

编号：2023-042



南方制药

NEEQ:831207

福建南方制药股份有限公司

Fujian South 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、公司负责人刘平山、主管会计工作负责人钟剑锋及会计机构负责人（会计主管人员）钟剑锋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

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	82
附件 II	融资情况	82

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	福建南方制药股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
南方制药、母公司、公司	指	福建南方制药股份有限公司
沃林生物	指	明溪县沃林生物技术开发有限公司
丰林园艺	指	明溪县丰林园艺有限责任公司
百灵医药	指	上海百灵医药科技有限公司
济民医药	指	福建南方济民医药研发中心有限公司
熙翔制药	指	福建熙翔制药有限公司
首创生物	指	明溪县首创生物有限责任公司
福建华闽、控股股东	指	福建华闽进出口有限公司
兴业证券、主办券商	指	兴业证券股份有限公司
华兴会所	指	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
公司法	指	中华人民共和国公司法
三会	指	股东大会、董事会和监事会的统称
股东大会	指	福建南方制药股份有限公司股东大会
董事会	指	福建南方制药股份有限公司董事会
监事会	指	福建南方制药股份有限公司监事会
红豆杉	指	一种红豆杉属的植物，是世界上公认濒临灭绝的天然珍稀抗癌植物
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
国家药监局	指	国家药品监督管理局
CDE	指	国家药品监督管理局审评中心
FDA	指	美国食品药品监督管理局
EDQM	指	欧洲药品质量管理局
GMP	指	药品生产质量管理规范
CEP 证书	指	欧洲药典适用性证书
EHS	指	环境、健康、安全
QA	指	质量保证
QC	指	质量控制
CMO	指	医药合同定制生产
生产项目（二期）、南方制药二期项目、二期项目	指	南方制药抗癌新药系列产品生产项目（二期），新厂区建设项目，为区别现在厂区而称为“二期”
本期、报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建南方制药股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian South Pharmaceutical Co.,Ltd South Pharmaceutical		
法定代表人	刘平山	成立时间	2001年9月3日
控股股东	控股股东为福建华闽进出口有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为刘平山,无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	C-C27-C271-C2710		
主要产品与服务项目	紫杉烷类及其他类抗肿瘤原料药、医药中间体的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	南方制药	证券代码	831207
挂牌时间	2014年10月21日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本(股)	188,500,000
主办券商(报告期内)	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路268号证券大厦16层		
联系方式			
董事会秘书姓名	钟剑锋	联系地址	福建省三明市明溪县雪峰镇东新路98号
电话	0598-2860495	电子邮箱	zhongjianfeng@southpharma.com
公司办公地址	福建省三明市明溪县雪峰镇东新路98号	邮政编码	365200
公司网址	http://www.southpharma.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	91350000741681982G		
注册地址	福建省三明市明溪县雪峰镇东新路98号		
注册资本(元)	188,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

公司主营业务为紫杉烷类及其他类抗肿瘤原料药、医药中间体的研发、生产和销售。作为抗肿瘤医药的专业制造商，公司拥有药品生产许可证、药品 GMP 证书、欧盟 CEP 证书等资质，是国家高新技术企业、国家专精特新小巨人企业、国家林业产业化龙头企业、福建省农业产业化重点龙头企业，拥有多项国内外专利技术，可为国内外抗肿瘤制剂企业及生物医药企业提供多种抗肿瘤类的原料药、医药中间体产品，也可根据客户的需求，定制化生产相关抗肿瘤医药中间体等产品。此外，公司还生产销售天然植物产品及辅助治疗保健食品，医疗用品及器材的销售。公司通过直销和经销相结合的商业销售模式拓展国内外市场，自主采购、以销定产，形成了自己的销售盈利模式。目前公司收入主要来源是天然紫杉醇、半合成紫杉醇、多西他赛原料药，以及 10-DABIII、紫杉烷类侧链等几十种医药中间体产品的生产和销售。

