26	158,593.53
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）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	342,625.63	202,854.20
投资损失（收益以“—”号填列）		

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,550,304.93	-24,786.30
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,755,559.48	-3,594,256.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,213,006.14	-3,589,350.31
其他	0	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-8,088,570.02	-5,625,476.44
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,034,718.25	11,512,353.54
减：现金的期初余额	9,444,209.19	17,957,100.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,409,490.94	-6,444,746.91

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期 末 数	期 初 数
一、现金	8,034,718.25	11,512,353.54
其中：库存现金	78,595.89	13,771.89
可随时用于支付的银行存款	7,956,122.36	6,998,581.65
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	8,034,718.25	11,512,353.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十一） 所有权或使用权受到限制的资产：无。

八、 在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权 比例(%)	取得方式
				直接	间接		
青岛仁恒生物医药有限公司	青岛	青岛	服务业	70		70	投资设立
广州仁恒制药有限公司	广州	广州	服务业	100		100	投资设立

九、 关联方及关联交易

（一） 本公司控股股东情况

控股股东 名称	注册 地	业务性 质	注册资 本	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
田元				71.6962	71.6962

本公司最终控制方是田元。

（二） 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九（一）。

（三） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州多多投资咨询企业（有限合伙）	持公司6.6772%股份股东
海南爱眼医药有限公司	本公司持有海南爱眼医药有限公司40%股权
邓琦	公司董事、副总经理
黄海燕	公司董事、董事会秘书
李定	公司董事
王昆仑	公司董事
林志忠	公司监事、监事会主席
许志国	公司监事
徐显杰	公司监事
谢新风	财务总监
何莹	公司大股东田元配偶
田恩彬	公司大股东田元父亲
唐秋兰	公司大股东田元母亲
黄埔投资控股（广州）有限公司	定增完成后持有公司12%股份的股东
广州道源企业管理有限公司	王昆仑持有该公司95%的股份
珠海晨安医药有限公司	持有公司4.3902%股份的股东

（四） 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

2、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保类型	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	------	-------	-------	------------

田元、何莹	借款的最高额保证	5,000,000.00	2018-03-27	2023-11-22	否
田元、何莹	借款的最高额保证	5,000,000.00	2022-10-19	2023-10-21	否
田元、何莹	借款的最高额保证	10,000,000.00	2022-07-27	2027-07-26	否
田元	借款的最高额保证	5,000,000.00	主合同项下每个单项协议签订之日起至该笔债务履行期限届满之日起两年		否
田元、何莹	共同借款人	2,000,000.00	2021-01-14	2023-01-12	是
田元、何莹	共同借款人	8,000,000.00	2023-02-22	2024-02-22	否

3、关联方资金拆借：无。

4、关联方应收应付款项：无。

十、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项：无

（二） 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项：

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响：无

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响：无

（3）与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

（4）其他或有负债及其财务影响：无

2、公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

（一） 重要的非调整事项：无

（二） 利润分配情况：无

（三） 销售退回：无

（四） 其他资产负债表日后事项说明：无

十二、 其他重要事项：无

十三、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

与合并财务报表数据一致，见合并财务报表项目注释七（三）

（二） 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	2,114,820.05	1,311,891.16
合计	2,114,820.05	1,311,891.16

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	711,641.69	833,262.09
备用金	220,000.00	5,000.00
代收代付款	260,940.41	272,461.07
往来款	922,237.95	1,170,000.00
合计	2,114,820.05	1,460,723.16

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,655,141.73	1,864,148.76
1—2 年	384,485.97	-
2—3 年	256,000.00	256,000.00
3—4 年		2,961.60
4—5 年	2,961.60	114,128.80
5 年以上	159,855.60	43,484.00
小计	2,458,444.90	2,280,723.16
减：坏账准备	343,624.85	148,832.00
合计	2,114,820.05	2,131,891.16

(3) 按坏账准备计提方法分类披露：注释七（五）

(4) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：注释七（五）

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,300,000.00		6,300,000.00	1,650,000.00		1,650,000.00
合计	6,300,000.00		6,300,000.00	1,650,000.00		1,650,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		

青岛仁恒生物医药有限公司	500,000.00	850,000.00				1,350,000.00	
广州仁恒制药有限公司	1,150,000.00	3,800,000.00				4,950,000.00	
合计	1,650,000.00	4,650,000.00				6,300,000.00	

（四）营业收入和营业成本

与合并财务报表数据一致，见合并财务报表项目注释七（二十八）。

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期数	上期数
非流动资产处置损益	0.00	0.00
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	643,096.07	306,429.22
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		14,630.73
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		12,681.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	本期数	上期数
少数股东权益影响额（税后）		
所得税影响额	-96,464.41	-50,061.23
合计	546,631.66	283,680.31

（二）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	-16.83%	-0.34	-0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.86%	-0.38	-0.38

（三）加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东的净利润	A	-4,528,730.37	452,598.06
非经常性损益	B	546,631.66	283,680.31
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-5,075,362.03	168,917.75
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	29,171,318.72	21,222,837.01
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	0.00	11,049,750.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	0.00	5.00
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2		
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3		
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I		
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J		
报告期月份数	K	6	6
加权平均净资产	$L=D+A/2+E\times F/K-G\times H/K\pm I\times J/K$	26,906,953.54	30,657,261.04
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	-16.83%	1.48%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	-18.86%	0.55%
期初股份总数	N	13,478,750.00	11,841,750.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O		
发行新股或债转股等增加股份数	P	0.00	1,637,000.00

项 目	序号	本期发生额	上期发生额
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	0	5.00
报告期缩股数	R		
报告期回购等减少股份数	S		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T		
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U		
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V		
加权平均股份数	$W=N+O+P\times Q/K-R-S\times T/K$	13,478,750.00	13,205,916.67
基本每股收益	$X=A/W$	-0.34	0.03
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	-0.38	0.01
稀释每股收益	$Z=A/(W+U\times V/K)$	-0.34	0.03
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U\times V/K)$	-0.38	0.01

广州仁恒医药科技股份有限公司
2023年8月28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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	643,096.07
非经常性损益合计	643,096.07
减：所得税影响数	96,464.41
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	546,631.66

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2021 年 11 月 9 日	11,049,750.00	11,004,905.46	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况：

公司分别于 2021 年 11 月 7 日、2021 年 11 月 24 日召开了第二届董事会第八次会议和 2021 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于广州仁恒医药科技股份有限公司股票定向发行说明书》等议案，此次股票发行实际数量为 1,637,000 股，发行价格为人民币 6.75 元/股，募集资金总额人民币 11,049,750.00 元。本次股票发行以现金形式认购，募集资金用于补充公司流动资金。

公司于 2021 年 12 月 10 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于对广州仁恒医药科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2021]4001 号），公司完成上述股票发行。

本次股票发行认购对象黄埔投资控股（广州）有限公司于 2021 年 12 月 23 日前完成了股份认购缴款，2021 年 12 月 29 日，中审华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了编号为“CAC 证验字[2021]0219 号”《验资报告》，对公司本次定向发行股票资金到位情况进行了验证，公司收到本次股票发行所募集的资金 11,049,750.00 元。

截至本报告期末，募集资金已使用金额为 11,004,905.46 元，剩余金额为 44,844.54 元。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用