



利欣制药

NEEQ:834866

河南利欣制药股份有限公司

Henan Lixin Pharmaceutical Limited by
Share Ltd



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李明虎、主管会计工作负责人郭洪章及会计机构负责人（会计主管人员）杨东辉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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

重要提示	2
目录	3
释义	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和经营情况	7
第三节 重大事件	16
第四节 股份变动及股东情况	18
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节 财务会计报告	22

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。 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
元、万元	指	人民币元、人民币万元
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》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《河南利欣制药股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
国家医保目录	指	《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录（2009年版）》
基本药物	指	适应基本医疗卫生要求，剂型适宜，价格合理，能够保障供应，公司可公平获得的药品。
药包材	指	直接接触药品的包装材料和容器
塑料瓶、塑瓶	指	大输液包装用的聚丙烯塑料瓶
玻璃瓶	指	大输液包装用的玻璃瓶
大输液	指	50ml 或以上的大容量注射液
新版 GMP	指	《药品生产质量管理规范（2010年修订）》，中华人民共和国卫生部 2011 年 1 月 27 日发布
GMP	指	《药品生产质量管理规范》
誉森实业、法人股东	指	南阳誉森实业有限公司
公司、股份公司	指	河南利欣制药股份有限公司
利欣药业、有限公司	指	南阳利欣药业有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南利欣制药股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan Lixin Pharmaceutical Limited by Share Ltd		
法定代表人	李明虎	成立时间	2002年1月16日
控股股东	控股股东为（李明虎）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李明虎），一致行动人为（王世印）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-27 医药制造业-272 化学药品制剂制造-2720 化学药品制剂制造		
主要产品与服务项目	药品生产、药品委托生产等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	利欣制药	证券代码	834866
挂牌时间	2015年12月9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）	124,583,890
主办券商（报告期内）	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	郑州市郑东新区商务外环路 10 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	邹青玉	联系地址	河南省南阳市镇平县东工业园
电话	0377-60876893	电子邮箱	nylixinyaoe@163.com
传真	0377-65901958		
公司办公地址	河南省南阳市镇平县东工业园	邮政编码	474250
公司网址	http://www.hnlxzygfyxgs.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	91411300733847073D		
注册地址	河南省南阳市镇平县工业园区		
注册资本（元）	124,583,890	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

一、商业模式

公司所属行业为医药制造业，主要从事药品的研发、生产和销售。公司主要产品包括片剂、硬胶囊剂、大容量注射剂、原料药的生产销售。

目前国内医药行业产业链划分为上、中、下游，其中：上游包括化学原料药、包装材料、原辅料生产行业及能源行业；中游包括化学制剂药、中成药、生物制药和医疗器械子行业；下游行业为医药经销商、医院，终端用户为对药物有需求的病患者。按照剂型不同，化学药品制剂可大致分为片剂、粉剂、合剂、胶囊以及注射剂五类。容量在 50ml 或以上的大容量注射剂，即为大输液。在医药消费市场的需求方面，随着国家医疗卫生体制、医疗保险体制及医药生产流通体制改革的进一步深化，人们健康意识的增强和我国人口结构的老龄化趋势，大输液产品的市场需求将保持稳步增长。医药行业备受我国产业政策的大力支持，预计未来几年，中国医药行业将继续整体保持较高速增长。一方面，随着国民经济的稳定增长和健康卫生意识的逐步提高，城乡居民的药品消费能力将进一步提高；另一方面，我国人口老龄化进程加速将进一步带动药品消费增长。

公司自成立以来，一直专业从事医药产品的研发、生产和销售，是豫西南地区领先的药品生产企业，主要产品为各种规格的注射液和针剂产品等。公司产品品种较多，拥有多项药品生产专利或核心技术，建立了稳定的采购与销售渠道，通过向客户出售大容量注射剂、小容量注射剂、片剂、硬胶囊剂、冻干粉针剂、化学原料药合成等化学药品制剂取得收入、利润和现金流。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

二、经营计划

报告期内，公司管理层在紧紧围绕已制定的经营目标的基础上，强化新产品研发创新、强化生产流程精益化管理，完善和开拓市场销售渠道，在提高产品市场占有率的同时，加强品牌建设工作，有效进行风险把控，合理进行资源配置，有步骤有规划的进行业务拓展，在稳健发展的基础上为公司做好整体规划和战略布局。

1、公司财务情况

报告期内，公司实现营业收入 273,607,190.26 元，比去年同期增长 39.35%；报告期末总资产达到 391,458,720.08 元，比去年末增长 0.47%，基本持平；实现归属于挂牌公司股东的净利润 21,766,630.20 元，比去年同期减少 33.56%。

2、营销管理：

面对机遇与挑战，公司继续强化内部管控，降本增效，优化资产结构，夯实企业基础。加快高效营销体系建设，提高公司整体市场发展的协调和拓展能力，强化客户管理，积极把握市场机会，持续提升公司产品市场占有率。加大研发力度，重视药品的研发质量，加快研发效率，为企业可持续发展提供有力保障。

3、生产质量情况：

报告期内，在新《药品管理法》发布实施、药品监管执行“四个最严”的形势下，公司在以保证产品质量为中心的前提下，紧紧围绕“降本增效”开展工作，以“防风险”、“提质量”、“降成本”为切入点，大力推动精细化管理落地，顺利完成了 2023 年上半年生产任务。（1）通过制度化、流程化、信息化、数字化等手段，梳理优化各项业务流程，做精做细每一个生产关键环节，全面提升公司精细化管理水平。（2）狠抓 GMP 日常管理，确保产品质量稳定可控，顺利通过了各级飞行检查及常规检查，报告期内实现产品市场抽检合格率 100%。（3）开展设备改造，提升设备自动化水平，提高生产效率，强化“供+产+销”三位一体的采购物资到库存产品的控制策略，灵活响应市场需求。（4）开展主要中药材的产地采收，从源头保证产品质量。（5）响应国家药品监督部门的要求，积极开展药品不良反应，落实新《药品管理法》的相关要求。

4、研发情况：

报告期内，公司主导产品柴胡鼻腔喷鼻剂三期临床已完成。有望在 2023 下半年拿到批文，2024 年投产生产，打开市场销售。公司全力打造知识产权保护体系，拥有 2 项发明专利，分别为：一种药瓶包装装置；一种方便药品装箱装置，这两项专利的授权有助力产品提高质量、提升市场地位、扩大市场份额、降低劳动强度、提高生产效率、增加销售收入。截至报告期末，公司共拥有专利 56 项。公司重点研发品种柴胡鼻腔喷鼻剂已取得国家临床试验批件，并完成了三期临床试验，从产品结构来看，公司目前上市销售的主要是葡萄糖注射液、氯化钠注射液、葡萄糖氯化钠注射液等 12 个品规的基础输液和乳酸左氧氟沙星氯化钠注射液、吡拉西坦注射液、盐酸川芎嗪注射液、盐酸雷尼替丁注射液、曲克芦丁注射液、利巴韦林注射液、胞磷胆碱钠氯化钠注射液、柴胡注射液、鱼腥草注射液等多个治疗性品种，公司重点研发产品柴胡鼻腔喷雾剂一旦获批，将进一步丰富公司产品结构，为公司进驻鼻腔喷雾剂的中药市场打下坚实基础。同时，公司仍在为企业进入全国医药前列做好准备，一方面积极寻找具有市场前景的新品种、新剂型，进一步拓宽公司产品种类；另一方面，公司持续开展已上市制剂品种的二次开发，优化产品工艺，提高产

品的质量等。

5、内部管理：

报告期内，公司以业务发展为中心，强化内部管理，向管理要效益。(1)、公司以制度建设为导向，修订制度，理顺流程，做到工作有制度可依，办事有流程可执行；(2)、公司利用信息化建设，物料管理、生产管理、办公管理、客户管理纳入信息管理，使管理更加精细化、流程化，有效提升管理效率；(3)、公司全面实施预算管理，制订各项目标，落实经营目标责任制，一切工作围绕目标实现而努力，提升了各部门的协作和服务，促进公司发展；(4)、公司实施人才引进和在职培养工程，需要的人才进得来，人才留得住。完善薪酬福利体系，优化激励机制，有效提高团队的积极性。

(二) 行业情况

公司所属行业为医药行业。医药行业是我国国民经济的重要组成部分，包括医药工业和医药商业两类。医药工业又可分为化学制药行业、中药行业、生物生化制药行业、其他类制药行业、卫生材料行业、医药行业和制药机械行业七大子行业。

医药行业是我国国民经济的重要组成部分，是关系国计民生的重要领域。随着我国改革开放的推进，国民经济快速发展、居民生活水平显著提高、医疗卫生体系制度的不断完善、生活工作环境的变化和人们健康观念的转变以及人口老龄化进程的加快，医疗卫生保障机制的逐渐完善，我国医药行业呈现出持续良好的发展趋势，成为当今世界上发展最快的医药市场之一。

2023年1月国家医保局发布新版《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》，自2023年3月1日起执行。我公司主要产品吡拉西坦注射液、胞磷胆碱钠氯化钠注射等均被列入该目录内。患者报销人群范围扩大，公司未来的市场开发和销售增长具有较好的基础保障。公司产品基础大输液均被纳入国家药品集中采购目录中，因销售模式因素影响，产品主要销售渠道医院、药店等终端，集采未对该产品销售产生较大影响。