公司通过持续进行抗肿瘤类原料药、制剂、片剂等产品的技术研发和资质认证，以及开发新品种，持续提升产品市场竞争力和生产经营业绩。

报告期内，公司实现营业收入 7,528.07 万元，较上年同期下降 1.31%，归属于公司股东净利润 578.66.53 万元，较上年同期增长 3.85%。归属公司股东的扣非净利润 201.26 万元，较上年同期下降 23.56%，截止 2023 年 6 月 30 日，公司注册资本 18,850 万元，资产总额 84,884.82 万元，归属于母公司净资产 70,179.63 万元。

截止年末账面计提应收款项坏账准备金 232 万元，存货拨备减值 989 万元。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度没有发生重大变化，公司未发生对持续经营有重大不利影响的事项，具有较好的盈利能力和财务状况，稳定持续发展。

(二) 行业情况

公司所处行业是医药制造业中的化学药品原料药制造业，与国民经济紧密相关，国家有关政策的变化给医药制造业带来新的机遇和挑战。

一是国家对节能减排和安全环保的要求日益提高，环保安全运行成本大幅增加，行业竞争更加激烈，一些中小型医药化工企业将面临关停和被淘汰的风险，但是合规有实力的企业将迎来重大发展机遇。

二是国家对化学药品注册、生产质量管理、仿制药质量及疗效一致性等全面加强管理，建立药品质量风险评估与防控工作机制，推进分类重点监管、网格化监管和智能化监管。

报告期内，公司根据行业特点，进一步理清发展思路，通过加强质量管理体系建设，强化安全生环境保护措施，及时调整产品结构，继续推进产品质量认证及环境安全管理，进一步增强市场竞争力。

(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
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2020 年 12 月 11 日，国家工业和信息化部下发《关于公布第二批专精特新“小巨人”企业名单的通告》（工信部企业函【2020】335 号），认定公司为第二批专精特新“小巨人”企业，有效期 3 年，从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。 2、2020 年 12 月 1 日，福建省科技厅、福建省财政局、福建省税

务局认定公司为国家高新技术企业，证书编号：GR202035001273，有效期：三年。

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	75,280,652.89	76,282,807.53	-1.31%
毛利率%	34.35%	33.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,786,597.47	5,572,191.03	3.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,012,640.11	2,632,985.01	-23.56%
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）	0.83%	1.17%	-
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）	0.29%	0.55%	-
基本每股收益	0.03	0.04	-25.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	848,848,215.49	832,544,852.08	1.96%
负债总计	142,458,734.07	131,951,749.55	7.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	701,796,341.08	696,009,743.61	0.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.72	3.69	0.81%
资产负债率%（母公司）	16.18%	15.20%	-
资产负债率%（合并）	16.78%	15.85%	-
流动比率	3.01	3.54	-
利息保障倍数	8.68	9.57	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-8,537,762.33	-5,105,394.92	-67.23%
应收账款周转率	1.65	2.37	-
存货周转率	0.24	0.25	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.96%	24.52%	-
营业收入增长率%	-1.31%	35.27%	-
净利润增长率%	-4.57%	4.20%	-

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	26,120,622.16	3.08%	76,987,192.17	9.25%	-66.07%
应收票据	2,004,608.75	0.24%	2,979,070.99	0.36%	-32.71%
应收账款	47,459,198.34	5.59%	39,304,379.31	4.72%	20.75%
交易性金融资产	50,000,000.00	5.89%	35,000,000.00	4.20%	42.86%
预付账款	6,450,200.76	0.76%	3,812,897.64	0.46%	69.17%
其他应收款	3,053,928.47	0.36%	2,955,264.36	0.35%	3.34%
存货	200,176,138.45	23.58%	197,585,640.01	23.73%	1.31%
其他流动资产	18,291,677.37	2.15%	14,375,176.27	1.73%	27.24%
长期股权投资	15,943,833.56	1.88%	9,625,457.94	1.16%	65.64%
固定资产	276,628,970.78	32.59%	277,368,548.86	33.32%	-0.27%
在建工程	76,525,311.40	9.02%	52,305,430.19	6.28%	46.30%
生产性生物资产	63,304,969.37	7.46%	63,304,969.37	7.60%	0.00%
无形资产	23,588,360.85	2.78%	15,892,512.69	1.91%	48.42%
开发支出	745,118.87	0.09%	5,142,980.83	0.62%	-85.51%
其他非流动资产	14,516,151.92	1.71%	10,913,550.32	1.31%	33.01%
短期借款	93,170,000.00	10.98%	75,522,069.44	9.07%	23.37%
应付票据	0.00	0.00%	3,468,995.00	0.42%	-100.00%
应付账款	15,792,424.77	1.86%	14,852,945.46	1.78%	6.33%
合同负债	40,259.00	0.00%	301,863.67	0.04%	-86.66%
其他应付款	3,043,639.52	0.36%	3,032,938.06	0.36%	0.35%
其他流动负债	865,697.37	0.10%	2,346,764.80	0.28%	-63.11%

