



**中农华威**

NEEQ : 835911

**中农华威制药股份有限公司**

(Agrichina Pharmaceutical Co.,Ltd. )



**半年度报告**

**2023**

## 重要提示

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

无
---

## 目录

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 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	22
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	98
附件 II	融资情况 .....	98

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、中农华威、股份公司	指	中农华威制药股份有限公司
荷本、荷本大药厂	指	荷本(北京)大药厂有限公司
北京首药	指	首药(北京)生物医药有限公司
湖南首药	指	湖南首药生物技术有限公司
中农华威集团	指	北京中农华威科技集团有限公司
农通投资	指	北京农通股权投资中心(有限合伙)
首药投资	指	北京首药股权投资合伙企业(有限合伙)
荷本投资	指	北京荷本股权投资合伙企业(有限合伙)
药谷投资	指	北京药谷股权投资合伙企业(有限合伙)
宠物食品	指	北京中农华威国际宠物食品有限公司
生物技术	指	北京中农华威生物技术有限公司
宠物用品	指	北京中农华威宠物用品有限公司
中美欧	指	北京中美欧数据技术有限公司
中动保	指	《中国动物保健》杂志社有限公司
北京德澳	指	北京德澳进出口有限公司
清牧源	指	清牧源(北京)科技有限公司
菏泽中农华威	指	菏泽中农华威生物技术有限公司
湖北中农华威	指	中农华威生物制药(湖北)有限公司
唐山清牧源	指	唐山清牧源科技有限公司
德源动保	指	德源动保(天津)科技有限公司
高级管理人员	指	本公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监、总经理助理
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东方证券	指	东方证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
公司章程	指	《中农华威制药股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
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
报告期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
片剂	指	药物与适宜的辅料混匀压制而成的圆片状或异形片状的固体制剂
注射剂	指	药物与适宜的溶剂或分散介质制成的供注入体内的溶液、乳状液或混悬液及供临用前配制或稀释成溶液或混悬液的粉末或浓溶液的无菌制剂
粉剂	指	药物或与适宜的辅料经粉碎、均匀混合制成的干燥粉末

		状制剂，分为内服粉剂和局部用粉剂
预混剂	指	药物与适宜的辅料均匀混合制成的粉末状或颗粒状制剂
颗粒剂	指	药物与适宜的辅料制成具有一定粒度的干燥颗粒状制剂
可溶性粉剂	指	药物或与适宜的辅料经粉碎、均匀混合制成的可溶于水的干燥粉末状制剂
药用辅料	指	生产兽药和调配处方时使用的赋形剂和附加剂，是除活性成分以外，在安全性方面已进行了合理的评估，且包含在药物制剂中的物质
散剂	指	饮片或提取物经粉碎、均匀混合制成的粉末状制剂，分为内服散剂和外用散剂
GMP	指	Good Manufacturing Practice, 药品生产质量管理
GSP	指	Good Supply Practice, 药品经营质量管理规范

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中农华威制药股份有限公司		
英文名称及缩写	Agrichina Pharmaceutical Co., Ltd.		
	Agrichina		
法定代表人	游锡火	成立时间	1986年9月15日
控股股东	控股股东为（中农华威集团）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（游锡火、孙君媚），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-27 医药制造业-275 兽用药品制造-2750 兽用药品制造		
主要产品与服务项目	吡喹酮咀嚼片、0.6%伊维菌素预混剂、多拉菌素注射液、乙酰氨基阿维菌素注射液等驱虫药，犬猫全价配方粮、犬猫功能性食品、宠物药品、微生态制剂、消毒剂、中兽药等产品，包虫病防控集成方案供应商、中药种植养殖深加工一体化服务商。		
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	中农华威	证券代码	835911
挂牌时间	2016年2月23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）	143,252,200.00
主办券商（报告期内）	东方证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 119 号东方证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	庄菲	联系地址	北京市昌平区科技园区超前路 37 号院 16 号楼 2 层 C2034 号
电话	010-56820066	电子邮箱	you069@163.com
传真	010-58043557		
公司办公地址	湖北省黄冈市蕲春县河西李时珍医药工业园金山路 008 号	邮政编码	435300
公司网址	www.agrichina.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	91110114101540217C		
注册地址	湖北省黄冈市蕲春县河西李时珍医药工业园金山路 008 号		
注册资本（元）	143,252,200.00	注册情况报告期内是否变更	是

## 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

作为兽用药品制造行业的专业化公司，中农华威致力于兽用药品的研发、生产、销售以及技术服务，生产出的产品主要用于家畜、家禽疾病的预防与治疗。公司拥有稳定的核心技术团队，具有含乙基纤维素和脂肪酸酯类的长效注射剂、以硅油为介质制备含抗微生物药物的制剂等多项发明专利技术，并能够将核心技术转化为优势产品，为下游客户提供高效的兽药产品。

公司设置有专门的采购部，严格按照 GMP 质量管理规范和财务管理制度对公司生产经营所需原材料进行采购。公司原材料包括兽用原料药、辅料和包装材料，供应商均通过兽药 GMP 认证及相关资质。

由于国内养殖规模的变化以及市场竞争的需要，公司开始注重终端市场大客户的需求，把大客户开发作为销售的重要支点，采用大客户和经销商并举的销售模式。公司通过对销售队伍和技术服务人员提供培训，使相关服务人员可以为养殖企业和养殖户提供系统化的养殖解决方案、疾病防治方案，对养殖企业和养殖户进行用药指导，并对用药情况进行跟踪反馈，为养殖企业和养殖户提供全方位的售前、售后服务。

同时，公司控股的清牧源（北京）科技有限公司和湖南首药生物技术有限公司代理美国硕腾、法国施维雅、金河、麦富迪等国内外一线动保品牌，拥有专业的技术服务和产品推广销售团队，进行规模化猪场的产品供应和猪群健康管理，预防保健的技术服务及宠物医院的服务。

#### (二) 行业情况

截止 2021 年，全国共有兽药生产企业 1579 家（香港、澳门、台湾未纳入统计范围），1579 家兽药生产企业完成生产总值 752.2 亿元，销售额 686.18 亿元，毛利 238.23 亿元，平均毛利率 34.72%，资产总额 2721.46 亿元，资产利润率 8.75%，固定资产 965.37 亿元，从业人员 16.85 万人。近十年来，产业整体规模逐步扩大，产值、销售额逐年增长，产值年复合增长率为 6.47%，销售额年复合增长率为 6.56%。显然，从上述数据可以看出，兽药生产行业发展势头良好，公司所处行业发展趋势发展前景良好。

#### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<ol style="list-style-type: none"><li>1.根据《工业和信息化部办公厅关于开展第二批专精特新“小巨人”企业培育工作的通知》，公司 2020 年 11 月被认定为第二批专精特新“小巨人”企业，有效期三年。</li><li>2.2022 年 11 月，湖北省经济和信息化厅发布《关于 2022 年湖北省制造业单项冠军企业（产品）名单的公示》，中农华威“吡啶酮咀嚼片”被认定为湖北省制造业单项冠军产品。</li><li>3.根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号），公司 2022 年被认定为“高新技术企业”，证书编号：GR202211007454，有效期三年。</li></ol>

## 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	105,100,212.36	93,631,001.50	12.25%
毛利率%	19.10%	29.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,682,903.06	8,822,032.01	-130.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,606,793.44	2,283,067.64	-345.58%
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）	-1.59%	4.34%	-
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）	-3.32%	1.12%	-
基本每股收益	-0.02	0.06	-133.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	542,858,519.33	534,959,571.29	1.48%
负债总计	365,078,915.78	352,430,993.91	3.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	167,371,652.11	170,054,555.17	-1.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.17	1.19	-1.82%
资产负债率%（母公司）	47.03%	44.04%	-
资产负债率%（合并）	67.25%	65.88%	-
流动比率	0.99	0.94	-
利息保障倍数	-0.67	2.18	-
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	-23,733,666.05	11,067,046.75	-314.45%
应收账款周转率	0.80	0.92	-
存货周转率	1.06	1.44	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.48%	1.60%	-
营业收入增长率%	12.25%	-31.50%	-
净利润增长率%	-144.85%	-32.71%	-

## 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	27,366,271.19	5.04%	41,440,665.44	7.75%	-33.96%
应收票据					
应收账款	105,922,158.66	19.51%	104,043,569.24	19.45%	1.81%
应收款项融资	1,100,000.00	0.20%	2,560,000.00	0.48%	-57.03%



预付账款	16,511,152.14	3.04%	12,070,955.81	2.26%	36.78%
其他应收款	4,739,096.45	0.87%	4,454,141.21	0.83%	6.40%
存货	84,458,705.34	15.56%	70,216,551.39	13.13%	20.28%
其他流动资产	8,261,768.29	1.52%	8,073,683.10	1.51%	2.33%
固定资产	237,363,825.47	43.72%	243,691,862.02	45.55%	-2.60%
在建工程	5,570,129.28	1.03%	4,317,754.86	0.81%	29.01%
无形资产	31,177,188.26	5.74%	31,565,025.14	5.90%	-1.23%
使用权资产	56,238.67	0.01%	680,897.27	0.13%	-91.74%
长期待摊费用	302,579.03	0.06%	424,771.55	0.08%	-28.77%
递延所得税资产	12,088,765.30	2.23%	11,040,238.77	2.06%	9.50%
其他非流动资产	4,904,402.94	0.90%	379,455.49	0.07%	1,192.48%
短期借款	146,776,386.36	27.04%	137,815,399.26	25.76%	6.50%
应付票据及应付账款	35,158,236.23	6.48%	49,639,172.62	9.28%	-29.17%
合同负债	12,474,956.48	2.30%	8,540,308.09	1.60%	46.07%
应付职工薪酬	723,429.77	0.13%	4,077,050.81	0.76%	-82.26%
应交税费	1,143,084.42	0.21%	10,007,910.09	1.87%	-88.58%
其他应付款	34,831,080.97	6.42%	27,008,515.61	5.05%	28.96%
一年内到期的非流动负债	17,936,692.64	3.30%	20,478,248.92	3.83%	-12.41%
其他流动负债	1,560,570.89	0.29%	699,578.53	0.13%	123.07%
长期借款	752,094.99	0.14%	1,000,883.93	0.19%	-24.86%
租赁负债	175,477.19	0.03%	438,435.15	0.08%	-59.98%
长期应付款	77,578,060.70	14.29%	56,756,645.76	10.61%	36.69%
递延收益	32,324,356.49	5.95%	32,324,356.49	6.04%	0.00%
递延所得税负债	3,644,488.65	0.67%	3,644,488.65	0.68%	0.00%