2023年1月13日，国家卫健委官网发布《第二批国家重点监控合理用药药品目录》，共涉及30个品种。为进一步加强我国临床合理用药管理，开展公立医院绩效考核等工作中使用。要求各地要以规范临床用药行为、促进合理用药为工作目标，对纳入本目录的药品制定完善临床应用指南，明确临床应用的条件和原则，加强合理用药监管。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	高新技术企业由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局于 2021 年 10 月 28 日认定，证书编号为：GR202141002267；于 2021 年 5 月由河南省工业和信息化厅认定为“专精特新”中小企业。

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	273,607,190.26	196,346,854.02	39.35%
毛利率%	82.44%	85.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	21,766,630.20	32,761,410.57	-33.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	19,266,377.52	28,434,940.59	-32.24%
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）	8.48%	14.87%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.51%	12.90%	-
基本每股收益	0.17	0.26	-34.62%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	391,458,720.08	389,622,833.81	0.47%
负债总计	123,960,278.74	143,891,022.66	-13.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	267,498,441.34	245,731,811.15	8.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.15	1.97	9.14%
资产负债率%（母公司）	31.59%	36.92%	-
资产负债率%（合并）	31.67%	36.93%	-
流动比率	2.71	1.99	-
利息保障倍数	14.85	14.12	-
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	309,913.25	7,781,790.46	-96.02%
应收账款周转率	2.09	1.68	-
存货周转率	0.71	0.54	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	0.47%	14.83%	-
营业收入增长率%	39.35%	8.56%	-
净利润增长率%	-33.56%	8.80%	-

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	19,523,910.25	4.99%	32,788,051.77	8.42%	-40.45%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	107,345,436.22	27.42%	114,054,880.72	29.27%	-5.88%
预付账款	23,940,349.76	6.12%	9,652,373.59	2.48%	148.03%
其他应收款	5,327,535.27	1.36%	6,797,363.65	1.74%	-21.62%
存货	72,710,160.05	18.57%	62,730,906.36	16.10%	15.91%
固定资产	119,643,206.62	30.56%	125,187,694.07	32.13%	-4.43%
在建工程	5,939,198.70	1.52%	5,592,826.80	1.44%	6.19%
无形资产	10,376,728.95	2.65%	10,538,697.93	2.70%	-1.54%
短期借款	28,000,000.00	7.15%	38,033,208.34	9.76%	-26.38%
应付账款	27,207,835.44	6.95%	33,856,371.16	8.69%	-19.64%
应付职工薪酬	5,408,432.28	1.38%	6,003,454.16	1.54%	-9.91%
合同负债	1,431,979.64	0.37%	3,673,218.87	0.94%	-61.02%
应交税费	2,978,418.07	0.76%	11,259,416.74	2.89%	-73.55%
其他应付款	9,912,066.63	2.53%	9,489,867.09	2.44%	4.45%
一年内到期的非流动负债	10,254,491.00	2.62%	10,858,156.65	2.79%	-5.56%
长期借款	27,100,000.00	6.92%	14,476,916.67	3.72%	87.19%
长期应付款	1,020,048.52	0.26%	4,095,181.92	1.05%	-75.09%
递延收益	10,344,869.56	2.64%	10,953,391.30	2.81%	-5.56%
股本	124,583,890.00	31.83%	124,583,890.00	31.98%	0.00%
资本公积	4,701,320.97	1.20%	4,701,320.97	1.21%	0.00%
盈余公积	15,783,540.92	4.03%	15,783,540.92	4.05%	0.00%
未分配利润	122,429,689.45	31.28%	100,663,059.25	25.84%	21.62%
总资产	391,458,720.08	-	389,622,833.81	-	0.47%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金同比减少40.45%，主要是因为报告期内集中采购原材料，增加存货所致。
- 2、预付账款同比增加148.03%，主要是因为报告期内增加预付中药材款和工程款所致。
- 3、合同负债同比减少61.02%，主要是因为上年期末客户提前交款较多，今年上半年药品纳入集采，提前交款的客户较少所致。
- 4、应交税费同比减少73.55%，主要是因为上年期末，享受国家的税收优惠政策，部分税额缓交，缓交

的部分今年上半年全部结清所致。

5、长期借款同比增加87.19%，主要是因为报告期内增加了三年期的银行贷款1500万元所致。

6、长期应付款同比减少75.09%，主要是因为报告期内融资租赁款减少所致。

（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	273,607,190.26	-	196,346,854.02	-	39.35%
营业成本	48,037,862.35	17.56%	28,844,997.47	14.69%	66.54%
毛利率	82.44%	-	85.31%	-	-
销售费用	174,702,317.28	63.85%	109,886,841.92	55.97%	58.98%
管理费用	8,903,512.70	3.25%	9,169,610.18	4.67%	-2.90%
财务费用	1,728,369.29	0.63%	1,657,284.75	0.84%	4.29%
研发费用	11,170,568.20	4.08%	6,127,808.65	3.12%	82.29%
其他收益	2,938,521.74	1.07%	5,080,000.00	2.59%	-42.16%
信用减值损失	3,706,204.74	1.35%	4,661,311.44	2.37%	-20.49%
营业利润	25,575,352.07	9.35%	38,545,239.30	19.63%	-33.65%
营业外收入	2,952.00	0.00%	11,069.00	0.01%	-73.33%
营业外支出	0.00	0.00%	1,104.32	0.00%	-100.00%
净利润	21,766,630.20	7.96%	32,761,410.57	16.69%	-33.56%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入同比增加39.35%，主要是因为1月份为了抗击新冠病毒，销量增加。
- 2、营业成本同比增加66.54%，主要是因为报告期内针剂产品部分原材料涨价和人工成本增加所致。
- 3、销售费用同比增加58.98%，主要是因为报告期内我们的模式是精简内部销售人员，并且花大代价在全国各地找这些CSO公司去做推广，而不是靠我们的业务员去做推广，导致了销售费用的增加。
- 4、研发费用同比增加82.29%，主要是因为报告期内增加了委托外部研发费用所致。
- 5、其他收益同比减少42.16%，主要是因为报告期内政府补助减少所致。
- 6、营业利润同比减少33.65%，主要是因为报告期内销售费用增加所致。
- 7、营业外收入同比减少73.33%，主要系去年同期金额较大，今年上半年只收到了党费返还的2952元。
- 8、营业外支出同比减少100.00%，主要是今年上半年未发生此项费用所致。
- 8、净利润同比减少33.56%，原因同第6条。

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	273,596,457.25	196,301,567.66	39.38%
其他业务收入	10,733.01	45,286.36	-76.30%
主营业务成本	48,035,347.28	28,844,997.47	66.54%
其他业务成本	2,515.07	-	-

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增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
针剂	211,973,239.50	20,364,756.00	90.39%	58.16%	137.95%	-3.44%
玻瓶	6,093,363.38	1,258,671.88	79.34%	-16.46%	-30.75%	5.67%
塑瓶	43,546,820.24	17,020,798.39	60.91%	-20.63%	-7.84%	-8.19%
软袋	10,183,356.75	9,086,377.46	10.77%	-	-	-

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

报告期内营业收入较上年同期增加 39.35%，营业成本同比增加了 66.54%，总体增长趋势较为稳定，市场客户遍布全国各个销售网点，针剂销售同比增加 58.16%，是因为盐酸雷尼替丁注射液的销量增加所致，今年增加了软袋的生产和销售，去年同期软袋属于试生产阶段。

(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	309,913.25	7,781,790.46	-96.02%
投资活动产生的现金流量净额	-9,620,129.91	-12,479,224.45	22.91%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,933,924.86	14,342,861.30	-120.46%

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额较去年同期相比减少 96.02%，主要是因为报告期内增加了原材料采购量及营运费用支出。
2、筹资活动产生的现金流量净额较去年同期相比减少 120.46%，主要是因为报告期内归还了融资租赁款和部分银行贷款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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
河南全本药业有限公司	控股子公司	药品零售, 医疗器械和制药专用设	5,000,000.00	14.66	-209,985.34	0.00	-45,785.53

		备销售等				
--	--	------	--	--	--	--

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

(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

报告期内，公司依法合规经营，按时足额支付员工工资，及时缴纳税款，切实维护员工利益；注重服务质量，履行合同，切实保障了客户及供应商的合法权益；公司经营良好，信息披露及时，保障股东的利益不受损害。在环境保护、污染防治方面。公司贯彻绿色发展理念，自建了污水处理站，实现了可持续发展战略目标。