项目重大变动原因:

- 1、报告期末货币资金比年初减少66.07%，主要是本期使用上年余留的股东定增投资款，购买理财产品1,500万元、支付新厂区建设及购买设备款3,500万元。
- 2、报告期末应收票据比年初减少32.71%，主要是本期收到客户汇票减少。
- 3、报告期末交易性金融资产金融资产比年初增加42.86%，主要是本期新增购买保本型理财产品1,500万元。
- 4、报告期末预付账款比年初增加69.17%，主要是期末原料采购款所致。
- 5、报告期末长期股权投资比年初增加65.54%，主要是本期支付熙翔制药股本690万元。
- 6、报告期末在建工程比年初增加46.3%，主要是本期继续投入新厂区办公楼及生产车间工程建设。
- 7、报告期末无形资产比年初增加48.42%、开发支出减少85.51%，主要是本期开发支出中甲磺酸伊马替尼临床项目已拿到国家药监局颁发的药品注册证书，研发项目已经结束。
- 8、报告期末其他非流动资产比年初增加33.01%，主要是由于新区建设持续投入，增值税留抵税额进一步增加所致。
- 9、报告期末应付票据比年初减少347万元，主要是本期公司没有开具银行承兑汇票。
- 10、报告期末合同负债比年初减少86.66%，主要是本期预收客户款项减少。
- 11、报告期末其他流动负债比年初减少63.11%，主要是本期末已背书未到期的应收票据减少。

(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	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	75,280,652.89	-	76,282,807.53	-	-1.31%
营业成本	49,422,607.53	65.65%	50,682,384.69	66.44%	-2.49%
毛利率	34.35%	-	33.56%	-	-
销售费用	1,860,829.10	2.47%	2,143,781.82	2.81%	-13.20%
管理费用	11,294,132.16	15.00%	10,984,869.30	14.40%	2.82%
研发费用	9,032,846.16	12.00%	8,309,169.72	10.89%	8.71%
财务费用	621,367.01	0.83%	95,191.40	0.12%	552.76%
其他收益	3,952,381.89	5.25%	3,538,021.41	4.64%	11.71%
营业利润	6,020,617.50	8.00%	6,991,440.02	9.17%	-13.89%
营业外支出	0.00	0.00%	84,633.26	0.11%	-100.00%
净利润	5,796,378.90	7.70%	6,073,861.17	7.96%	-4.57%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内财务费用比上年同期增加552.76%，主要是本期利息费用增加20万元、而利息收入和汇兑收益分别减少20万元和14万元所致。
- 2、报告期内营业外支出比上年同期减少100%，主要是本期没有发生营业外支出。

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	73,986,313.26	75,747,713.20	-2.33%
其他业务收入	1,294,339.63	535,094.33	141.89%
主营业务成本	49,422,607.53	50,682,384.69	-2.49%
其他业务成本	-	-	