#### 项目重大变动原因：

公司货币资金较上年减少33.96%，主要原因系公司支付原料款及工程进度尾款。

应收款项融资较上年减少57.03%，主要原因系应收票据结存110万。

预付账款较上年增加36.78%，主要原因系湖北公司基本全面投产，增加对原料的采购，预付原料贸易板块原料款及作为总代对上游采购的预付款。

使用权资产较上年减少91.74%，主要原因系菏泽中农华威转让，停止对使用权资产的确认。

其他非流动资产较上年增加1,194.28%，主要原因系湖北公司零星工程预付工程款增加。

合同负债较上年增加46.07%，主要原因系政府采购及原料贸易板块预收款增加。

应付职工薪酬较上年减少82.26%，主要原因系年终奖金已发放。

应交税费较上年减少88.58%，主要原因系相关税费已正常缴纳。

其他应付款较上年增加28.96%，主要原因系公司增加1,000万资金拆借款。

其他流动负债较上年增加123.07%，主要系合同负债较上年增加，待抵扣销项税增加。

租赁负债较上年减少59.98%，主要原因系菏泽公司转让，停止对租赁负债的确认。

长期应付款较上年增加36.69%，主要原因系公司本期新增售后回租业务。

## （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	105,100,212.36	-	93,631,001.50	-	12.25%
营业成本	85,026,740.53	80.90%	66,227,285.51	70.73%	28.39%
毛利率	19.10%	-	29.27%	-	-
税金及附加	1,111,352.59	1.06%	429,659.79	0.46%	158.66%
销售费用	10,145,581.23	9.65%	8,102,757.78	8.65%	25.21%
管理费用	12,845,033.09	12.22%	14,144,530.11	15.11%	-9.19%
财务费用	3,437,666.22	3.27%	3,627,140.47	3.87%	-5.22%
信用减值损失	-50,139.96	-0.05%	-567,462.62	-0.61%	-91.16%
资产减值损失	-806,940.23	-0.77%		0.00%	100.00%
其他收益	3,563,312.54	3.39%	9,613,177.15	10.27%	-62.93%
投资收益	-355,625.69	-0.34%		0.00%	-100.00%
资产处置收益	-28,121.81	-0.03%		0.00%	-100.00%
营业利润	-5,143,676.45	-4.89%	11,280,267.61	12.05%	-145.60%
营业外收入	21,367.48	0.02%	4,131.53	0.00%	417.18%
营业外支出	144,808.98	0.14%	81,723.88	0.09%	77.19%
净利润	-4,257,650.36	-4.05%	9,492,067.02	10.14%	-144.85%

#### 项目重大变动原因：

税金及附加较上年增加158.66%，主要原因系公司本年新增房产税57万。

信用减值损失较上年减少91.16%，主要原因系原料贸易板块回款力度较大。

资产减值损失较上年增加100%，主要原因系菏泽公司存货确认跌价准备。

其他收益较上年减少62.93%，主要原因系本年收到的政府补助减少。

投资收益较上年减少100%，主要原因系菏泽公司转让损失。

资产处置收益较上年减少100%，主要原因系公司处置报废设备。

营业利润较上年减少145.60%，主要原因系公司本年兽用药品毛利率降低，且兽用原料药销售收入增长但毛利率降低，利润减少。

营业外收入较上年增加417.18%，主要原因系公司增加废品收入。

营业外支出较上年增加77.19%，主要原因系公司增加捐赠支出。

净利润较上年减少144.85%，主要原因系公司本年兽用药品毛利率降低，且兽用原料药销售收入增长但利率降低，利润减少。

### 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	104,637,839.89	93,631,001.50	11.76%
其他业务收入	462,372.47		100%
主营业务成本	85,622,486.62	66,227,285.51	29.29%

其他业务成本	88,823.38	100%
--------	-----------	------

#### 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
兽用药品	57,330,818.27	43,496,309.39	24.13%	-25.29%	-18.04%	-6.71%
兽用原料药	25,038,319.85	23,340,339.86	6.78%	929.22%	1,004.95%	-6.39%
饲料	9,380,972.33	7,046,242.85	24.89%	10.05%	4.08%	4.31%
宠物用品	11,190,729.21	8,632,927.84	22.86%	255.61%	239.12%	3.75%
其他	2,159,372.70	2,510,920.58	-16.28%	-22.71%	45.18%	-54.37%

#### 按区域分类分析:

适用 不适用

#### 收入构成变动的原因:

兽用原料药收入和成本较上年增长主要原因系本年市场需求增加,且根据市场价格波动,成本较上年减少6.39%。

宠物用品收入和成本较上年增长主要原因系唐山板块本年宠物用品业务增加。

其他毛利率较上年减少54.37%,主要原因系诊断类产品未收到返利且低价促销。

### (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	-23,733,666.05	11,067,046.75	-314.45%
投资活动产生的现金流量净额	-7,774,017.43	-23,477,061.55	-66.89%
筹资活动产生的现金流量净额	27,924,856.34	-3,706,702.80	853.36%

#### 现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额较上年减少314.45%,主要原因系公司存货增加1,400万,本年退税减少657万,支付本年税金及上缴缓缴税额增加625万,保证金支付增加250万,政府补助减少605万。

投资活动产生的现金流量净额较上年减少66.89%,主要原因系湖北公司基建已基本完成,减少固定资产的投入。

筹资活动产生的现金流量净额较上年增加853.36%,主要原因系本年借款增加3,000万。

## 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	主要	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	----	----	------	-----	-----	------	-----

	类型	业务					
中农华威生物制药(湖北)有限公司	控股子公司	生产预混合饲料、兽用药品	160,000,000	497,116,472.44	166,801,867.24	63,615,883.86	6,110,629.44
首药(北京)生物医药有限公司	控股子公司	销售饲料、生物制品	5,000,000	1,728,259.77	-1,898,814.66	29,568.00	-431.64

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
菏泽中农华威生物技术有限公司	出售控股孙公司	不会对公司生产经营和业绩产生重大影响。
荷本制药(湖北)有限公司	设立全资孙公司	不会对公司生产经营和业绩产生重大影响。

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

公司遵纪守法、诚信经营、照章纳税，认真做好、维护好每一项有益于社会、公司的工作。对社会尽职尽责，对公司全体股东和员工尽力负责。公司始终把对社会责任，对公司全体股东和员工的责任放到公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，融入到管理行动中，积极承担对社会的责任，支持地区经济发展建设和社会共享企业发展成果。

## 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
实际控制人不当控制的风险	截至本定期报告出具之日，游锡火系公司董事长、法定代表人，公司实际控制人游锡火、孙君媚通过中农华威集团间接持有公司40.32%的股份，其表决权能够对公司股东大会决策产生重大影响。游锡火、孙君媚通过中农华威集团行使表决权对公司的人事、财务和经营决策等产生重大影响，存在致使公司及中小股东的利益受到影响甚至损害的可能性。
公司治理风险	公司由有限公司整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
大规模疫情风险	公司主要从事兽药的研发、生产、销售和技术服务，与畜牧业的关联度较大。随着我国养殖业规模不断扩大，商品率不断提高，养殖密度和流通半径不断加大，境内外动物及其产品贸易活动日益频繁，某些重大动物疫病呈大范围流行态势。其中有些疫病如非洲猪瘟、禽流感、猪蓝耳病等疫情发生后，短期内会给养殖业造成较大经济损失，也对相关饲料、兽药、屠宰等行业产生不利影响。此外，人们也可能出于对食品安全的考虑减少该类食品的消费，引起其市场波动。公司产品的终端客户主要是养殖公司和养殖户，公司销售收入受畜禽养殖市场的影响很大，如果一旦养殖行业受宏观经济、国家政策、消费者习惯改变等影响出现养殖数量下滑，公司的产品销售将会受到严重影响，进而会导致公司经营业绩下滑。
养殖市场变化对公司业绩的影响风险	公司产品的终端客户主要是养殖公司和养殖户，公司销售收入受畜禽养殖市场的影响很大，如果一旦畜禽养殖行业受宏观经济、国家政策、消费者习惯改变等影响出现养殖数量下滑，公司的产品销售将会受到严重影响，进而会导致公司经营业绩下滑。
专业技术人才流失的风险	公司经过多年的积累，形成了一支高素质的专业技术人才队伍，这些专业技术人才具备扎实的兽药专业知识，拥有丰富的行业经验，这是公司处于行业前列的坚实基础。随着行业竞争的加剧，同行业企业均在培养和吸收优秀技术人才，公司如果不能做好专业技术人才的稳定工作，将对公司的业务发展造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 1、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								实际控制人及其控制的企业	
1	湖南首药生物技术有限公司	21,000,000.00	15,700,000.00	15,700,000.00	2022年7月1日	2023年6月30日	连带	是	已事前及时履行
2	中农华威生物制药(湖北)有限公司	4,535,000.00	4,535,000.00	4,535,000.00	2022年9月8日	2023年9月7日	连带	是	已事前及时履行
3	中农华威生物制药(湖北)有限公司	1,365,000.00	1,365,000.00	1,365,000.00	2022年9月9日	2023年9月8日	连带	是	已事前及时履行
4	中农华威生物制药(湖北)有限公司	4,100,000.00	4,100,000.00	4,100,000.00	2022年10月14日	2023年10月13日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	31,000,000.00	25,700,000.00	25,700,000.00	-	-	-	-	-

#### 担保合同履行情况

被担保子公司能及时还款，不存在到期不能还款情况。公司不存在有风险的清偿或违规担保的情况。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	31,000,000.00	25,700,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况



#### （四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	6,120,000.00	1,374,672.68
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	1,921,200.00	184,525.00

#### 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：

公司与关联方进行的与日常相关的关联交易属于正常的商业交易行为，遵循有偿、资源的商业原则，交易价格系按市场方式确定，定价公允合理，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到实质不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

#### （五） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年2月23日		挂牌	同业竞争承诺	为了避免未来因发生同业竞争而损害公司及其他股东利益，公司持股5%以上的股东及公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均出具了《避免同业竞》。	正在履行中
董监高	2016年2月23日		挂牌	规范和减少关联交易承诺	为规范和减少关联交易，保证关联交易的公开、公平、公正，公司董事、监事、高级管理人员均出具了规范和减少关联交易的承诺。	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	139,800,700	97.59%	0	139,800,700	97.59%
	其中：控股股东、实际控制人	57,835,180	40.37%	0	57,835,180	40.37%
	董事、监事、高管	1,144,035	0.80%	0	1,144,035	0.80%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	3,451,500	2.41%	0	3,451,500	2.41%
	其中：控股股东、实际控制人	214,500	0.15%	0	214,500	0.15%
	董事、监事、高管	3,451,500	2.41%	0	3,451,500	2.41%
	核心员工					
总股本		143,252,200.00	-	0	143,252,200.00	-
普通股股东人数						82

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京中农华威科技集团有限公司	57,763,680	0	57,763,680	40.3231%	0	57,763,680	0	0
2	北京农通股权投资中心（有限合伙）	16,848,000	0	16,848,000	11.7611%	0	16,848,000	0	0