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
国家监管、产业政策风险	医药作为一种特殊性产品，其安全性和有效性关乎病患者的生命安全，世界各国都采取了严格的监督管理措施。为维护广大病患者的利益，我国对医药生产依法实行严格监管。如果不能持续满足国家医药生产监督管理部门的有关规定，药品生产企业的生产经营许可将会被暂停或取消，从而对公司的生产经营产生重大影响。
新药研发风险	新药研发是一项技术性和规范性强、投资强度高、人力资源投入大的系统工程，从基础研发发现成果到产品获准上市销售通常需要 6-10 年。新药研发涉及到管理学、经济学乃至社会学等诸多学科的协作，涉及到专利申请策略及专利保护政策，还涉及到产品的疗效和医生及病人的接受程度，其整个过程受到政府部门的严格监管，因此如果不能前瞻性地根据临床用药需求确定研发方向，公司将面临新药研发失败的风险。
公司应收账款回收的风险	2022 年 6 月末和 2023 年 6 月末应收账款账面价值分别是 106,538,694.24 元和 107,345,436.22 元，应收账款账面价值占当期总资产的比例分别为 28.77%和 27.42%，占相应各期销售收入的比例分别是 54.26%和 39.23%，销售收入逐年增大，应收账款余额占比较大。随着公司销售规模的不断扩大、应收账款总额的增加及部分应收账款账龄的延长，若宏观经济环境、客户经营状况等因素发生不利变化，公司可能面临因客户延迟甚至无法付款导致公司发生坏账损失的风险。

<p>存货管理的风险</p>	<p>2022年6月末和2023年6月末公司存货账面价值分别为58,941,837.57元和72,710,160.05元,占各期末资产总额的比例分别为15.92%和18.57%,2022年6月末和2023年6月末存货周转率分别为0.54和0.71,公司期末存货结余金额较大,存货周转速度较慢。公司为了满足生产和销售需要,需要一定的存货保有量,未来随着公司业务规模逐步扩大,存货占用公司营运资金可能会进一步增加,若公司管理出现问题,导致公司产品出现积压、过期等情形,则将对公司日常经营造成一定的负面影响。</p>
<p>资金流动性风险</p>	<p>公司处于业务增长期,流动资金需求和研发投入金额较大,使得公司对资金需要较大,最近两年公司主要通过银行借款筹措短期资金,公司2022年6月末和2023年6月末流动比率分别为2.18和2.71,报告期内流动比率比去年同期有所增长,如果公司不能够合理安排资金投放,有效提高营运资金周转,银行贷款的归还和公司规模扩大会给公司带来较大的资金压力。</p>
<p>市场推广费金额较大及内控措施风险</p>	<p>报告期内,公司产品竞争加剧,公司市场推广费投入相应增加,降低了公司的盈利能力。2022年1-6月和2023年1-6月市场推广费金额分别为10,195.26万元和16,393.65万元,占同期营业收入比重分别为51.92%和59.92%。报告期内,市场推广费率增长较快,若竞争持续加剧,市场推广费率持续升高,将对公司盈利造成不利影响。</p>
<p>环保政策风险</p>	<p>医药企业在生产活动中会产生废气、废水、废渣、粉尘等污染性排放物,同时也会产生噪音,如果不恰当处理或者操作不当会导致环境的污染。随着人们生活水平的提高,环保意识不断加强和国家对环保要求的提高,未来,国家可能出台更加严格的排污、环保措施,一方面会提高医药制造行业的门槛,使得新企业进入变得困难;另一方面将促使现有企业加大在治理污染方面的资金投入,增加其经营成本的同时也使很多中小型医药制造企业因为环保问题而停产关闭,但是对环保已达标的企业又增加了新的发展机会。因此,公司面临环保标准提高和环保投资加大的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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	-	107,215.50	107,215.50	0.04%

备注：2019年7月15日我公司与河南汉胜节能科技有限公司（以下简称“汉胜节能”）签订工业品买卖合同，合同总金额为860,000元。合同约定付款方式：合同签订后支付30%为定金；发货前支付60%货款为发货款；货到现场10日内或调试完毕3日内支付5%货款为调试款，余5%货款为质保金，12个月质保金期满一次性付清。截止2022年12月7日我公司未向汉胜节能支付任何款项。汉胜节能向河南省郑州市金水区人民法院（以下简称“法院”）就此合同纠纷提出诉讼，要求我公司支付货款860,000元或支付违约金258,000元，法院于2023年4月25日立案，我公司于2023年5月12日向汉胜节能支付货款107,215.50元，汉胜节能于收款当日撤诉。

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) 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

(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	5,000,000.00	610,619.46
销售产品、商品, 提供劳务	5,000,000.00	515,920.35
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

-

(四) 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	2015年8月14日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年8月14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	2015年8月14日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	固定资产	抵押	41,847,393.09	10.69%	银行贷款

土地	无形资产	抵押	9,947,541.97	2.54%	银行贷款
设备	固定资产	抵押	20,236,154.90	5.17%	融资租赁
总计	-	-	72,031,089.96	18.40%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述资产权利受限事项,系公司生产经营所需,对公司生产经营无重大不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位:股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	66,435,565	53.33%	1,507,788	67,943,353	54.54%
	其中:控股股东、实际控制人	7,510,937	6.03%	0	7,510,937	6.03%
	董事、监事、高管	16,728,626	13.43%	1,505,388	18,234,014	14.64%
	核心员工	702,782	0.56%	0	702,782	0.56%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	58,148,325	46.67%	-1,507,788	56,640,537	45.46%
	其中:控股股东、实际控制人	22,532,813	18.09%	0	22,532,813	18.09%
	董事、监事、高管	31,284,842	25.11%	-1,507,788	29,777,054	23.90%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		124,583,890	-	0	124,583,890	-
普通股股东人数		141				

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位:股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李明虎	30,043,750	0	30,043,750	24.12%	22,532,813	7,510,937	0	0
2	许鹤	14,481,482	0	14,481,482	11.62%	4,627,313	9,854,169	0	0
3	王世印	14,375,000	0	14,375,000	11.54%	10,781,250	3,593,750	0	0
4	周向阳	10,225,000	-2,400	10,222,600	8.21%	7,668,750	2,553,850	0	0
5	秦伟	8,655,623	-479,283	8,176,340	6.56%	0	8,176,340	0	0
6	王忠敏	7,885,000	0	7,885,000	6.33%	0	7,885,000	0	0
7	南阳誉森实业有限公司	6,496,005	0	6,496,005	5.21%	4,330,670	2,165,335	0	0
8	姜永斌	5,652,157	0	5,652,157	4.54%	0	5,652,157	0	0
9	徐广庆	4,140,000	0	4,140,000	3.32%	0	4,140,000	0	0
10	马田华	4,076,985	0	4,076,985	3.27%	3,058,489	1,018,496	0	0
合计		106,031,002	-	105,549,319	84.72%	52,999,285	52,550,034	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

李明虎是公司董事长，也是南阳誉森实业有限公司的董事长(执行董事)，股东王世印是实际控制人李明虎的一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李明虎	董事长兼总经理	男	1963年7月	2021年12月2日	2024年12月2日
王世印	董事	男	1972年10月	2021年12月2日	2024年12月2日
周向阳	董事	男	1981年7月	2021年12月2日	2024年12月2日
郭洪章	董事兼财务总监	男	1966年9月	2021年12月2日	2024年12月2日
许鹤	董事	男	1962年12月	2021年12月2日	2024年12月2日
马田华	监事会主席	男	1962年3月	2021年12月2日	2024年12月2日
张先玲	监事	男	1970年6月	2021年12月2日	2024年12月2日
姜玉良	职工代表监事	男	1964年1月	2021年12月2日	2024年12月2日
徐玉国	副总经理	男	1968年5月	2021年12月8日	2024年12月8日
邹青玉	董事会秘书	女	1977年11月	2021年12月8日	2024年12月8日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长兼总经理李明虎系公司控股股东、实际控制人，公司法人股东南阳誉森实业有限公司（简称“誉森实业”）受公司控股股东、实际控制人李明虎控制，董事王世印和李明虎是一致行动人。李明虎直接持有公司 24.12%的股份，通过其实际控制的誉森实业间接持有公司 5.21%的股份，合计持有公司 29.33%的表决权，为持表决权数量最多的股东。

(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
李明虎	30,043,750	0	30,043,750	24.12%	0	0
王世印	14,375,000	0	14,375,000	11.54%	0	0

周向阳	10,225,000	-2,400	10,222,600	8.21%	0	0
郭洪章	1,433,346	0	1,433,346	1.15%	0	0
许鹤	14,481,482	0	14,481,482	11.62%	0	0
马田华	4,076,985	0	4,076,985	3.27%	0	0
张先玲	3,421,655	0	3,421,655	2.75%	0	0
姜玉良	0	0	0	0	0	0
徐玉国	0	0	0	0	0	0
邹青玉	0	0	0	0	0	0
合计	78,057,218	-	78,054,818	62.66%	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	48	-	7	41
生产人员	235	-	10	225
销售人员	90	-	2	88
技术人员	59	-	1	58
财务人员	11	1	-	12
其他	20	-	-	20
员工总计	463	1	20	444

(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	1	0	0	1

核心员工的变动情况：

无变动

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	五、1	19,523,910.25	32,788,051.77
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	五、2	107,345,436.22	114,054,880.72
应收款项融资	-	-	-
预付款项	五、3	23,940,349.76	9,652,373.59
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	五、4	5,327,535.27	6,797,363.65
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、5	72,710,160.05	62,730,906.36
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	五、6	2,930,405.96	1,616,872.59
流动资产合计	-	231,777,797.51	227,640,448.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-