3	北京首药股权投资合伙企业（有限合伙）	16,248,960	0	16,248,960	11.3429%	0	16,248,960	0	0
4	北京荷本股权投资合伙企业（有限合伙）	14,976,000	0	14,976,000	10.4543%	0	14,976,000	0	0
5	北京药谷股权投资合伙企业（有限合伙）	10,296,260	0	10,296,260	7.1875%	0	10,296,260	0	0
6	游阿红	10,070,099	0	10,070,099	7.0296%	0	10,070,099	0	0
7	马承敬	7,132,840	0	7,132,840	4.9792%	0	7,132,840	0	0
8	贾桂霞	1,248,000	0	1,248,000	0.8712%	0	1,248,000	0	0
9	郭瑞林	936,000	0	936,000	0.6534%	0	936,000	0	0
10	刘文栋	936,000	0	936,000	0.6534%	702,000	234,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>136,455,834</b>	<b>-</b>	<b>136,455,834</b>	<b>95.26%</b>	<b>702,000</b>	<b>135,753,839</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东间相互关系说明：公司前十名股东之间及持股 5%以上股东之间，农通投资与首药投资的执行事务合伙人均为北京农投股权投资有限公司，游王丹持有北京农投股权投资有限公司 60%份额；北京药谷股权投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人系游王丹；北京荷本股权投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人为北京农融股权投资有限公司，孙建旺持有北京农融股权投资有限公司 40%股权；游阿红与公司实际控制人之一、董事长兼总经理游锡火系兄弟关系，孙建旺与公司实际控制人之一、董事长兼总经理游锡火系郎舅关系，游王丹系游锡火近亲属，同时游锡火持有公司控股股东中农华威集团 70%的股份。除此之外，不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 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
游锡火	董事长	男	1969年3月	2023年4月3日	2026年4月2日
游锡火	总经理	男	1969年3月	2023年4月3日	2023年5月5日
夏胜	副董事长	男	1975年6月	2023年4月3日	2026年4月2日
刘文栋	董事	男	1976年8月	2023年4月3日	2026年4月2日
刘巨宏	董事	男	1967年1月	2023年6月22日	2026年4月2日
刘巨宏	总经理	男	1967年1月	2023年5月5日	2026年4月2日
梁大明	董事、副总经理	男	1977年4月	2023年4月3日	2026年4月2日
黄桂芬	董事	女	1959年12月	2023年4月3日	2026年4月2日
方廷松	监事会主席	男	1969年4月	2023年4月3日	2026年4月2日
陈俊辑	股东监事	男	1966年10月	2023年4月3日	2026年4月2日
孙海艳	职工监事	女	1981年4月	2023年4月3日	2026年4月2日
曹守斌	职工监事	男	1975年7月	2023年4月3日	2026年4月2日
蒋慧	副总经理	女	1974年2月	2023年6月6日	2026年4月2日
安建忠	副总经理	男	1965年1月	2023年4月3日	2026年4月2日
孙建旺	财务总监	男	1978年7月	2023年4月3日	2026年4月2日
庄菲	董事会秘书	女	1982年1月	2023年4月3日	2026年4月2日
胡燕	总经理助理	女	1981年8月	2023年4月3日	2026年4月2日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

实际控制人、董事游锡火和实际控制人孙君媚是夫妻关系。实际控制人孙君媚和财务总监孙建旺是姐弟关系。实际控制人、董事游锡火和股东游阿红是兄弟关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
游锡火	286,000	0	286,000	0.20%	0	0
夏胜	819,000	0	819,000	0.57%	0	0
刘文栋	936,000	0	936,000	0.65%	0	0
刘巨宏	0	0	0	0%	0	0
梁大明	156,000	0	156,000	0.11%	0	0
黄桂芬	374,400	0	374,400	0.26%	0	0
方廷松	561,600	0	561,600	0.39%	0	0

陈俊辑	149,535	0	149,535	0.10%	0	0
孙海艳	78,000	0	78,000	0.05%	0	0
曹守斌	78,000	0	78,000	0.05%	0	0
蒋 慧	0	0	0	0%	0	0
安建忠	65,000	0	65,000	0.05%	0	0
孙建旺	936,000	0	936,000	0.65%	0	0
庄 菲	78,000	0	78,000	0.05%	0	0
胡 燕	78,000	0	78,000	0.05%	0	0
合计	4,595,535	-	4,595,535	3.18%	0	0

### （三） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
游锡火	董事长、总经理	离任	董事长	公司经营管理需要
刘巨宏	无	新任	董事、总经理	公司经营管理需要
蒋 慧	生产中心总监	新任	副总经理	公司经营管理需要

### 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

刘巨宏，男，1967 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。兽医师，曾获得中华人民共和国农业部颁发的全国农牧渔业丰收奖二等奖。中国农业大学动物医学专业学士；2001 年留学澳大利亚，获得澳大利亚拉筹伯大学工商管理硕士学位。曾担任中国农业大学教学实验场种鸡场场长；拜耳（四川）动物保健有限公司动物保健业务部经理；北京信得威特科技有限公司总经理；上海海利生物技术股份有限公司总经理；天津瑞普 生物技术股份有限公司副总经理等职；现任公司董事、总经理。

刘巨宏先生在畜牧行业及动物保健行业有 30 多年的从业经验，了解行业的现状及其发展趋势，能够敏锐地洞察行业机遇、应对市场挑战。在公司战略、团队建设、人才培养、市场营销、企业文化建设、绩效考核等各方面都有着丰富的理论知识和实践经验，具有较高的企业管理能力。

蒋慧，女，1974 年 2 月出生，中国籍，无境外永久居留权。北京化工大学化学工程硕士。1998 年 7 月至 2003 年 7 月，于山东新华医药集团分公司担任技术科长。2006 年 4 月至 2014 年 11 月，于北京百利宏化学工程有限公司担任研发经理、生产经理、公司总经理。2014 年 12 月至 2017 年 12 月，于山西振东医药集团担任分公司副总经理，2018 年 1 月至 2019 年 12 月，于北京中驭生物集团担任总裁助理。2019 年 12 月至今，担任中农华威制药股份有限公司生产中心总监，现聘任为公司副总经理。

### （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
管理人员	21	1	2	20
生产人员	47	9	13	43
销售人员	64	7	6	65
技术人员	46	1	2	45
财务人员	16	1	4	13
行政人员	37	9	16	30
员工总计	231			216

### (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1	27,366,271.19	41,440,665.44
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	2	105,922,158.66	104,043,569.24
应收款项融资	3	1,100,000.00	2,560,000.00
预付款项	4	16,511,152.14	12,070,955.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5	4,739,096.45	4,454,141.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6	84,458,705.34	70,216,551.39
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	7	8,261,768.29	8,073,683.10
<b>流动资产合计</b>		<b>248,359,152.07</b>	<b>242,859,566.19</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	8	237,363,825.47	243,691,862.02
在建工程	9	5,570,129.28	4,317,754.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	10	56,238.67	680,897.27
无形资产	11	31,177,188.26	31,565,025.14
开发支出	12	3,036,238.31	
商誉	13		
长期待摊费用	14	302,579.03	424,771.55
递延所得税资产	15	12,088,765.30	11,040,238.77
其他非流动资产	16	4,904,402.94	379,455.49
<b>非流动资产合计</b>		<b>294,499,367.26</b>	<b>292,100,005.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>542,858,519.33</b>	<b>534,959,571.29</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	17	146,776,386.36	137,815,399.26
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	18	11,057,376.05	21,750,301.73
应付账款	19	24,100,860.18	27,888,870.89
预收款项			
合同负债	20	12,474,956.48	8,540,308.09
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	21	723,429.77	4,077,050.81
应交税费	22	1,143,084.42	10,007,910.09
其他应付款	23	34,831,080.97	27,008,515.61
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	24	17,936,692.64	20,478,248.92
其他流动负债	25	1,560,570.89	699,578.53
<b>流动负债合计</b>		<b>250,604,437.76</b>	<b>258,266,183.93</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	26	752,094.99	1,000,883.93
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	27	175,477.19	438,435.15
长期应付款	28	77,578,060.70	56,756,645.76
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	29	32,324,356.49	32,324,356.49
递延所得税负债	15	3,644,488.65	3,644,488.65
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>114,474,478.02</b>	<b>94,164,809.98</b>
<b>负债合计</b>		<b>365,078,915.78</b>	<b>352,430,993.91</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	30	143,252,200.00	143,252,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	31	13,383,306.23	13,383,306.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	32	6,650,608.06	6,650,608.06
一般风险准备			
未分配利润	33	4,085,537.82	6,768,440.88
归属于母公司所有者权益合计		167,371,652.11	170,054,555.17
少数股东权益		10,407,951.44	12,474,022.21
<b>所有者权益合计</b>		<b>177,779,603.55</b>	<b>182,528,577.38</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>542,858,519.33</b>	<b>534,959,571.29</b>

法定代表人：游锡火

主管会计工作负责人：孙建旺

会计机构负责人：陈丹

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		845,555.61	6,893,346.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	35,708,761.59	43,449,620.88
应收款项融资			
预付款项		91,588,534.68	385,256.42
其他应收款	十三、2	8,958,432.34	74,817,038.39
其中：应收利息			
应收股利			



买入返售金融资产			
存货		18,605,677.18	22,150,148.30
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>155,706,961.40</b>	<b>147,695,410.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	160,897,238.00	160,897,238.00
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		11,322,838.48	12,489,417.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		98,401.10	146,366.96
开发支出		298,915.80	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,987,806.17	2,031,883.17
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>175,605,199.55</b>	<b>175,564,905.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>331,312,160.95</b>	<b>323,260,315.66</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		69,082,044.44	76,079,766.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,107,583.77	9,781,930.54
预收款项			
合同负债		6,652,813.01	4,782,802.01
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,662.00	1,056,771.78
应交税费		347,072.36	5,016,659.99
其他应付款		60,288,279.58	36,683,825.00
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		6,162,562.05	8,716,690.97
其他流动负债			231,725.45
<b>流动负债合计</b>		<b>153,647,017.21</b>	<b>142,350,172.41</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		2,171,897.46	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,171,897.46</b>	
<b>负债合计</b>		<b>155,818,914.67</b>	<b>142,350,172.41</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		143,252,200.00	143,252,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,255,511.66	12,255,511.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,606,743.39	6,606,743.39
一般风险准备			
未分配利润		13,378,791.23	18,795,688.20
<b>所有者权益合计</b>		<b>175,493,246.28</b>	<b>180,910,143.25</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>331,312,160.95</b>	<b>323,260,315.66</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>105,100,212.36</b>	<b>93,631,001.50</b>
其中：营业收入	34	105,100,212.36	93,631,001.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>112,566,373.66</b>	<b>92,531,373.66</b>

其中：营业成本	34	85,026,740.53	66,227,285.51
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	35	1,111,352.59	429,659.79
销售费用	36	10,145,581.23	8,102,757.78
管理费用	37	12,845,033.09	14,144,530.11
研发费用			
财务费用	38	3,437,666.22	3,627,140.47
其中：利息费用		3,154,472.30	2,931,565.10
利息收入		-171,711.35	125,878.04
加：其他收益	39	3,563,312.54	9,613,177.15
投资收益（损失以“-”号填列）		-355,625.69	
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）	40	-50,139.96	567,462.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	41	-806,940.23	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	42	-28,121.81	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5,143,676.45	11,280,267.61
加：营业外收入	43	21,367.48	4,131.53
减：营业外支出	44	144,808.98	81,723.88
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-5,267,117.95	11,202,675.26
减：所得税费用	45	-1,009,467.59	1,710,608.24
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,257,650.36	9,492,067.02
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）		-4,257,650.36	9,492,067.02
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）		-1,574,747.30	670,035.01
2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,682,903.06	8,822,032.01
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-4,257,650.36	9,492,067.02
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,682,903.06	8,822,032.01
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,574,747.30	670,035.01
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.06

法定代表人：游锡火

主管会计工作负责人：孙建旺

会计机构负责人：陈丹

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三、4	23,729,035.97	34,820,939.61
减：营业成本	十三、4	23,450,386.07	23,291,886.02
税金及附加		266,187.99	213,896.03
销售费用		1,930,931.09	2,655,593.47
管理费用		3,464,357.92	3,086,150.89
研发费用			
财务费用		1,683,109.49	2,641,886.31
其中：利息费用		1,380,009.68	3,431,447.69
利息收入		2,263.32	43,051.40
加：其他收益		1,158,617.50	1,843,185.54
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）		-465,353.88	179,754.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,372,672.97</b>	<b>4,954,466.72</b>
加：营业外收入		453.00	3,098.00
减：营业外支出		600.00	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-6,372,819.97</b>	<b>4,957,564.72</b>
减：所得税费用		-955,923.00	702,115.62
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-5,416,896.97</b>	<b>4,255,449.10</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,416,896.97	4,255,449.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-5,416,896.97</b>	<b>4,255,449.10</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	0.03

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		87,436,991.05	106,558,085.62
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		849,022.25	7,420,971.57
收到其他与经营活动有关的现金	46	3,698,673.69	10,169,491.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>91,984,686.99</b>	<b>124,148,549.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		73,046,789.63	82,686,844.17
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,616,081.66	15,581,693.71
支付的各项税费		9,857,290.33	3,606,649.74
支付其他与经营活动有关的现金	46	17,198,191.42	11,206,314.72
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>115,718,353.04</b>	<b>113,081,502.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-23,733,666.05</b>	<b>11,067,046.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	46		11,081,649.25
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>11,081,649.25</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,774,017.43	17,112,193.54
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	46		17,446,517.26
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>7,774,017.43</b>	<b>34,558,710.80</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,774,017.43</b>	<b>-23,477,061.55</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		97,095,293.00	65,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	46	27,811,685.00	5,500,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>124,906,978.00</b>	<b>70,700,000.00</b>
偿还债务支付的现金		76,438,491.07	65,158,293.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,014,460.17	2,309,787.91
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	46	17,529,170.42	6,938,621.58
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>96,982,121.66</b>	<b>74,406,702.80</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>27,924,856.34</b>	<b>-3,706,702.80</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,582,827.14</b>	<b>-16,116,717.60</b>
加：期初现金及现金等价物余额		19,610,210.75	28,290,474.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>16,027,383.61</b>	<b>12,173,756.84</b>

法定代表人：游锡火

主管会计工作负责人：孙建旺

会计机构负责人：陈丹

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,110,029.25	21,952,835.67
收到的税费返还		821,978.12	1,436,101.52
收到其他与经营活动有关的现金		600,335.52	1,640,090.33
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>31,532,342.89</b>	<b>25,029,027.52</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		27,536,780.52	5,708,974.72
支付给职工以及为职工支付的现金		3,250,874.93	4,694,369.03
支付的各项税费		5,189,872.80	1,448,128.73
支付其他与经营活动有关的现金		2,452,516.45	7,775,317.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>38,430,044.70</b>	<b>19,626,790.10</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,897,701.81</b>	<b>5,402,237.42</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			4,380,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>			4,380,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			669,222.36
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			4,380,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>			5,049,222.36
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-669,222.36
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		69,561,987.71	149,158,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		92,561,987.71	169,158,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	42,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,258,297.24	1,438,456.82
支付其他与筹资活动有关的现金		60,453,779.42	144,530,928.88
<b>筹资活动现金流出小计</b>		91,712,076.66	187,969,385.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		849,911.05	-18,811,385.70
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-6,047,790.76	-14,078,370.64
加：期初现金及现金等价物余额		6,893,346.37	15,115,106.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		845,555.61	1,036,735.96



### 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:

无

#### (二) 财务报表项目附注

##### 一、 企业基本情况

中农华威制药股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经北京中农华威制药有限公司整体改制变更设立的股份有限公司，于 2015 年 6 月 15 日在北京市昌平区市场监督管理局登记注册，于 2023 年 6 月 28 日迁入湖北省黄冈市蕲春县，总部位于黄冈市蕲春县。公司现持有统一社会信用代码为 91110114101540217C 的企业法人营业执照，注册资本 143,252,200.00 元，股份总数 143,252,200 股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2016 年 2 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司及子公司主要经营活动：异地生产：兽药（粉剂、散剂、预混剂、片剂、颗粒剂、小容量注射剂）；生产第二类、第三类医疗器械；销售第三类医疗器械；生产消毒产品；销售生活用消毒用品、机械设备、医疗器械（I、II类）、化学药品（不含危险化学品）、饲料、饲料添加剂、电子产品；技术开发、技术咨询、技术转让；水污染治理；货物进出口、技术进出口、代理进出口。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；生产第二类、第三类医疗器械、销售第三类医疗器械、生产

消毒用品以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度本集团合并范围未发生变动。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 29 日决议批准。

## 二、 财务报表的编制基础

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《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件及收入确认和计量。

### 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期末余额的财务状况及本期发生额的经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司的会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

营业期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 4. 记账本位币

记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

## 5.1 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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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。

合并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。

## 5.2 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，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

## 5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日

的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### 6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

### 6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

### 6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

### 6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

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

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司

的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

## 6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，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；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的 2022.12.31；编制合并利润表时，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；编制现金流量表时，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，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的 2022.12.31；编制合并利润表时，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；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的 2022.12.31；编制合并利润表时，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；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## 6.6 特殊交易会计处理

### 6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

### 6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### 6.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

### 7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务和外币报表折算

### 9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的

汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

## 9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 10. 金融工具

### 10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

### 10.2 金融资产的分类

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下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。



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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

（1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

（2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

该指定一经做出，不得撤销。

### 10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混

合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

## 10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

## 10.6 金融负债的计量

### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

### 2) 后续计量

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

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

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

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，

若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 10.7 金融工具的减值

### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

（2）租赁应收款。

（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，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，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

(1) 对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

### 4) 应收票据及应收账款减值

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

当单项应收票据及应收账款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及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期

信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	合并范围内关联方款项
应收账款组合 2	销售业务类款项

经过测试，上述应收票据组合 1 和应收账款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

#### 5) 其他应收款减值

按照 10.7 第二条中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款和长期应收款组合：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	合并范围内关联方款项
其他应收款组合 2	押金保证金备用金
其他应收款组合 3	其他

经过测试，上述其他应收款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

### 10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；

- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将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的，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

## 10.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”

科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

### 10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。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所有者权益总额。

#### 11. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见三、10 金融工具。

#### 12. 应收款项

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见三、10 金融工具。

#### 13. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见三、10 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

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

#### 14. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见三、10 金融工具。

#### 15. 存货

##### 15.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

### 15.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

### 15.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。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。

### 15.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

### 15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

## 16. 持有待售资产

### 16.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 16.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量



公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 17. 长期股权投资

### 17.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。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，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

### 17.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“三、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 17.3 后续计量及损益确认方法

#### 17.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### 17.3.2 权益法后续计量

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，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；长期股权投资的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，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单

位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，按照投资方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等。

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

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

### 17.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

### 17.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因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本附注“金融工具”的政策核算，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，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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

### 17.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

### 17.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其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。

## 18. 固定资产

### 18.1 固定资产确认条件

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

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

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、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项资产的其他支出。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

### 18.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	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	5-20	5.00	4.75-19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

本公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

### 18.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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期间内计提折旧。

## 19. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## 20. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

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

## 21. 无形资产

### 21.1 计价方法、使用寿命及减值测试

本公司无形资产主要包括外购软件、外购专利、土地等。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

本公司在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，在为企业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企业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。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下：

	<u>预计使用寿命（年）</u>	<u>依据</u>
土地	50	预计受益期间
含头孢噻唑的长效注射剂技术	10	预计受益期间
吡喹酮咀嚼片	10	预计受益期间
用友软件	5	预计受益期间
一种具有生产和回收纤维素外切酶 双重功能的酵母菌株的构建	10	预计受益期间
一种表达纤维素外切酶和内切酶双活性 蛋白构建纤维素酶高产菌株的方法	10	预计受益期间
一种温度控制启动表达纤维素外切酶的 黑曲霉基因工程菌的构建	10	预计受益期间
一种基因敲除选育纤维酶高产菌株的方法	10	预计受益期间
一种犬只驱虫药投放装置及自助给药系统	10	预计受益期间
生产具有纤维素内切酶和葡糖苷酶 双活性蛋白的酵母菌株及构建	10	预计受益期间

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### 21.2 内部研究、开发支出

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额。

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。

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。

本公司项目在获得农业局或相关部门颁发的新兽药临床试验批件后,开始对该项目后续发生的研发费用进行资本化,止于临床结束后,申请并获得药品注册批件与相应的兽药证书之时点。

## 22. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等,于资产负债表日存在减值迹象的,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。前述资产减值损失一经确认,如果在以后期间价值得以恢复,也不予转回。

## 23. 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用,按预计受益期间分期平均摊销,并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

## 24. 合同负债

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负债。本

公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

## 25. 职工薪酬

### 25.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额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。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### 25.2 离职后福利

#### 25.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### 25.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将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，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。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

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。当职工后续年度的服务将导



致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 25.3 辞退福利

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) 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) 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。

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。

### 25.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

## 26. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

## 27. 收入

### 27.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1) 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。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 27.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

### 27.3 收入确认的具体方法

#### 按时点确认的收入

本公司销售产品，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品。外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得提单等表明客户接受该商品的凭据。

## 28. 政府补助

### 28.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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，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。

### 28.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

### 28.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

### 28.4 政府补助在利润表中的核算

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。

### 28.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；  
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；  
属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 29. 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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)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, 视同可抵扣暂时性差异。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。于资产负债表日, 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本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、联营企业及合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。

### 30. 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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)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, 视同可抵扣暂时性差异。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。于资产负债表日, 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本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、联营企业及合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。

### 31. 租赁

#### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日, 公司将租赁期不超过 12 个月, 且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁; 将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的, 原租赁不认定为低价值资产租赁。对于所有短期租赁和低价值资产租赁, 公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外, 在租赁期开始日, 公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

## (1) 使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用;4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司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,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。

## (2) 租赁负债

在租赁开始日,公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用,在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用,并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日,公司将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划分为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入,发生的初始直接费用予以资本化并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。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付款额在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日,公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

## (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## 32. 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

## 四、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	0%、3%、6%、9%、10%、13%
城市维护建设税	应纳增值税额	5%、7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

#### 企业所得税

公司名称	税率
中农华威制药股份有限公司	15%
荷本（北京）大药厂有限公司	15%
北京中农华威生物技术有限公司	15%
北京中农华威宠物用品有限公司 （原北京中农华威奶牛技术服务有限公司）	25%