固定资产	五、7	119,643,206.62	125,187,694.08
在建工程	五、8	5,939,198.70	5,592,826.80
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	五、9	66,457.07	79,748.45
无形资产	五、10	10,376,728.95	10,538,697.93
开发支出	五、11	13,472,288.86	9,927,500.43
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五、12	1,857,202.38	2,070,968.80
递延所得税资产	五、13	5,321,678.58	4,857,733.67
其他非流动资产	五、14	3,004,161.41	3,727,214.97
非流动资产合计	-	159,680,922.57	161,982,385.13
资产总计	-	391,458,720.08	389,622,833.81
流动负债：			-
短期借款	五、15	28,000,000.00	38,033,208.34
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	五、16	-	600,000.00
应付账款	五、17	27,207,835.44	33,856,371.16
预收款项	-	-	-
合同负债	五、18	1,431,979.64	3,673,218.87
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	五、19	5,408,432.28	6,003,454.16
应交税费	五、20	2,978,418.07	11,259,416.74
其他应付款	五、21	9,912,066.63	9,489,867.09
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、22	10,254,491.00	10,858,156.65
其他流动负债	五、23	186,157.35	477,518.41
流动负债合计	-	85,379,380.41	114,251,211.42
非流动负债：			-
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	五、24	27,100,000.00	14,476,916.67
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-

永续债	-	-	-
租赁负债	五、25	115,980.25	114,321.35
长期应付款	五、26	1,020,048.52	4,095,181.92
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	五、27	10,344,869.56	10,953,391.30
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	38,580,898.33	29,639,811.24
负债合计	-	123,960,278.74	143,891,022.66
所有者权益：	-	-	-
股本	五、28	124,583,890.00	124,583,890.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、29	4,701,320.97	4,701,320.97
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、30	15,783,540.92	15,783,540.92
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、31	122,429,689.45	100,663,059.26
归属于母公司所有者权益合计	-	267,498,441.34	245,731,811.15
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	267,498,441.34	245,731,811.15
负债和所有者权益合计	-	391,458,720.08	389,622,833.81

法定代表人：李明虎 主管会计工作负责人：郭洪章 会计机构负责人：杨东辉

（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	-	19,523,888.53	32,752,251.58
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十二、1	107,345,436.22	114,054,880.72
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	23,940,349.76	9,652,373.59
其他应收款	十二、2	6,313,840.79	6,997,363.65
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-

买入返售金融资产	-	-	--
存货	-	72,710,160.05	62,730,906.36
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	-	2,930,405.96	1,616,872.59
流动资产合计	-	232,764,081.31	227,804,648.49
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	-	-	-
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	-	119,643,206.62	125,187,694.08
在建工程	-	5,939,198.70	5,592,826.80
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	66,457.07	79,748.45
无形资产	-	10,376,728.95	10,538,697.93
开发支出	-	13,472,288.86	9,927,500.43
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	1,857,202.38	2,070,968.80
递延所得税资产	-	5,321,678.58	4,857,733.67
其他非流动资产	-	3,004,161.41	3,727,214.97
非流动资产合计	-	159,680,922.57	161,982,385.13
资产总计	-	392,445,003.88	389,787,033.62
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	28,000,000.00	38,033,208.34
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	600,000.00
应付账款	-	27,207,835.44	33,856,371.16
预收款项	-	-	-
合同负债	-	1,431,979.64	3,673,218.87
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	5,408,432.28	6,003,454.16
应交税费	-	2,978,418.07	11,259,416.74
其他应付款	-	9,910,266.63	9,489,867.09
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	-	10,254,491.00	10,858,156.65
其他流动负债	-	186,157.35	477,518.41
流动负债合计	-	85,377,580.41	114,251,211.42
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	27,100,000.00	14,476,916.67
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	115,980.25	114,321.35
长期应付款	-	1,020,048.52	4,095,181.92
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	10,344,869.56	10,953,391.30
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	38,580,898.33	29,639,811.24
负债合计	-	123,958,478.74	143,891,022.66
所有者权益：	-	-	-
股本	-	124,583,890.00	124,583,890.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	4,701,320.97	4,701,320.97
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	15,783,540.92	15,783,540.92
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	123,417,773.25	100,827,259.07
所有者权益合计	-	268,486,525.14	245,896,010.96
负债和所有者权益合计	-	392,445,003.88	389,787,033.62

（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	-	273,607,190.26	196,346,854.02
其中：营业收入	五、32	273,607,190.26	196,346,854.02
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	247,264,155.19	158,220,303.28
其中：营业成本	五、32	48,037,862.35	28,844,997.47

利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五、33	2,721,525.37	2,533,760.31
销售费用	五、34	174,702,317.28	109,886,841.92
管理费用	五、35	8,903,512.70	9,169,610.18
研发费用	五、36	11,170,568.20	6,127,808.65
财务费用	五、37	1,728,369.29	1,657,284.75
其中：利息费用	-	1,846,659.70	1,417,408.02
利息收入	-	129,866.67	6,821.07
加：其他收益	五、38	2,938,521.74	5,080,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-3,706,204.74	-4,661,311.44
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）	-	25,575,352.07	38,545,239.30
加：营业外收入	五、40	2,952.00	11,069.00
减：营业外支出	五、41	-	1,104.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	25,578,304.07	38,555,203.98
减：所得税费用	五、42	3,811,673.87	5,793,793.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	21,766,630.20	32,761,410.57
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）	-	21,766,630.20	32,761,410.57
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
2.归属于母公司所有者的净利润	-	21,766,630.20	32,761,410.57
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	-	21,766,630.20	32,761,410.57
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-	21,766,630.20	32,761,410.57
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：		-	-
(一) 基本每股收益（元/股）	-	0.17	0.26
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	0.17	0.26

法定代表人：李明虎 主管会计工作负责人：郭洪章 会计机构负责人：杨东辉

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十二、3	273,607,190.26	196,346,854.02
减：营业成本	十二、3	48,037,862.35	28,844,997.47
税金及附加	-	2,721,525.37	2,533,760.31
销售费用	-	174,702,317.28	109,886,841.92
管理费用	-	8,079,607.18	9,099,510.18
研发费用	-	11,170,568.20	6,127,808.65
财务费用	-	1,728,390.82	1,657,299.31
其中：利息费用	-	1,846,389.70	1,417,408.02
利息收入	-	129,845.14	6,806.51
加：其他收益	-	2,938,521.74	5,080,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-

信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	-3,706,204.74	-4,661,311.44
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）	-	26,399,236.06	38,615,324.74
加：营业外收入	-	2,952.00	11,069.00
减：营业外支出	-	-	1,104.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	26,402,188.06	38,625,289.42
减：所得税费用	-	3,811,673.87	5,793,793.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	22,590,514.19	32,831,496.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	22,590,514.19	32,831,496.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
5.其他	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2.其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
4.其他债权投资信用减值准备	-	-	-
5.现金流量套期储备	-	-	-
6.外币财务报表折算差额	-	-	-
7.其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	22,590,514.19	32,831,496.01
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益（元/股）	-	0.17	0.26
（二）稀释每股收益（元/股）	-	0.17	0.26

（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	-	310,608,325.78	209,847,326.15
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	五、43	2,505,102.94	5,371,070.46
经营活动现金流入小计	-	313,113,428.72	215,218,396.61
购买商品、接受劳务支付的现金	-	85,696,308.31	43,787,919.49
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	-	14,463,029.47	11,166,456.51
支付的各项税费	-	37,139,476.37	23,814,096.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	175,504,701.32	128,668,133.84
经营活动现金流出小计	-	312,803,515.47	207,436,606.15
经营活动产生的现金流量净额	-	309,913.25	7,781,790.46
二、投资活动产生的现金流量：	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	9,620,129.91	12,479,224.45
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	9,620,129.91	12,479,224.45
投资活动产生的现金流量净额	-	-9,620,129.91	-12,479,224.45
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	-	23,000,000.00	59,800,000.00

发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	23,000,000.00	59,800,000.00
偿还债务支付的现金	-	18,850,000.00	40,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,498,314.86	1,517,974.20
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	五、43	5,585,610.00	3,039,164.50
筹资活动现金流出小计	-	25,933,924.86	45,457,138.70
筹资活动产生的现金流量净额	-	-2,933,924.86	14,342,861.30
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	-	-12,244,141.52	9,645,427.31
加：期初现金及现金等价物余额	-	31,768,051.77	23,629,711.97
六、期末现金及现金等价物余额	-	19,523,910.25	33,275,139.28

法定代表人：李明虎主管会计工作负责人：郭洪章会计机构负责人：杨东辉

（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	-	310,608,325.78	209,847,326.15
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	2,505,081.41	5,301,070.46
经营活动现金流入小计	-	313,113,407.19	215,148,396.61
购买商品、接受劳务支付的现金	-	85,696,308.31	43,787,919.49
支付给职工以及为职工支付的现金	-	13,794,397.59	11,096,356.51
支付的各项税费	-	37,139,476.37	23,814,096.31
支付其他与经营活动有关的现金	-	176,137,803.20	128,668,148.40
经营活动现金流出小计	-	312,767,985.47	207,366,520.71
经营活动产生的现金流量净额	-	345,421.72	7,781,875.90
二、投资活动产生的现金流量：	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	9,620,129.91	12,479,224.45
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	9,620,129.91	12,479,224.45