首药（北京）生物医药有限公司	25%
湖南首药生物技术有限公司	25%
中农华威生物制药（湖北）有限公司	15%
菏泽中农华威生物技术有限公司	25%
清牧源（北京）科技有限公司	25%
唐山清牧源科技有限公司	25%
德源动保（天津）科技有限公司	25%

## 2. 税收优惠

根据《增值税暂行条例及实施细则》的规定批发和零售农药适用 9% 的低税率。

依据科技部、财政部、国家税务总局 2008 年 4 月联合颁布的《高新技术企业认定管理办法》及《国家重点支持的高新技术领域》认定的高新技术企业，可以依照 2008 年 1 月 1 日起实施的新《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》（以下称《税收征管法》）及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（以下称《实施细则》）等有关规定申请享受税收优惠政策。

中农华威制药股份有限公司于 2022 年 12 月 30 日获得高新技术企业证书，编号为：GR202211007454，有效期三年。

荷本（北京）大药厂有限公司于 2020 年 12 月 2 日获得高新技术企业证书，编号为：GR202011005451，有效期三年。

北京中农华威生物技术有限公司于 2020 年 12 月 2 日获得高新技术企业证书，编号为：GR202011005382，有效期三年。

中农华威生物制药（湖北）有限公司于 2021 年 11 月 15 日获得高新技术企业证书，编号为：GR202142002828，有效期三年。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

	<u>2023.6.30</u>	<u>2022.12.31</u>
库存现金	78,390.64	102,586.53
银行存款	15,948,992.97	19,298,596.23
其他货币资金	11,338,887.58	22,039,482.68
合计	27,366,271.19	41,440,665.44

期末其他货币资金包括银行承兑汇票保证金 11,057,376.05 元及第三方平台存款 281,511.53 元。

### 2. 应收账款

#### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	2023.6.30
-----	-----------



	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	6,451,994.67	4.88%	6,451,994.67	100.00%	
按组合计提坏账准备	125,652,450.11	95.12%	19,730,291.45	15.70%	105,922,158.66
合计	132,104,444.78	100.00%	26,182,286.12	19.82%	105,922,158.66

(续上表)

种类	2022.12.31				
	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	6,451,994.67	4.96	6,451,994.67	100.00	
按组合计提坏账准备	123,707,355.25	95.04	19,663,786.01	15.90	104,043,569.24
合计	130,159,349.92	100.00	26,115,780.68	20.06	104,043,569.24

## 2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	125,652,450.11	19,730,291.45	15.70%
小计	125,652,450.11	19,730,291.45	15.70%

## 3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款情况

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	89,573,726.09	5,105,572.09	5.70%
1-2年	22,440,353.62	5,592,413.22	24.92%
2-3年	5,757,238.38	2,952,345.74	51.28%
3-4年	2,852,821.57	1,735,740.33	60.84%
4-5年	2,522,930.87	1,838,840.49	72.89%
5年以上	2,505,379.58	2,505,379.58	100.00%
小计	125,652,450.11	19,730,291.45	15.70%

## (2) 坏账准备变动情况

项 目	2022. 12. 31	本期增加			本期减少			2023. 6. 30
		计提	收 回	其他	转回	核销	其 他	
按组合计提 坏账准备	19,663,786.01	66,505.44						19,730,291.45
合 计	19,663,786.01	66,505.44						19,730,291.45

### (3) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 32,711,751.90 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 24.76%，相应计提的坏账准备合计数为 3,349,646.92 元。

### 3. 应收款项融资

项 目	2023. 6. 30		2022. 12. 31	
	账面价值	累计确认的 信用减值准备	账面价值	累计确认的 信用减值准备
银行承兑汇票	1,100,000.00		2,560,000.00	
合 计	1,100,000.00		2,560,000.00	

### 4. 预付账款

账龄	2023. 6. 30	2022. 12. 31
1 年以内	16,242,183.25	11,792,854.01
1 至 2 年	268,968.89	278,101.80
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	16,511,152.14	12,070,955.81

预付款项金额前五名情况

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 10,232,648.10 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 61.97%。

### 5. 其他应收款

#### (1) 明细情况

##### 1)类别明细情况

种 类	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,991,085.07	100	1,251,988.62	20.87	4,739,096.45
合 计	5,991,085.07	100	1,251,988.62	20.87	4,739,096.45

种 类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,689,764.35	100.00	1,235,623.14	21.72	4,454,141.21
合 计	5,689,764.35	100.00	1,235,623.14	21.72	4,454,141.21

**2)采用组合计提坏账准备的其他应收款**

组合名称	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收资金往来款组合	546,478.60	546,478.60	100.00%
应收押金保证金备用金组合	4,654,117.08	551,638.95	11.85%
应收其他款项组合	790,489.39	153,871.07	19.45%
小 计	5,991,085.07	1,251,988.62	20.90%

**(2)采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款情况**

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,426,793.27	171,339.66	5%
1-2 年	1,264,439.65	126,443.97	10%
2-3 年	318,434.89	63,686.98	20%
3-4 年	144,492.90	72,246.45	50%
4-5 年	93,264.00	74,611.20	80%
5 年以上	743,660.36	743,660.36	100%
小 计	5,991,085.07	1,251,988.62	20.90%

### (3) 坏账准备计提情况

项目	2022.12.31	本期增加			本期减少			2023.6.30
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,235,623.14		16,365.48					1,251,988.62
合计	1,235,623.14		16,365.48					1,251,988.62

### (4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
资金往来款	546,478.60	546,478.60
押金保证金备用金	3,578,362.56	2,907,784.78
员工备用金	1,075,754.52	615,980.85
其他款项	790,489.39	1,619,520.12
合计	5,991,085.07	5,689,764.35

### (5) 其他应收款金额前5名情况

单位名称 (姓名)	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
甘肃省疾病预防控制中心	押金保证金	1,052,591.20	【注1】	16.98	76,619.56
新疆维吾尔自治区疾病预防控制中心	押金保证金	616,997.95	【注2】	9.95	73,816.60
国药集团融资租赁有限公司	押金保证金	575,000.00	1年内	9.27	28,750.00
内蒙古必威安泰(预付的疫苗款)	资金拆借	546,478.60	5年以上	8.81	546,478.60
青海省动物疫病预防控制中心	押金保证金	154,992.63	1年内	2.50	7,749.63
小计		2,946,060.38		47.51	733,414.39

【注1】甘肃省疾病预防控制中心保证金1年内572,791.20, 1-2年479,800.00。

【注2】新疆维吾尔自治区疾病预防控制中心保证金1年内149,869.95, 1-2年271,025.00, 2-3年196,103.00。

## 6. 存货

2023.6.30

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,230,940.16	139,676.56	23,091,263.60
库存商品	64,980,166.77	3,612,725.03	61,367,441.74
合计	88,211,106.93	3,752,401.59	84,458,705.34

	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,028,650.29	139,676.56	28,888,973.73
在产品	429,662.06		429,662.06
发出商品	5,016,028.47	-	5,016,028.47
库存商品	38,687,671.93	2,805,784.80	35,881,887.13
合计	73,162,012.75	2,945,461.36	70,216,551.39

## 7. 其他流动资产

	2023.6.30	2022.12.31
待抵扣进项税	2,406,573.15	2,658,207.59
应收采购返利	5,855,195.14	5,366,445.10
预缴企业所得税		16,374.92
待摊费用		32,655.49
合计	8,261,768.29	8,073,683.10

## 8. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
2022.12.31	211,558,140.68	5,348,280.99	70,319,094.99	1,953,081.54	289,178,598.20
本期增加金额	458,715.60	103,996.30	425,663.70	51,327.44	1,039,703.04
1) 购置	-	103,996.30	425,663.70	51,327.44	580,987.44
2) 在建工程转入	458,715.60	-	-	-	458,715.60
本期减少金额	178,108.50	162,808.00	1,350.00	-	342,266.50
1) 处置或报废	178,108.50	162,808.00	1,350.00	-	342,266.50
2023.6.30	211,838,747.78	5,289,469.29	70,743,408.69	2,004,408.98	289,876,034.74
累计折旧					
2022.12.31	17,266,046.92	1,253,063.01	26,024,708.24	942,918.01	45,486,736.18
本期增加金额	4,103,095.19	102,720.07	2,610,513.35	209,144.48	7,025,473.09

1) 计提	4,103,095.19	102,720.07	2,610,513.35	209,144.48	7,025,473.09
本期减少金额	-	-	-	-	-
1) 处置或报废	-	-	-	-	-
2023.6.30	21,369,142.11	1,355,783.08	28,635,221.59	1,152,062.49	52,512,209.27
减值准备					
2022.12.31					
本期增加金额					
本期减少金额	-				
1) 处置或报废					
2023.6.30	-	-	-	-	-
账面价值					
期末账面价值	190,469,605.67	3,933,686.21	42,108,187.10	852,346.49	237,363,825.47
期初账面价值	194,292,093.76	4,095,217.98	44,294,386.75	1,010,163.53	243,691,862.02

## 9. 在建工程

	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	5,570,129.28	-	5,570,129.28	4,317,754.86	-	4,317,754.86
合计	5,570,129.28	-	5,570,129.28	4,317,754.86	-	4,317,754.86

## 10. 使用权资产

	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	累计折旧	账面价值	账面余额	累计折旧	账面价值
房屋及建筑物	374,924.43	318,685.76	56,238.67	1,493,336.16	812,438.89	680,897.27
合计	374,924.43	318,685.76	56,238.67	1,493,336.16	812,438.89	680,897.27

## 11. 无形资产

项目	专利权	办公软件	土地使用权	合计
----	-----	------	-------	----

账面原值

2022. 12. 31	8, 890, 000. 00	330, 692. 35	33, 087, 102. 58	42, 307, 794. 93
本期增加	-	-	-	-
本期减少	-	-	-	-
2023. 6. 30	8, 890, 000. 00	330, 692. 35	33, 087, 102. 58	42, 307, 794. 93

累计摊销

2022. 12. 31	8, 253, 736. 30	275, 158. 96	2, 213, 874. 53	10, 742, 769. 79
本期计提	33, 935. 04	23, 030. 82	330, 871. 02	387, 836. 88
本期减少	-	-	-	-
2023. 6. 30	8, 287, 671. 34	298, 189. 78	2, 544, 745. 55	11, 130, 606. 67

账面净额

2022. 12. 31	636, 263. 70	55, 533. 39	30, 873, 228. 05	31, 565, 025. 14
2023. 6. 30	602, 328. 66	32, 502. 57	30, 542, 357. 03	31, 177, 188. 26

## 12. 开发支出

2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 6. 30
	内部开发	确认无形资产	
开发支出	3, 036, 238. 31	-	3, 036, 238. 31
合计	3, 036, 238. 31	-	3, 036, 238. 31

## 13. 商誉

### 13.1 商誉账面原值

项目	2022. 12. 31	本期增加		本期减少		2023. 6. 30
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
荷本（北京）大药厂有限公司	2, 585, 096. 17	-	-	-	-	2, 585, 096. 17
合计	2, 585, 096. 17	-	-	-	-	2, 585, 096. 17