投资活动产生的现金流量净额	-	-9,620,129.91	-12,479,224.45
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	-	23,000,000.00	59,800,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	23,000,000.00	59,800,000.00
偿还债务支付的现金	-	18,850,000.00	40,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,498,044.86	1,517,974.20
支付其他与筹资活动有关的现金	-	5,585,610.00	3,039,164.50
筹资活动现金流出小计	-	25,933,654.86	45,457,138.70
筹资活动产生的现金流量净额	-	-2,933,654.86	14,342,861.30
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	-	-12,208,363.05	9,645,512.75
加：期初现金及现金等价物余额	-	31,732,251.58	23,616,596.28
六、期末现金及现金等价物余额	-	19,523,888.53	33,262,109.03

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

-

(二) 财务报表项目附注

河南利欣制药股份有限公司

2023年1-6月财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

河南利欣制药股份有限公司前身为南阳利欣药业有限公司, 于2002年1月16日经河南省南阳市工商行政管理局依法登记设立。2015年7月7日, 根据有限公司股东会决议, 有限公司整体变更设立为股份有限公司, 并于2015年8月24日, 取得南阳市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。2015年12月9日, 经全国中小企业股份转让系统文件股转系统函[2015]7812号文批准, 于全国中小企业股份转让系统挂牌, 挂牌代码834866。公司统一社会信用代码91411300733847073D。

经过历次股权变更，截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数为 12,458.389 万股，注册资本为 12,458.389 万元。本公司实际控制人为李明虎。

公司住所：南阳市镇平工业园区。

所属行业：医药制造业。

营业期限：2002 年 01 月 16 日至无固定期限。

主要经营活动：片剂、硬胶囊剂、小容量注射剂、大剂量注射剂（含聚丙烯输液瓶、多层共挤膜输液袋）、原料药（醋氨己酸锌、西吡氯铵、冻干粉针剂）、抗（抑）菌制剂（液体、膏体、凝胶、片剂）、中药饮片、化妆品、预包装食品、保健食品、消毒产品（不含危险化学品）生产、销售；中药材（鱼腥草、柴胡、瓜蒌、杜仲、辛夷、金银花、黄花苗、芦苇根、三茅根）种植、销售；从事货物或技术进出口业务（国家法律、法规规定应经审批方可经营或禁止进出口的货物和技术除外）。

本财务报告由本公司董事会于 2023 年 8 月 28 日决议报出。

2、合并报表范围

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注六、合并范围变更及七、1、在子公司中的权益。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2、持续经营

本公司自报告期末至少 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

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况、2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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) 同一控制下的企业合并

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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为合并方的合并成本为本公司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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，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”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或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，将子公司或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。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，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。本公司将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与商誉之和的差额，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（6）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，调整合并资产负债表中的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。

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的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。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注三、16、长期股权投资。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司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。外币利润表中的收入和费用项目，本

公司采用交易发生日的即期汇率折算。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其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本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等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，本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；取得期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资等，本公司将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。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。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。

2) 本公司的权益工具投资：

本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，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，本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，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他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。

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同

权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将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。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产

或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

(7) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,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,使用不可输入值。

(8) 金融资产减值

本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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

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

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

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

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

的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合1--商业承兑汇票	信用风险较高的企业
组合2--银行承兑汇票	信用风险较高的银行

对于划分为组合1的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合1	除单项评估信用风险的应收账款和合同资产、合并范围内关联方组合以外的应收款项
组合2	应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合1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2的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失。

预期信用损失率如下：

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

c、其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
----	---------

组合1	除单项评估信用风险的其他应收款、合并范围内关联方组合以外的其他应收款项
组合2	应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合1的其他应收款，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，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。对于划分为组合2的其他应收账款，本公司参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失。

预期信用损失率如下：

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

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行

对于划分为组合1的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。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。

11、应收票据

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注三、10、（8）金融资产减值。

12、应收账款

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注三、10、（8）金融资产减值。

13、应收款项融资

本公司对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。

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，详见本附注三、10、（8）金融工具。

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，详见本附注三、10、（8）金融资产减值。

15、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、包装物、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果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) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

16、长期股权投资

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。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；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》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。本公司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。

本公司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) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

(4) 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。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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与

其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ② 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③ 与被投资单位之间发生重要交易。
- ④ 向被投资单位派出管理人员。
- ⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购

买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(4) 固定资产处置

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

18、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

19、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；该无形资产的成本能够可靠地计量。

(1) 无形资产的计量方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：

并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(3) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

20、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存

计划、设定受益计划。

设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：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。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本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提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

23、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

24、收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司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：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司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，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司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，本公司考虑下列迹象：本公司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；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

本公司销售各类产品，属于在某一时刻履行履约义务：对于某一时刻转让商品控制权的境内销售合同，收入于本公司将商品交于客户且本公司已获得现时的付款请求权并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认。

25、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①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本公司提供贷款的，本公司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财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(5) 政府补助的确认时点

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。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非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。本公司对与子公

司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司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。资产负债表日，本公司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。

27、安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

28、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/变更日，本公司评估该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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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。

(1) 本公司作为承租人

1) 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- ④本公司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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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，将剩余金额计入当期损益。

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

2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

1) 租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

3) 融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、10、金融工具进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

4) 租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重

新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号—套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注三、24、收入所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A、本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注三、10、金融工具。

B、本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注三、10、金融工具。

29、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期未发生会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

(1) 母公司主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税服务	13%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%

税 种	计税依据	税率
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%

(2) 子公司主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按应税增值额计征	13%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%

2、税收优惠政策及依据

根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局 2021 年 10 月 28 日批准的编号为：GR202141002267 的高新技术企业证书，本公司企业所得税按照应纳税所得额的 15% 计缴，有效期三年。根据实施小微企业普惠性税收减免政策的通知财〔2019〕13 号，河南全本药业有限公司符合小微企业条件，适用普惠性税收减免政策。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	16,980.10	16,980.10
银行存款	19,506,930.15	31,751,071.67
其他货币资金		1,020,000.00
合计	19,523,910.25	32,788,051.77
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		1,020,000.00

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		1,020,000.00
合计		1,020,000.00

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,392,104.15	4.97	6,392,104.15	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	122,326,552.51	95.03	14,981,116.29	12.25	107,345,436.22
组合 1	122,326,552.51	95.03	14,981,116.29	12.25	107,345,436.22
组合 2					
合计	128,718,656.66	100.00	21,373,220.44	16.60	107,345,436.22

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,392,104.15	4.81	6,392,104.15	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	126,391,430.40	95.19	12,336,549.68	9.76	114,054,880.72
组合 1	126,391,430.40	95.19	12,336,549.68	9.76	114,054,880.72
组合 2					
合计	132,783,534.55	100.00	18,728,653.83	14.10	114,054,880.72

1) 本期末单项计提坏账准备的应收账款情况

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河南恩鼎医药有限公司	97,895.00	97,895.00	100.00	失信被执行人
陕西仁安康健医药有限公司	315,654.90	315,654.90	100.00	公司业务改变对欠款不再承认
河南德尔康药业有限公司	5,978,554.25	5,978,554.25	100.00	失信被执行人
合计	6,392,104.15	6,392,104.15	100.00	

2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	86,089,579.18	4,304,478.96	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	19,173,635.15	1,917,363.52	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	8,341,943.62	2,502,583.09	30.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年 (含 4 年)	4,191,789.84	2,095,894.92	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	1,844,044.60	1,475,235.68	80.00
5 年及以上	2,685,560.12	2,685,560.12	100.00
合计	122,326,552.51	14,981,116.29	

按账龄披露:

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	86,089,579.18
1 至 2 年 (含 2 年)	19,651,360.15
2 至 3 年 (含 3 年)	10,213,967.62
3 至 4 年 (含 4 年)	5,603,509.34
4 至 5 年 (含 5 年)	4,268,320.35
5 年及以上	2,891,920.02
小计	128,718,656.66
减: 坏账准备	21,373,220.44
合计	107,345,436.22

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

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	
应收账款坏账准备	18,728,653.83	2,644,566.61			21,373,220.44
合计	18,728,653.83	2,644,566.61			21,373,220.44

(3) 本期末无实际核销的应收账款

(4) 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	与本公司的关系	期末余额		
		应收账款	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
南阳德尔康药业有限公司	非关联方	31,728,676.88	24.65	3,412,042.30
南阳市第二人民医院	非关联方	9,803,798.30	7.62	658,147.50
河南德尔康药业有限公司	非关联方	5,978,554.25	4.64	5,978,554.25
淅川县人民医院	非关联方	5,487,275.90	4.26	382,021.38
南阳市中心医院	非关联方	4,655,157.29	3.62	232,757.86
合计		57,653,462.62	44.79	10,663,523.28

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

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(含1年)	22,898,859.20	95.65	9,507,826.89	98.51
1至2年(含2年)	901,053.86	3.76	112,326.70	1.16
2至3年(含3年)	112,326.70	0.47	26,140.00	0.27
3年以上	28,110.00	0.12	6,080.00	0.06
合计	23,940,349.76	100.00	9,652,373.59	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	与本公司的关系	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
抚州康廷信息科技有限公司	非关联方	5,732,600.00	23.95
合肥益药云企业管理咨询有限公司	非关联方	4,163,113.20	17.39
盈科瑞(横琴)药物研究院有限公司	非关联方	1,000,000.00	4.18
哈尔滨宸夏科技有限公司	非关联方	587,600.00	2.45
南阳市正钢金属材料有限公司	非关联方	494,258.00	2.06
合计		11,977,571.20	50.03

4、其他应收款

总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,327,535.27	6,797,363.65
合计	5,327,535.27	6,797,363.65

其他应收款部分:

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	1,871,862.18
1至2年(含2年)	286,504.12
2至3年(含3年)	1,013,000.00

账龄	期末余额
3至4年(含4年)	5,162,304.22
4至5年(含5年)	2,632.00
5年及以上	401,000.00
小计	8,737,302.52
减: 坏账准备	3,409,767.25
合计	5,327,535.27

(2) 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
备用金	855,318.89	560,176.98
保证金	2,100,000.00	2,100,000.00
往来款	4,230,000.00	5,000,000.00
其他	1,551,983.63	1,485,315.79
合计	8,737,302.52	9,145,492.77

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	1,948,129.12		400,000.00	2,348,129.12
2022年12月31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	1,061,638.13			1,061,638.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	3,009,767.25		400,000.00	3,409,767.25

(4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

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	
其他应收款坏账准备	2,348,129.12	1,061,638.13			3,409,767.25

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	
合计	2,348,129.12	1,061,638.13			3,409,767.25

(5) 本期末无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
镇平县昊正置业有限公司	非关联方	往来款	4,230,000.00	3至4年	48.41	2,115,000.00
平安点创国际融资租赁有限公司	非关联方	保证金	1,100,000.00	1年以内	12.59	55,000.00
中关村科技租赁股份有限公司	非关联方	保证金	1,000,000.00	2至3年	11.45	300,000.00
徐中伟	非关联方	其他	400,000.00	5年以上	4.58	400,000.00
南阳山川皮革制品有限公司	非关联方	其他	318,000.00	3至4年	3.64	159,000.00
合计			7,048,000.00		80.67	3,029,000.00

(7) 本期末无涉及政府补助的其他应收款

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

5、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	40,351,018.37		40,351,018.37	34,850,613.20		34,850,613.20
包装物	4,378,260.57		4,378,260.57	3,845,411.13		3,845,411.13
库存商品	27,044,163.61	350,000.00	26,694,163.61	23,056,333.78	350,000.00	22,706,333.78
在产品	1,001,426.32		1,001,426.32	415,500.53		415,500.53
发出商品	285,291.18		285,291.18	913,047.72		913,047.72
合计	73,060,160.05	350,000.00	72,710,160.05	63,080,906.36	350,000.00	62,730,906.36

6、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证、待抵扣进项税额	1,238,000.63	1,460,536.32
预交所得税	1,692,405.33	156,336.27
合计	2,930,405.96	1,616,872.59

7、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	77,037,556.35	135,533,223.01	3,629,184.35	4,490,682.36	220,690,646.06
2.本期增加金额	9,000.00	1,678,356.58		52,561.73	1,739,918.31
(1) 购置	9,000.00	1,678,356.58		52,561.73	1,739,918.31
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4.期末余额	77,046,556.35	137,211,579.59	3,629,184.35	4,543,244.09	222,430,564.37
二、累计折旧					
1.期初余额	24,486,738.06	66,961,963.92	1,362,843.60	2,691,406.41	95,502,951.99
2.本期增加金额	1,755,086.76	5,013,262.13	326,104.94	189,951.93	7,284,405.76
(1) 计提	1,755,086.76	5,013,262.13	326,104.94	189,951.93	7,284,405.76
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4.期末余额	26,241,824.82	71,975,226.05	1,688,948.54	2,881,358.34	102,787,357.75
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	50,804,731.53	65,236,353.54	1,940,235.81	1,661,885.75	119,643,206.62
2.期初账面价值	52,550,818.29	68,571,259.09	2,266,340.75	1,799,275.95	125,187,694.07

(2) 本期末无暂时闲置的固定资产情况

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况

(4) 本期无未办妥产权证书的固定资产情况

8、在建工程

总体情况列示：

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,939,198.70	5,592,826.80
合计	5,939,198.70	5,592,826.80

在建工程部分：

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
软袋生产线	704,743.36		704,743.36	704,743.36		704,743.36
软袋自动包装线设备	729,168.66		729,168.66	380,761.58		380,761.58
非 PVC 膜全自动制袋灌封机	2,764,590.25		2,764,590.25	2,764,590.25		2,764,590.25
软袋水浴灭菌器（5T）	805,044.47		805,044.47	807,079.65		807,079.65
软袋水浴灭菌器灭菌车	417,699.12		417,699.12	417,699.12		417,699.12
软袋自动物流系统	283,185.84		283,185.84	283,185.84		283,185.84
针剂二车间净化	234,767.00		234,767.00	234,767.00		234,767.00
合计	5,939,198.70		5,939,198.70	5,592,826.80		5,592,826.80

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	132,913.97	132,913.97
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	132,913.97	132,913.97
二、累计折旧		
1.期初余额	53,165.52	53,165.52
2.本期增加金额	13,291.38	13,291.38
(1) 计提	13,291.38	13,291.38
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	66,456.90	66,456.90
三、减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	66,457.07	66,457.07
2.期初账面价值	79,748.45	79,748.45

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	13,348,045.00	569,770.00	13,917,815.00
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	13,348,045.00	569,770.00	13,917,815.00
二、累计摊销			
1.期初余额	3,267,022.66	112,094.41	3,379,117.07
2.本期增加金额	133,480.45	28,488.53	161,968.98
(1) 计提	133,480.45	28,488.53	161,968.98
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	3,400,503.11	140,582.94	3,541,086.05
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			

项目	土地使用权	软件	合计
四、账面价值			
1.期末账面价值	9,947,541.89	429,187.06	10,376,728.95
2.期初账面价值	10,081,022.34	457,675.59	10,538,697.93

(2) 本期末无未办妥产权证书的无形资产

11、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
柴胡鼻腔喷剂	9,927,500.43	3,544,788.43				13,472,288.86
合计	9,927,500.43	3,544,788.43				13,472,288.86

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
办公楼装修工程	1,970,925.68		197,092.57	1,773,833.11
针剂一、二车间 纯水管道改造	100,043.12		16,673.85	83,369.27
合计	2,070,968.80		213,766.42	1,857,202.38

13、递延所得税资产

(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
信用减值准备	24,782,987.69	3,717,448.15	21,076,782.95	3,161,517.44
存货跌价准备	350,000.00	52,500.00	350,000.00	52,500.00
递延收益	10,344,869.56	1,551,730.43	10,953,391.30	1,643,008.70
租赁纳税调整			4,716.90	707.53
合计	35,477,857.25	5,321,678.58	32,384,891.15	4,857,733.67

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	3,004,161.41	3,727,214.97
合计	3,004,161.41	3,727,214.97

15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	8,000,000.00	3,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00
保证借款		15,000,000.00
应计利息		33,208.34
合计	28,000,000.00	38,033,208.34

16、应付票据

(1) 应付票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		600,000.00
合计		600,000.00

(2) 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

项目	期末余额	期初余额
应付材料、运费款	22,230,910.74	18,527,986.09
应付设备款	2,545,719.64	5,802,125.56
应付工程款	323,900.76	563,635.45
应付推广费		3,883,871.38
应付费用及其他	2,107,304.30	5,078,752.68
合计	27,207,835.44	33,856,371.16

(2) 本期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,431,979.64	3,673,218.87
合计	1,431,979.64	3,673,218.87

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,250,756.62	12,164,364.12	11,939,824.52	4,475,296.22
二、离职后福利-设定提存计划	1,752,697.54	906,714.22	1,726,275.70	933,136.06
合计	6,003,454.16	13,071,078.34	13,666,100.22	5,408,432.28

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,585,374.45	11,848,164.50	11,617,675.28	3,815,863.67
2、职工福利费		283,277.00	283,277.00	
3、社会保险费	254,646.91	32,922.62	38,872.24	248,697.29
医疗保险费				
生育保险费				
工伤保险费	254,646.91	32,922.62	38,872.24	248,697.29
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	410,735.26			410,735.26
合计	4,250,756.62	12,164,364.12	11,939,824.52	4,475,296.22

(3) 离职后福利-设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	1,201,408.84	873,628.80	1,692,201.64	382,836.00
2、失业保险	551,288.70	33,085.42	34,074.06	550,300.06
合计	1,752,697.54	906,714.22	1,726,275.70	933,136.06

20、应交税费

税种	期末余额	期初余额
应交增值税	1,887,809.74	9,448,210.09
应交城市维护建设税	78,996.75	456,727.28
应交教育费附加	47,398.04	274,036.36
应交地方教育费附加	31,598.71	182,690.91
应交房产税	690,400.07	688,220.01
应交城镇土地使用税	149,357.22	149,266.50
应交个人所得税	59,095.04	
应交印花税	29,697.78	57,420.73
应交水资源税	2,876.40	1,776.60
应交环境保护税	1,188.32	1,068.26
合计	2,978,418.07	11,259,416.74