2014年12月31日，北京中农华威制药股份有限公司购买了荷本（北京）大药厂有限公司100%的股权，形成非同一控制下企业合并。购买日，合并成本大于被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额形成商誉2,585,096.17元。

### 13.2 商誉减值准备

项目	2022. 12. 31	本期增加		本期减少		2023. 6. 30
		计提	其他增加	处置	其他减少	
荷本（北京）大药厂有限公司	2, 585, 096. 17	-	-	-	-	2, 585, 096. 17
合计	2, 585, 096. 17	-	-	-	-	2, 585, 096. 17

14. 长期待摊费用

	<u>2022. 12. 31</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期摊销</u>	<u>本期减少</u>	<u>2023. 6. 30</u>
装修费	424, 771. 55	-	122, 192. 52		302, 579. 03
合计	424, 771. 55	-	122, 192. 52		302, 579. 03

15. 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产：

项目	<u>2023. 6. 30</u>		<u>2022. 12. 31</u>	
	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
坏账准备	18, 772, 618. 53	3, 269, 515. 76	18, 631, 773. 93	3, 248, 389. 07
资产减值准备	2, 833, 854. 14	473, 276. 08	2, 026, 913. 91	352, 235. 05
递延收益	32, 324, 356. 49	4, 848, 653. 47	32, 324, 356. 49	4, 848, 653. 47
未实现内部交易损益	3, 204, 368. 87	480, 655. 33	3, 204, 368. 87	480, 655. 33
可弥补亏损	20, 111, 097. 70	3, 016, 664. 66	14, 068, 705. 64	2, 110, 305. 85
合计	77, 246, 295. 73	12, 088, 765. 30	70, 256, 118. 84	11, 040, 238. 77

未经抵销的递延所得税负债

项目	<u>2023. 6. 30</u>		<u>2022. 12. 31</u>	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	24, 296, 591. 01	3, 644, 488. 65	24, 296, 591. 01	3, 644, 488. 65
合计	24, 296, 591. 01	3, 644, 488. 65	24, 296, 591. 01	3, 644, 488. 65

16. 其他非流动资产

	<u>2023. 6. 30</u>	<u>2022. 12. 31</u>
工程预付款	4, 904, 402. 94	379, 455. 49
合计	4, 904, 402. 94	379, 455. 49

17. 短期借款

项目	<u>2023. 6. 30</u>	<u>2022. 12. 31</u>
----	--------------------	---------------------



保证借款	76,960,000.00	100,000,000.00
抵押保证借款	52,700,000.00	35,700,000.00
保证及质押借款	15,000,000.00	
信用借款	2,000,000.00	2,000,000.00
计提的未到期应付利息	116,386.36	115,399.26
合计	146,776,386.36	137,815,399.26

## 18. 应付票据

项目	<u>2023.6.30</u>	<u>2022.12.31</u>
银行承兑汇票	11,057,376.05	21,750,301.73
合计	11,057,376.05	21,750,301.73

## 19. 应付账款

项目	<u>2023.6.30</u>	<u>2022.12.31</u>
应付货款	24,100,860.18	27,888,870.89
合计	24,100,860.18	27,888,870.89

## 20. 合同负债

项目	<u>2023.6.30</u>	<u>2022.12.31</u>
货款	12,474,956.48	8,540,308.09
合计	12,474,956.48	8,540,308.09

## 21. 应付职工薪酬

项目	<u>2022.12.31</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2023.6.30</u>
一、短期薪酬	3,932,366.06	9,732,803.14	12,972,854.59	692,314.61
二、离职后福利	77,770.83	1,013,200.05	1,059,855.72	31,115.16
三、辞退福利	66,913.92	722,792.65	789,706.57	0.00
合计	4,077,050.81	11,468,795.84	14,822,416.88	723,429.77

短期薪酬列示如下：

项目	<u>2022.12.31</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2023.6.30</u>
工资、奖金、津贴和补贴	3,879,182.49	8,487,662.46	11,764,758.48	602,086.47
职工福利费	0.00	118,745.56	118,745.56	0.00
社会保险费	48,050.42	654,064.11	682,266.39	19,848.14
其中：医疗保险费	45,592.24	621,891.73	649,003.57	18,480.40

工伤保险费	2,458.18	32,172.38	33,262.82	1,367.74
住房公积金	0.00	464,840.00	394,460.00	70,380.00
工会经费和职工教育经费	5,133.15	7,491.01	12,624.16	0.00
合计	3,932,366.06	9,732,803.14	12,972,854.59	692,314.61

离职后福利（设定提存计划）列示如下：

项目	<u>2022.12.31</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2023.6.30</u>
养老保险费	75,366.08	976,489.56	1,021,683.48	30,172.16
失业保险费	2,404.75	36,710.49	38,172.24	943.00
合计	77,770.83	1,013,200.05	1,059,855.72	31,115.16

## 22. 应交税费

	<u>2023.6.30</u>	<u>2022.12.31</u>
企业所得税	453,546.93	3,080,067.23
增值税	545,742.71	6,509,716.62
城市维护建设税	50,189.34	183,910.72
教育费附加	25,997.50	57,294.99
地方教育费附加	17,718.62	84,953.85
印花税	24,699.18	43,324.93
环境保护税	36.83	9.35
代扣缴个人所得税	20,111.31	43,590.40
房产税	420.00	420.00
土地使用税	4,622.00	4,622.00
合计	1,143,084.42	10,007,910.09

## 23. 其他应付款

项目	<u>2023. 6. 30</u>	<u>2022. 12. 31</u>
应付工程设备款	17,346,580.57	19,068,098.30
资金拆借款	12,762,528.79	4,337,806.79
应付费账款	4,129,090.33	2,968,045.95
其他	592,881.04	634,564.57
合计	34,831,080.97	27,008,515.61

#### 24. 一年内到期的非流动负债

	<u>2023. 6. 30</u>	<u>2022. 12. 31</u>
一年内到期的长期应付款	16,912,562.05	19,547,191.65
一年内到期的租赁负债	418,974.12	588,669.66
一年内到期的长期借款	605,156.47	342,387.61
合计	17,936,692.64	20,478,248.92

#### 25. 其他流动负债

	<u>2023. 6. 30</u>	<u>2022. 12. 31</u>
待结转销项税	1,560,570.89	699,578.53
合计	1,560,570.89	699,578.53

#### 26. 长期借款

	<u>2023. 6. 30</u>	<u>2022. 12. 31</u>
抵押及保证借款	751,579.39	998,335.81
计提的未到期应付利息	515.60	2,548.12
合计	752,094.99	1,000,883.93

#### 27. 租赁负债

	<u>2023. 6. 30</u>	<u>2022. 12. 31</u>
租赁付款额	180,000.00	3,260,892.00
减：未确认融资费用	4,522.81	944,875.78
合计	175,477.19	2,316,016.22

#### 28. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
蕪春县国建投资有限公司建设资金拨款	56,975,000.00	56,225,000.00
售后租回应付款项	20,603,060.70	531,645.76
合计	77,578,060.70	56,756,645.76

蕪春县国建投资有限公司为蕪春县人民政府全资投融平台，本期蕪春县国建投资有限公司下拨给中农华威生物制药（湖北）有限公司的建设资金。根据与蕪春县国建投资有限公司签订的协议，本公司收到工程款之日起三年后分别开始计算，偿还期为四年。偿还期内本公司无需支付利息。

## 29. 递延收益

### (1) 明细情况

项目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 6. 30
政府补助	32,324,356.49	-	-	32,324,356.49
合计	32,324,356.49	-	-	32,324,356.49

### (2) 政府补助明细情况

项目	2022. 12. 31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2023. 6. 30	与资产相关/与收益相关
湖北中农华威公司基础设施建设补助资金	32,324,356.49	-	-	32,324,356.49	与资产相关
合计	32,324,356.49	-	-	32,324,356.49	

## 30. 股本

项目	2022. 12. 31	本期变动				2023. 6. 30
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
股份总数	143,252,200.00	-	-	-	-	143,252,200.00

## 31. 资本公积

项目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 6. 30
股本溢价	13,383,306.23	-	-	13,383,306.23
合计	13,383,306.23	-	-	13,383,306.23

## 32. 盈余公积

项目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 6. 30
----	--------------	------	------	-------------

法定盈余公积	6,650,608.06	-	-	6,650,608.06
合计	6,650,608.06	-	-	6,650,608.06

### 33. 未分配利润

	<u>本期</u>	<u>上期</u>
调整前上期末未分配利润	6,768,440.88	22,477,483.65
调整期初未分配利润(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	6,768,440.88	22,477,483.65
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-2,682,903.06	8,822,032.01
减: 提取法定盈余公积		-
减: 送红股		-
减: 盈余公积补亏		-
期末未分配利润	4,085,537.82	31,299,515.66

### 34. 营业收入及营业成本

项目	<u>本期发生额</u>		<u>上期发生额</u>	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	105,100,212.36	85,026,740.53	93,631,001.50	66,227,285.51
合计	105,100,212.36	85,026,740.53	93,631,001.50	66,227,285.51

### 35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	200,016.43	202,132.57
教育费附加	91,195.18	88,466.39
地方教育费附加	60,796.77	58,635.43
印花税	85,045.31	70,211.26
环境保护税	46.35	18.24
房产税	575,093.99	840.00
土地使用税	95,686.66	9,244.00
车船使用税	3,471.90	111.90
合计	1,111,352.59	429,659.79

### 36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	4,501,614.36	3,729,956.54
广告宣传费	1,443,714.03	561,190.60
办公费用	290,059.31	548,978.00
差旅费	1,018,360.05	514,154.30
业务招待费	1,129,031.23	350,772.55
服务费	1,447,460.10	1,994,920.22
租赁费	52,710.73	39,750.40
仓储费		178,492.95
其他	262,631.42	184,542.22
合计	10,145,581.23	8,102,757.78

### 37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,840,155.40	4,659,954.46
业务招待费	452,117.35	633,277.16
办公费	534,765.16	589,876.41
折旧与摊销	4,141,701.27	5,517,953.09
租赁费	449,159.63	420,571.30
差旅费	153,149.43	117,696.24
审计咨询费	1,289,206.44	1,425,571.73
会议培训费	140,337.09	-
技术服务费	286,727.97	174,187.06
项目申报费	334,716.98	-
其他	222,996.37	605,442.66
合计	12,845,033.09	14,144,530.11

### 38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,154,472.30	2,931,565.10
担保费	375,000.00	360,000.00
手续费	79,905.27	461,453.41
利息收入	-171,711.35	-125,878.04
合计	3,437,666.22	3,627,140.47

### 39. 其他收益

	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助		3,500,000.00
与收益相关的政府补助	3,563,312.54	6,113,177.15

合计	3,563,312.54	9,613,177.15
----	--------------	--------------

#### 40. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
转让山东菏泽公司	-355,625.69	-
合 计	-355,625.69	-

#### 41. 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	66,505.44	-71,311.05
其他应收坏账损失	-16,365.48	-496,151.58
合计	50,139.96	-567,462.62

#### 42. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	806,940.23	-
合 计	806,940.23	-

#### 43. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性 损益的金额
生产设备处置收益	28,121.81		28,121.81
合 计	28,121.81		28,121.81

#### 44. 营业外收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	计入当期非经常性 损益的金额	金额	计入当期非经常性 损益的金额
其他利得	21,367.48	21,367.48	4,131.53	4,131.53
合计	21,367.48	21,367.48	4,131.53	4,131.53

#### 45. 营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	74,800.00	74,800.00	75,000.00	75,000.00
滞纳金	70,008.98	70,008.98	6,723.88	6,723.88
合计	144,808.98	144,808.98	1,723.88	81,723.88

#### 46. 所得税费用

	本期发生额	上期发生额
当期所得税	938,142.75	1,979,668.89
上年所得税汇算清缴差异	-	-
递延所得税费用	-1,947,610.34	-269,060.65
合计	-1,009,467.59	1,710,608.24

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	本期发生额	上期发生额
利润总额	-5,267,117.95	11,202,675.26
按适用税率计算的所得税费用	-790,067.69	1,680,401.29
子公司适用不同税率的影响	-219,399.90	299,267.60
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		-269,060.65
税法规定的额外可扣除费用		
合计	-1,009,467.59	1,710,608.24

#### 47. 现金流量表项目注释

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
银行存款利息收入	233,613.35	126,789.00



政府拨款及补贴	2,878,206.91	8,179,911.71
收回保证金	567,074.30	1,614,588.29
营业外收入	19,779.13	248,202.90
合计	3,698,673.69	10,169,491.90

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
支付期间费用	14,598,376.62	10,759,254.16
支付保证金	2,599,814.80	398,239.95
其他		48,820.61
合计	17,198,191.42	11,206,314.72

收到的其他与投资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
收到资金往来款	-	11,081,649.25
	-	
合计	-	11,081,649.25

支付的其他与投资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
归还资金往来款	-	17,446,517.26
合计	-	17,446,517.26

收到的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
收到资金拆借款	15,246,978.00	
收到融资租赁款	6,564,707.00	
收到项目建设资金拨款	6,000,000.00	5,500,000.00
合计	27,811,685.00	5,500,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
归还资金拆借款	4,787,500.00	
支付融资租赁本金及利息	7,491,670.42	6,938,621.58
支付项目建设资金拨款	5,250,000.00	
合计	17,529,170.42	6,938,621.58

48. 合并现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	本期金额	上期金额
净利润	-4,257,650.36	9,492,067.02
加：		
信用减值损失	50,139.96	-567,462.62
固定资产折旧、油气资产折耗、 使用权资产折旧、生产性生物资产折旧	6,952,695.15	7,385,625.16
无形资产摊销	387,836.88	379,842.57
长期待摊费用摊销	122,192.52	338,829.52
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	28,121.81	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	3,437,666.22	2,865,498.96
投资损失（收益以“-”号填列）	355,625.69	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,048,526.53	269,060.65
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）	-14,242,153.95	-12,140,793.14
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,903,353.26	-5,402,646.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,383,739.82	8,447,024.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-23,733,666.05	11,067,046.75

现金及现金等价物净变动情况：

项目	2023.6.30	2022.12.31
----	-----------	------------

现金的期末余额	16,027,383.61	19,610,210.75
减：现金的年初余额	19,610,210.75	28,290,474.44
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-3,582,827.14	-8,680,263.69

#### 现金和现金等价物的构成

	2023.6.30	2022.12.31
现金	78,390.64	19,610,210.75
其中：库存现金		102,586.53
可随时用于支付的银行存款	15,948,992.97	19,298,596.23
可随时用于支付的其他货币资金	-	209,027.99
年末现金及现金等价物余额	16,027,383.61	19,610,210.75

#### 49. 所有权或使用权受到限制的资产

	期末价值	受限原因
货币资金	11,338,887.58	开立银行承兑汇票保证金
应收账款	25,385,377.48	银行借款质押
固定资产	211,073,046.77	银行借款、售后回租抵押
无形资产	30,954,061.63	售后回租质押、银行存款质押
合计	278,751,373.46	

#### 50. 政府补助

##### 1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目
湖北中农华威基础设施 建设补助	32,324,356.49			32,324,356.49	其他收益
小 计	32,324,356.49			32,324,356.49	

##### 2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	本期结转 列报项目
人兽共患病防治项目	1,000,000.00	其他收益
福利企业增值税退税	849,022.25	其他收益
特色产业发展	500,000.00	其他收益
智能制造示范奖励	500,000.00	其他收益
安置福利员工岗位补贴	497,410.21	其他收益

项 目	金 额	本期结转 列报项目
其他	216,880.08	其他收益
小 计	3,563,312.54	

本期计入当期损益的政府补助金额为 3,563,312.54 元。

## 六、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### 1.1 企业集团的构成：

##### 1.1.1 本公司企业集团的构成

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本	持股 比例(%)	取得方式
首药（北京）生物医药有限公司	北京	销售兽药	5,000,000.00	100.00	新设
中农华威生物制药（湖北）有限公司	湖北	生产、销售兽药	160,000,000.00	100.00	新设

#### 1.2 本公司下属二级公司的构成

孙公司名称	注册地	业务性质	注册资本	持股 比例(%)	取得方式
唐山清牧源科技有限公司	唐山	销售兽药、宠物用品	10,000,000.00	100.00	新设
德源动保（天津）科技有限公司	天津	销售宠物用品	500,000.00	100.00	非同 一控制下合并
荷本（北京）大药厂有限公司	北京	制造、销售兽药	20,000,000.00	100.00	非同一控制 下合并
北京中农华威生物技术有限公司	北京	生产预混合饲料	1,000,000.00	70.00	同一控制下 合并
荷本制药（湖北）有限公司	湖北	制造、销售兽药	20,000,000.00	100.00	新设
北京中农华威宠物用品有限公司 （原北京中农华威奶牛技术服务有限公司）	北京	销售宠物用品	15,000,000.00	100.00	新设
清牧源（北京）科技有限公司	北京	销售兽药、宠物用品	15,000,000.00	51.00	新设
湖南首药生物技术有限公司	长沙	兽药、生物制品	2,000,000.00	51.00	新设

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明

湖南首药公司各股东认缴的注册资本为 200.00 万元人民币。本公司认缴注册资本 102 万元，持股比例为 51.00%，已实缴 102.00 万元。少数股东实缴 68.00 万元，尚未缴足注册资本，按章程规定本年度公司按实缴注册资本比例确认合并比例。

#### 1.3 重要的非全资子公司及孙公司情况如下：

子公司及孙公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于 少数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
北京中农华威生物技术有限公司	30%	8,738.21	-	1,164,767.77

湖南首药生物技术有限公司	49%	24,611.34	-	2,612,653.69
清牧源（北京）科技有限公司	49%	-1,449,404.60	-	6,307,389.84

#### 1.4 重要非全资子公司及孙公司的主要财务信息如下：

子公司及孙公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京中农华威生物技术有限公司	8,962,722.63	62,317.73	9,025,040.36	5,142,481.14		5,142,481.14
湖南首药生物技术有限公司	99,308,316.89	2,048,999.30	101,357,316.19	94,825,681.97		94,825,681.97
清牧源（北京）科技有限公司	28,248,787.00	3,904,670.95	32,153,457.95	18,353,661.61	927,572.18	19,281,233.79

子公司及孙公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京中农华威生物技术有限公司	8,208,607.29	70,032.71	8,278,640.00	4,425,208.16	0.00	4,425,208.16
湖南首药生物技术有限公司	89,148,221.98	2,201,775.69	91,349,997.67	84,348,246.05	531,645.76	84,879,891.81
清牧源（北京）科技有限公司	25,780,456.08	4,175,552.07	29,956,008.15	13,065,540.69	1,060,274.73	14,125,815.42

子公司及孙公司名称	本期发生额				
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	
北京中农华威生物技术有限公司	2,972,339.50	29,127.38	29,127.38	189,910.91	
湖南首药生物技术有限公司	23,321,918.78	61,528.36	61,528.36	-1,015,393.55	
清牧源（北京）科技有限公司	24,570,155.54	-2,957,968.57	-2,957,968.57	-6,998,970.48	

子公司及孙公司名称	上期发生额				
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	
北京中农华威生物技术有限公司	2,865,110.68	202,274.05	202,274.05	-464,459.93	
湖南首药生物技术有限公司	17,398,293.76	620,571.68	620,571.68	5,855,114.53	
清牧源（北京）科技有限公司	22,482,858.33	892,060.80	892,060.80	169,977.61	

## 七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策。

本公司的主要金融工具，包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期

借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

截止期末余额，本公司应收账款及其他应收款的账龄及计提的坏账损失等信用风险的披露见附注五、2及五、5。

### 2. 市场风险

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

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。于期末余额，本公司短期带息债务均为固定利率合同。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生不利影响。

### 3. 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司流动风险主要源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金及现金等价物以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	一年以内	一年以上	合计
短期借款	146,660,000.00		146,660,000.00
长期借款	752,094.99		752,094.99
应付票据	11,057,376.05		11,057,376.05
应付账款	24,100,860.18		24,100,860.18
其他应付款	34,947,467.33		34,947,467.33
租赁负债	175,477.19		175,477.19
长期应付款		77,578,060.70	77,578,060.70
一年内到期的非流动负债	17,936,692.64		17,936,692.64
合计	235,629,968.38	77,578,060.70	313,208,029.08

## 八、 关联方及关联交易

### 1. 本公司的控股股东情况

母公司名称	企业类型	注册地	对本公司的 持股比例	对本公司的 表决权比例
北京中农华威科技集团有限公司	有限公司	北京	40.32%	40.32%

本公司实际控制人为：游锡火和孙君媚夫妇。

### 2. 子公司

子公司详见附注六、1。

### 3. 其他关联方关系

<u>企业名称</u>	<u>关联关系</u>
北京中美欧数据技术有限公司	实际控制人控制的公司
北京德澳进出口有限公司	实际控制人控制的公司
《中国动物保健》杂志社有限公司	实际控制人控制的公司
刘巨宏	本公司董事、高级管理人员
蒋慧	本公司高级管理人员
孙建旺	本公司高级管理人员
黄桂芬	本公司董事
陈俊辑	本公司监事
曹守斌	本公司监事
孙海艳	本公司监事
安建忠	本公司高级管理人员
吕剑恒	2021年12月7日前为本公司高级管理人员
游益波	实际控制人近亲属
游世恩	实际控制人近亲属
游王丹	实际控制人近亲属

游阿红	实际控制人近亲属
李文娟	重要子公司持股 10%以上的少数股东
顾昌宪	李文娟之配偶
彭莉	重要子公司持股 10%以上的少数股东
卢黎明	彭莉之配偶
赵玉成	游王丹之配偶
长沙煌望信息科技有限公司	卢黎明控制的公司
玉环中牧饲料经营部	游世恩设立的个体工商户
上海岳鼎建筑工程队	游世恩投资的个人独资企业
长沙明康达生物科技有限公司	实控人卢芽明是卢黎明的兄弟。