21、其他应付款

总体情况列示：

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,912,066.63	9,489,867.09
合计	9,912,066.63	9,489,867.09

其他应付款部分：

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
暂借款	5,424,456.54	5,881,261.87
保证金	401,000.00	531,000.00
往来款	3,316,335.86	2,365,090.65
其他	770,274.23	712,514.57
合计	9,912,066.63	9,489,867.09

(2) 本期末无账龄超过 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
一年内到期的长期应付款	7,024,635.00	9,128,300.65
一年内到期的长期借款	3,200,000.00	1,700,000.00
一年内到期的租赁负债	29,856.00	29,856.00
合计	10,254,491.00	10,858,156.65

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	186,157.35	477,518.41
合计	186,157.35	477,518.41

24、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	13,600,000.00	14,450,000.00
保证借款	13,500,000.00	
应计利息		26,916.67
合计	27,100,000.00	14,476,916.67

25、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
租赁付款总额	149,280.00	149,280.00
减：未确认融资费用	3,443.75	5,102.65
租赁付款额现值	145,836.25	144,177.35
减：一年内到期的租赁负债	29,856.00	29,856.00
合计	115,980.25	114,321.35

26、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款总额	8,414,435.00	14,000,045.00
减：未确认融资费用	369,751.48	776,562.43
长期应付款现值	8,044,683.52	13,223,482.57
减：一年内到期的长期应付款	7,024,635.00	9,128,300.65
合计	1,020,048.52	4,095,181.92

27、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
生产动员能力建设项目补助资金	9,000,000.00		500,000.00	8,500,000.00	生产动员能力建设项目补助资金
高端注射剂生产线智能化技术改造项目补助资金	1,953,391.30		108,521.74	1,844,869.56	高端注射剂生产线智能化技术改造项目补助资金
合计	10,953,391.30		608,521.74	10,344,869.56	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额
生产动员能力建设项目	9,000,000.00		500,000.00		8,500,000.00
高端注射剂生产线智能化技术改造项目	1,953,391.30		108,521.74		1,844,869.56
合计	10,953,391.30		608,521.74		10,344,869.56

28、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总数	124,583,890.00						124,583,890.00
合计	124,583,890.00						124,583,890.00

29、资本公积

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

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	4,701,320.97			4,701,320.97
合计	4,701,320.97			4,701,320.97

30、 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	15,783,540.92			15,783,540.92
合计	15,783,540.92			15,783,540.92

31、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	100,663,059.25	61,544,141.36
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	100,663,059.25	61,544,141.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,766,630.20	43,479,610.50
减：提取法定盈余公积		4,360,692.60
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	122,429,689.45	100,663,059.26

32、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	273,596,457.25	48,035,347.28	196,301,567.66	28,844,997.47
其他业务	10,733.01	2,515.07	45,286.36	
合计	273,607,190.26	48,037,862.35	196,346,854.02	28,844,997.47

33、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设税	1,007,224.33	937,164.25
教育费附加	604,334.59	562,298.56
地方教育费附加	402,889.75	374,865.70
土地使用税	298,714.44	298,533.00
房产税	322,385.88	306,712.66

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	824.67	235.62
印花税	78,237.27	48,345.40
环境保护税	2,376.64	2,136.52
水资源税	4,537.80	3,468.60
合计	2,721,525.37	2,533,760.31

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,626,921.40	1,933,723.81
差旅费	176,260.00	251,838.26
办公费	113,965.30	83,193.96
广告及业务宣传费	2,131,610.00	2,100,200.90
招待费	5,609,686.37	3,564,737.12
市场开发费	163,936,471.66	101,952,553.87
其他	107,402.55	594.00
合计	174,702,317.28	109,886,841.92

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	264,929.15	355,810.51
招待费	1,010,647.52	1,071,641.54
差旅费	161,847.60	40,645.85
车辆管理费	199,062.96	270,520.46
职工薪酬	3,483,926.99	4,996,915.31
折旧摊销	2,163,828.99	857,030.50
审计、技术服务费	793,679.71	615,976.13
试制检验费	131,339.60	481,141.78
认证、改造、维修费	370,727.55	292,372.08
水电费	137,228.73	163,186.15
绿化费	19,700.00	8,135.00
其他	166,593.90	16,234.87
合计	8,903,512.70	9,169,610.18

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费	1,776,195.32	1,355,351.47
直接材料投入	1,255,695.17	4,265,547.12
折旧摊销	138,215.74	33,340.06
其他费用	45,612.91	263,570.00
委托境内的外部研发费	7,954,849.06	210,000.00
合计	11,170,568.20	6,127,808.65

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,437,919.85	1,417,408.02
减：利息收入	129,866.67	6,821.07
利息净支出	1,308,053.18	1,410,586.95
融资租赁利息	408,469.85	239,062.50
手续费及其他	11,846.26	7,635.30
合计	1,728,369.29	1,657,284.75

38、其他收益

(1) 其他收益明细如下

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期损益的金额
政府补助	2,938,521.74	5,080,000.00	2,938,521.74
合计	2,938,521.74	5,080,000.00	2,938,521.74

(2) 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
金融服务中心挂牌奖励	2,000,000.00	3,000,000.00	与收益相关
稳岗补贴	330,000.00		与收益相关
制造业高质量发展资金	108,521.74	2,080,000.00	与资产相关
生产动员能力建设项目补助资金	500,000.00		与资产相关
合计	2,938,521.74	5,080,000.00	

39、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,644,566.61	-4,193,210.25
其他应收款坏账损失	-1,061,638.13	-468,101.19

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-3,706,204.74	-4,661,311.44

40、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		6,182.00	
其他	2,952.00	4,887.00	2,952.00
合计	2,952.00	11,069.00	2,952.00

41、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		1,104.32	
合计		1,104.32	

42、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期企业所得税费用	4,275,618.78	5,793,793.41
递延所得税费用	-463,944.91	
合计	3,811,673.87	5,793,793.41

43、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,330,000.00	5,080,000.00
利息收入	129,866.67	6,821.07
往来款及其他	45,236.27	284,249.39
合计	2,505,102.94	5,371,070.46

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	175,492,855.06	128,560,498.54
手续费	11,846.26	7,635.30
备用金、保证金		100,000.00
合计	175,504,701.32	128,668,133.84

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁支出	5,585,610.00	3,039,164.50
合计	5,585,610.00	3,039,164.50

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	21,766,630.20	32,761,410.57
加: 资产减值损失		
加: 信用减值损失	3,706,204.74	-4,661,311.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	7,297,697.14	6,654,067.66
无形资产摊销	161,968.98	136,553.45
长期待摊费用	213,766.42	
待摊费用的减少(增加以“-”号填列)		
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)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,846,659.70	1,657,284.75
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-463,944.91	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-9,979,253.69	-11,961,355.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-11,927,426.60	-7,124,637.07
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-12,312,388.73	-9,680,221.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	309,913.25	7,781,790.46
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	19,523,910.25	33,275,139.28
减: 现金的期初余额	31,768,051.77	23,629,711.97
加: 现金等价物的期末余额		

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-12,244,141.52	9,645,427.31

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	19,523,910.25	33,275,139.28
其中：库存现金	16,980.10	18,019.20
可随时用于支付的银行存款	19,506,930.15	33,257,120.18
可随时用于支付的其他货币资金		
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、期末现金及现金等价物余额	19,523,910.25	33,275,139.28
其中：母公司或内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面金额	受限原因
固定资产	62,083,547.99	短期、长期借款、售后回租抵押
无形资产	9,947,541.97	短期、长期借款抵押
合计	72,031,089.96	

六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
河南全本药业有限公司	河南	河南自贸试验区郑州片区（郑东）中兴南路与福祿街交叉口嘉亿东方大厦 2910 室	批发业	100.00		设立