#### 4. 关联方交易情况

##### 4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	本期发生额	上期发生额
《中国动物保健》杂志社有限公司	采购商品	市场价格		5,420.00
北京德澳进出口有限公司	采购商品	市场价格	34,942.00	189,247.50
北京中美欧数据技术有限公司	采购商品	市场价格	4,890.00	3,260.00
长沙明康达生物科技有限公司	采购商品	市场价格	1,334,840.68	-

###### (2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	本期发生额	上期发生额
李文娟	宠物用品	市场价格	3,910.50	-

###### (3) 关联租赁情况

2023年1-6月

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	使用权资产	确认的利息支出
长沙煌望信息科技有限公司	房产	82,368.00			
李文娟	房产			90,000.00	12,157.00
游阿红	房产	15,000.00			



2022年1-6月

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	使用权资产	确认的利息支出
长沙煌望信息科技有限公司	房产	82,368.00			
李文娟	房产			90,000.00	12,157.00
游阿红	房产	15,000.00			
北京中美欧数据技术有限公司	房产	356,373.26			

#### 4.2 关联方资金拆借

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
游锡火	资金流入	11,000,000.00	4,380,000.00
卢黎明	资金流入		1,210,928.54
彭莉	资金流入	844,890.00	5,410,720.71
李文娟	资金流入		8,383,700.00
合计		11,844,890.00	19,385,349.25

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
孙建旺	资金流出		10,000.00
游锡火	资金流出	600,000.00	4,380,000.00
卢黎明	资金流出		1,067,717.26
彭莉	资金流出	787,500.00	5,398,800.00
李文娟	资金流出		5,921,000.00
合计		1,387,500.00	16,777,517.26

#### 4.3 关联方应收、应付款项余额

应付项目：

项目	关联方名称	2023.6.30	2022.12.31
应付账款	玉环中牧饲料经营部	320,318.68	613,338.68

其他应付款	北京中美欧数据技术有限公司	1,649,775.17	1,263,867.17
其他应付款	李文娟	2,112,721.00	3,938,000.00
其他应付款	游锡火	10,649,807.79	249,807.79
其他应付款	北京中农华威科技集团有限公司	552,685.71	92,954.05
其他应付款	陈俊辑	1,599.00	1,599.00
其他应付款	游阿红	28,000.00	28,000.00
其他应付款	孙建旺	48,806.00	64,006.00
其他应付款	卢黎明	-	91,481.75
其他应付款	彭莉	1,969.87	595,184.77
其他应付款	游益波	83,676.52	83,676.52
合计		15,449,359.74	7,021,915.73

#### 应收项目：

项目	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应收款	曹守斌	5,000.00	19,299.51
其他应收款	黄桂芬	8,549.37	7,000.00
其他应收款	游王丹	500.00	500.00
合计		14,049.37	26,799.51

#### 4.4 关联担保情况

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司及子公司接受关联方担保情况

担保方	担保内容	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	备注
游锡火	银行借款	1,500.00	2022-8-24	2023-8-24	北京中关村科技融资担保有限公司为本公司提供保证担保，游锡火为其提供反担保，本公司以应收账款提供质押反担保
游锡火	银行借款	500.00	2022-9-30	2023-8-15	
游锡火、孙君媚、游王丹	银行借款	1,500.00	2022-12-23	2023-12-23	北京晨光昌盛融资担保有限公司为本公司提供保证担保，游锡火、孙君媚、游王丹及湖北中农华威公司为其提供反担保
游锡火、孙君媚	银行借款	600.00	2022-12-12	2023-12-11	同时由湖北中农华威公司提供保证担保
游锡火、孙君媚	银行借款	500.00	2022-12-23	2023-12-14	北京晨光昌盛融资担保有限公司为本公司提供保证担保，游锡火、孙君媚、游王丹及湖北中农华威公司为其提供反担保

担保方	担保内容	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	备注
游锡火	银行借款	1,000.00	2022-8-25	2023-7-11	北京中关村科技融资担保有限公司为本公司提供保证担保，游锡火为其提供保证反担保、湖北中农华威公司以不动产提供抵押反担保，本公司以应收账款提供质押反担保
游锡火、孙君媚	银行借款	950.00	2022-3-30	2023-3-30	北京晨光昌盛融资担保有限公司为本公司提供保证担保，游锡火、孙君媚、湖北中农华威公司为其提供反担保，湖北中农华威公司为其提供抵押反担保
卢黎明、彭莉、长沙煜望信息科技有限公司	银行借款	1,570.00	2023-6-9	2024-6-10	同时由卢黎明、长沙煜望信息科技有限公司提供房产抵押担保，本公司提供保证担保。
游锡火、孙君媚	银行借款	950.00	2022-3-31	2023-3-30	黄冈市融资担保集团有限公司为湖北中农华威公司提供保证担保，游锡火、孙君媚、本公司为黄冈市融资担保集团有限公司提供反担保，湖北中农华威公司为黄冈市融资担保集团有限公司提供抵押反担保
游锡火	银行借款	1,000.00	2022-5-16	2023-5-15	同时由湖北中农华威公司提供抵押担保
游锡火、孙君媚	银行借款	297.50	2022-9-8	2023-9-7	同时由本公司提供保证担保，湖北中农华威公司提供抵押担保
		156.00	2022-9-8	2023-9-7	
		136.50	2022-9-9	2023-9-8	
		410.00	2022-10-14	2023-10-13	
李文娟、顾昌宪	银行借款	500.00	2022-8-30	2023-8-30	北京国华文科融资担保有限公司提供保证担保，李文娟、顾昌宪、唐山清牧源公司和德源动保公司为其提供反担保
游锡火、孙君媚	融资租赁	402.14	2021-6-11	2023-6-11	同时由本公司提供抵押担保及专利质押担保
游锡火、孙君媚	融资租赁	455.40	2022-8-13	2023-05-13	同时由湖北中农华威公司、荷本大药厂公司提供保证及抵押担保
		27.79	2021-3-28	2023-03-18	

## 九、重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## 十、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十二、其他重要事项说明

截至资产负债表日，本公司在本报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

#### 十三、公司财务报表主要项目附注

##### 1. 应收账款

类别明细情况

种 类	2023. 6. 30				
	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	1,344,097.39	2.82%	1,344,097.39	100.00%	-
按组合计提坏账准备	46,281,201.64	97.18%	10,572,440.05	22.84%	35,708,761.59
合 计	47,625,299.03	100.00%	11,916,537.44	25.02%	35,708,761.59

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	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	1,344,097.39	2.45	1,344,097.39	100.00	
按组合计提坏账准备	53,527,528.33	97.55	10,077,907.45	18.83	43,449,620.88
合 计	54,871,625.72	100.00	11,422,004.84	20.82	43,449,620.88

采用组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	2023. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

合并范围内关联方组合	15,348,864.54		
账龄组合	30,932,337.10	10,572,440.05	34.18%
小计	46,281,201.64	10,572,440.05	22.84%

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款情况

账龄	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	12,532,524.97	1,353,512.70	10.80%
1-2年	10,303,003.16	3,318,596.34	32.21%
2-3年	1,316,033.21	692,891.49	52.65%
3-4年	2,234,961.56	1,325,555.70	59.31%
4-5年	2,157,719.78	1,493,789.40	69.23%
5年以上	2,388,094.42	2,388,094.42	100.00%
合计	30,932,337.10	10,572,440.05	34.18%

坏账准备变动情况

项目	2022.12.31	本期增加			本期减少			2023.6.30
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,344,097.39							1,344,097.39
按组合计提坏账准备	10,077,907.45	494,532.60						10,572,440.05
合计	11,422,004.84	494,532.60						11,916,537.44

应收账款金额前5名情况

期末余额前5名的应收账款合计数为13,452,390.96元，占应收账款期末余额合计数的比例为29.07%，相应计提的坏账准备合计数为3,594,168.04元。

## 2. 其他应收款

明细情况

项目	2023.6.30	2022.12.31
----	-----------	------------

其他应收款	8,958,432.34	74,817,038.39
合 计	8,958,432.34	74,817,038.39

类别明细情况

种 类	2023.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,355,336.80	100	396,904.46	4.24	8,958,432.34
小 计	9,355,336.80	100	396,904.46	4.24	8,958,432.34

(续上表)

种 类	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	75,243,121.57	100.00	426,083.18	0.57	74,817,038.39
小 计	75,243,121.57	100.00	426,083.18	0.57	74,817,038.39

采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方款项	7,455,096.39		
应收押金保证金组合	1,550,913.48	287,769.18	18.55
应收员工备用金组合	103,336.33	29,553.96	28.60
应收其他款项组合	245,990.60	79,570.78	32.35
小 计	9,355,336.80	396,893.92	4.24

账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	7,947,618.67

1-2年	792,461.58
2-3年	318,034.89
3-4年	125,592.90
4-5年	25,000.00
5年以上	146,628.76
小计	9,355,336.80

### 坏账准备变动情况

项目	2022.12.31	本期增加			本期减少			2023.6.30
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	426,083.18		29,178.72					396,904.46
合计	426,083.18		29,178.72					396,904.46

### 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
宠物用品公司	关联方往来	5,455,096.39	1年以内	58.31	
唐山清牧源公司	关联方往来	2,000,000.00	1年以内	21.38	
新疆维吾尔自治区疾病预防控制中心	押金保证金	537,527.95	[注]	5.75	69,843.10
甘肃省疾病预防控制中心	押金保证金	479,800.00	1-2年	5.13	47,980.00
青海省动物疫病预防控制中心	押金保证金	154,992.63	1年以内	1.66	7,749.63
小计		8,627,416.97		92.22	125,572.73

[注]1年以内 70,399.95元, 1-2年 271,025.00元, 2-3年 196,103.00元

### 3. 长期股权投资

	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	160,897,238.00	160,897,238.00		160,897,238.00		160,897,238.00
合计	160,897,238.00	160,897,238.00		160,897,238.00		160,897,238.00

对子公司投资如下:

被投资单位	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 6. 30
湖北中农华威公司	160,000,000.00	-	-	160,000,000.00
北京首药公司	897,238.00			897,238.00
小 计	160,897,238.00	-	-	160,897,238.00

#### 4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,698,742.42	23,439,403.07	37,064,302.43	24,147,789.44
其他业务	30,293.55	10,983.00		
合计	23,729,035.97	23,450,386.07	37,064,302.43	24,147,789.44

### 十四、其他补充资料

#### 1.非经常性损益明细表

	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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)	3,563,312.54	7,770,491.61
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		
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	-123,441.50	-77,592.35
小计	3,439,871.04	7,692,899.26
所得税影响额	515,980.66	1,153,934.89
少数股东权益影响额(税后)		
合计	2,923,890.38	6,538,964.37

#### 2.净资产收益率及每股收益

2023 年度报告期净利润	加权平均净资产收益率	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	-1.59%	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.32%	-0.04	-0.04
2022 年度报告期净利润	<u>加权平均净资产收益率</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	-8.83%	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.12%	-0.16	-0.16

本公司无稀释性潜在普通股。

## 十五、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

中农华威制药股份有限公司

日期：2023 年 8 月 29 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）	3,563,312.54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-123,441.50
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,439,871.04</b>
减：所得税影响数	515,980.66
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,923,890.38</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 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