八、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人

本公司的最终控制人为李明虎。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、1、在子公司的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
马芸	董事长李明虎的配偶
李玉菁	董事长李明虎的女儿
王世印	持有本公司 11.54%股权的股东并任公司董事
姜永斌	持有本公司 4.54%股权的股东
南阳誉森实业有限公司	持有本公司 5.21%股权的股东
许鹤	持有本公司 11.62%股权的股东并任公司董事
马田华	持有本公司 3.27%股权的股东并任监事会主席
张先玲	持有本公司 3.34%股权的股东并任公司监事
郭洪章	持有本公司 1.15%股权的股东并任公司董事兼财务总监
周向阳	持有本公司 9.23%股权的股东并任公司董事
秦伟	持有本公司 7.99%股权的股东
王忠敏	持有本公司 7.29%股权的股东
林欢	持有本公司 1.48%股权的股东
姜玉良	本公司职工代表监事
徐玉国	本公司副总经理
邹青玉	本公司董事会秘书
郑州正得乐商贸有限公司	本公司股东李明虎持股 10.00%、王世印持股 30.00%的公司
镇平县泰昌融资担保有限公司	本公司股东李明虎担任董事的公司
河南中誉医药有限公司	本公司股东王世印担任法人、执行董事、总经理的公司
河南龙祥招标代理有限公司	本公司股东王世印持股40.00%、担任监事的公司（迁出）
洛阳康达药业有限公司	本公司股东许鹤持股6.462%且担任副董事长
河南天集药业有限公司	本公司股东许鹤持股 15.62%、周向阳持股 12.5%、王忠敏持股 21.88%、担任执行董事兼总经理的公司
洛阳神草堂中药材种植有限公司	本公司股东周向阳担任财务负责人
洛阳和赢商贸有限公司	本公司股东周向阳对外投资占比70%且担任监事的企业于2023年2月1号退出
洛阳民生健康事业发展有限公司	本公司股东周向阳对外投资占比25%且担任监事的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
洛阳市瑞轩仓储物流有限公司	本公司股东周向阳对外投资占比 13%且担任监事
洛阳德尔安药业有限公司	本公司股东王忠敏担任财务负责人
洛阳市秦岭制药有限责任公司	本公司股东王忠敏持股 7.14%.
洛阳协丰钼钨有限公司	本公司股东王忠敏担任法定代表人、执行董事兼总经理
洛阳世鸿药业有限公司	本公司股东王忠敏曾担任高级管理人员的企业，于 2022 年 5 月 23 日退出
河南雅友商贸有限公司	本公司股东张先玲持股 55%且担任执行董事
河南德尔康物流有限公司	本公司股东王忠敏持股 100%，且任执行董事
洛阳德尔康人力资源有限公司	本公司股东王忠敏持股 100%，且任执行董事
河南杏林同心医药连锁有限公司	本公司股东王忠敏担任法定代表人、董事长、总经理
河南豫合堂医药连锁有限责任公司	本公司股东王忠敏 2022 年 10 月退出执行董事、总经理，目前法定代表人仍为王忠敏
河南德尔康医药科技有限公司	本公司股东王忠敏担任法定代表人、董事长、总经理的企业
河南花洲大药房连锁有限公司	本公司股东张先玲持股 36%，担任法定代表人、执行董事的公司

5、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 本公司作为购买方

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额	备注
洛阳世鸿药业有限公司	原材料	610,619.46	10,818,584.07	
合计		610,619.46	10,818,584.07	

2) 本公司作为销售方

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额	备注
河南德尔康医药科技有限公司	药品	515,920.35	589,358.41	
洛阳世鸿药业有限公司	药品		76,460.16	
合计		515,920.35	665,818.57	

(2) 关联担保情况

1) 本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕	备注
李明虎、马芸、许鹤、王世印、南阳誉森实业有限公司	20,000,000.00	2022-12-29	2023-12-28	否	
李明虎、马芸、王世印、周向阳、许鹤、郭洪章	15,000,000.00	2023-06-13	2024-12-12	否	
许鹤、王世印、李明虎	9,000,000.00	2022-04-18	2025-04-18	否	

担保方名称	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕	备注
郭洪章、李明虎、林欢、王世印、周向阳	10,000,000.00	2021-09-29	2023-09-28	否	
郭洪章、李明虎、林欢、王世印、周向阳	11,000,000.00	2022-09-30	2024-09-30	否	
许鹤、王世印、李明虎	6,300,000.00	2022-04-19	2025-04-19	否	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	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	洛阳世鸿药业有限公司	12,607.00	630.35	153,007.00	17,105.60
应收账款	河南德尔康医药科技有限公司	41,100.00	2,055.00	99,404.00	4,970.20
合计		53,707.00	2,685.35	252,411.00	22,075.80
其他应收款	邹青玉	2,047.00	102.35		
其他应收款	徐玉国	3,085.10	154.26		
合计		5,132.10	256.61		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	南阳誉森实业有限公司	430,000.00	430,000.00
其他应付款	李明虎	226,201.90	226,201.90
其他应付款	许鹤	1,000,000.68	1,000,000.68
其他应付款	郭洪章	98,253.96	98,253.96
其他应付款	姜玉良	20,751.07	24,751.07
其他应付款	徐玉国		7,297.58
其他应付款	邹青玉		2,215.00
合计		1,775,207.61	1,788,720.19

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至本财务报告报出日止，本公司无需要说明的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,392,104.15	4.97	6,392,104.15	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	122,326,552.51	95.03	14,981,116.29	12.25	107,345,436.22
组合 1	122,326,552.51	95.03	14,981,116.29	12.25	107,345,436.22
组合 2					
合计	128,718,656.66	100.00	21,373,220.44	16.60	107,345,436.22

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,392,104.15	4.81	6,392,104.15	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	126,391,430.40	95.19	12,336,549.68	9.76	114,054,880.72
组合 1	126,391,430.40	95.19	12,336,549.68	9.76	114,054,880.72
组合 2					
合计	132,783,534.55	100.00	18,728,653.83	14.10	114,054,880.72

1) 本期末单项计提坏账准备的应收账款情况

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河南恩鼎医药有限公司	97,895.00	97,895.00	100.00	失信被执行人
陕西仁安康健医药有限公司	315,654.90	315,654.90	100.00	公司业务改变欠款不再承认
河南德尔康药业有限公司	5,978,554.25	5,978,554.25	100.00	失信被执行人
合计	6,392,104.15	6,392,104.15	300.00	

2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	86,089,579.18	4,304,478.96	5.00
1至2年(含2年)	19,173,635.15	1,917,363.52	10.00
2至3年(含3年)	8,341,943.62	2,502,583.09	30.00
3至4年(含4年)	4,191,789.84	2,095,894.92	50.00
4至5年(含5年)	1,844,044.60	1,475,235.68	80.00
5年及以上	2,685,560.12	2,685,560.12	100.00
合计	122,326,552.51	14,981,116.29	275.00

按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	86,089,579.18
1至2年(含2年)	19,651,360.15
2至3年(含3年)	10,213,967.62
3至4年(含4年)	5,603,509.34
4至5年(含5年)	4,268,320.35
5年及以上	2,891,920.02
合计	128,718,656.66

(2) 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	
应收账款坏账准备	18,728,653.83	2,644,566.61			21,373,220.44
合计	18,728,653.83	2,644,566.61			21,373,220.44

(3) 本期末无实际核销应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
南阳德尔康药业有限公司	31,728,676.88	24.65	3,412,042.30
南阳市第二人民医院	9,803,798.30	7.62	658,147.50
河南德尔康药业有限公司	5,978,554.25	4.64	5,978,554.25
浙川县人民医院	5,487,275.90	4.26	382,021.38
南阳市中心医院	4,655,157.29	3.62	232,757.86

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
合计	57,653,462.62	44.79	10,663,523.28

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 其他说明：无

2、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,313,840.79	6,997,363.65
合计	6,313,840.79	6,997,363.65

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	2,738,167.70
1至2年(含2年)	406,504.12
2至3年(含3年)	1,013,000.00
3至4年(含4年)	5,162,304.22
4至5年(含5年)	2,632.00
5年及以上	401,000.00
合计	9,723,608.04

(2) 其他应收款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
备用金	855,318.89	760,176.98
保证金	2,100,000.00	2,100,000.00
往来款	5,228,985.20	5,000,000.00
其他	1,539,303.95	1,485,315.79
合计	9,723,608.04	9,345,492.77

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	1,948,129.12		400,000.00	2,348,129.12
2022年12月31日余额				

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)	
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	1,061,638.13			1,061,638.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	3,009,767.25		400,000.00	3,409,767.25

(4) 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	
其他应收款坏账准备	2,348,129.12	1,061,638.13			3,409,767.25
合计	2,348,129.12	1,061,638.13			3,409,767.25

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
镇平县昊正置业有限公司	往来款	4,230,000.00	3 至 4 年	43.50	2,115,000.00
平安点创国际融资租赁有限公司	保证金	1,100,000.00	1 年以内	11.31	55,000.00
中关村科技租赁股份有限公司	保证金	1,000,000.00	2 至 3 年	10.28	300,000.00
河南利欣制药股份有限公司郑州分公司	往来款	788,985.20	1 年以内	8.11	
徐中伟	其他	400,000.00	5 年以上	4.11	400,000.00
合计		7,518,985.20		77.31	2,870,000.00

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(9) 其他说明：无

3、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额

	收入	成本	收入	成本
主营业务	273,596,457.25	48,035,347.28	196,301,567.66	28,844,997.47
其他业务	10,733.01	2,515.07	45,286.36	
合计	273,607,190.26	48,037,862.35	196,346,854.02	28,844,997.47

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

(1) 根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益 (2008)》[证监会公告 (2008) 43 号] 及证监会公告 [2011] 41 号, 本公司非经常性损益如下:

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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)	2,938,521.74	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,952.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 所得税影响额	441,221.06	
少数股东权益影响额		

项目	金额	说明
合计	2,500,252.68	

2、净资产收益率及每股收益

本公司按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（中国证券监督管理委员会公告[2010]2号）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

（1） 本期

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.48	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.51	0.15	0.15

（2） 上期

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.87	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.90	0.23	0.23

河南利欣制药股份有限公司

（公章）

二〇二三年八月二十八日

附件1 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

一、 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）	2,938,521.74
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,952.00
非经常性损益合计	2,941,473.74
减：所得税影响数	441,221.06
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	2,500,252.68

二、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用