- 1、报告期内其他业务收入比上年同期增加 141.89%，主要是本期技术服务费用增加。

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
原料药	44,196,531.59	27,873,620.92	36.93%	1.91%	1.15%	0.48%
医药中间体	29,784,489.99	21,548,986.61	27.65%	-8.36%	-6.68%	-1.30%
其他	1,299,631.31		100.00%	214.54%	-100.00%	7.99%
合计	75,280,652.89	49,422,607.53	34.35%	-1.31%	-2.49%	0.79%

- 1、报告期内其他收入比上年同期增加 214.54%、主要是本期发生了 2 笔技术转让费收入 129 万元。

按区域分类分析:

√适用□不适用

单位：元

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

				增减%	增减%	
国内	46,988,490.08	28,056,613.19	40.29%	-2.84%	-2.56%	-0.17%
国外	28,292,162.81	21,365,994.34	24.48%	1.34%	-2.39%	2.88%
合计	75,280,652.89	49,422,607.53	34.35%	-1.31%	-2.49%	0.79%

收入构成变动的原因:

1、本期国内营业收入比上年同期下降 2.84%、营业成本比上年同期下降 2.56%、毛利率比上年同期下降 0.17%、基本保持不变。

2、本期国外营业收入比上年同期上升 1.34%、营业成本比上年同期下降 2.39%，毛利率比上年同期上升 2.88%，基本保持不变。

(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	-8,537,762.33	-5,105,394.92	-67.23%
投资活动产生的现金流量净额	-58,871,028.22	-47,436,729.11	-24.10%
筹资活动产生的现金流量净额	16,980,918.62	158,671,573.02	-89.30%

现金流量分析:

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额比上年同期流出增加 67.23%，主要是受国家政策影响上年同期收到增值税留抵退税 1,000 万元，导致经营性现金流入增加 1,000 万元所致。

2、报告期内投资活动现金净流出比上年同期增加 24.1%，主要是新增购买理财产品 1,500 万元。

3、报告期内筹资活动现金净流入比上年同期减少 89.3%，主要是上期收到股东定增投资款 2.26 亿元，归还借款 6,000 万元，而本期新增借款 1,780 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
明溪县沃林生物技术开发有限公司	控股子公司	红豆杉种植、销售	20,000,000	83,476,423.79	26,430,283.63	1,377,522.94	-414,007.20
上海百灵医药科技有限公司	控股子公司	医药研发、生产和销售	20,000,000	5,013,522.95	4,882,359.11	0.00	-30,308.89
福建南方济民医药	控股子公司	药品研发	30,000,000	8,629,406.72	874,837.08	3,321,886.79	-73,560.61

研发中心有限公司	司						
明溪县丰林园艺有限责任公司	控股子公司	红豆杉种植、销售	2,100,000	9,732,917.87	4,680,201.06	0.00	21,736.50
明溪县首创生物有限责任公司	参股公司	红豆杉种植、销售	3,200,000.00	10,168,920.71	4,274,331.85	2,911,650.00	154,039.39
福建熙翔制药有限公司	参股公司	药品生产、检测、化学原料制造	200,000,000.00	41,179,083.90	41,031,323.27	0.00	-592,787.33

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
福建熙翔制药有限公司	新药研发及生产	与合作方共同构建优良中试基地及商业化生产基地，共同拓展生物医药产业。
明溪县首创生物有限责任公司	红豆杉枝叶的种植与销售	是公司主要原料红豆杉枝叶的生产基地。

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

公司是国家林业产业化龙头企业、福建省农业产业化重点龙头企业、福建省科技富民示范单位。公司诚信经营，依法纳税，主动承担企业社会责任，自公司成立以来在当地大面积示范推广人工种植南方红豆杉，已发展成惠农富农型企业，在促进新农村建设、增加农民收入、提供就业上为当地作出了积极贡献。

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
重大自然灾害风险	公司正常生产经营所需的部分红豆杉原料，来源于福建省三明市明溪县当地人工种植的红豆杉。如果遭遇暴风雪、冰雹、霜冻、暴雨、火灾、干旱、病虫害、地震等自然灾害，会对种植区域中的红豆杉苗木造成严重影响，若发生原材料大幅度减少，将给公司的正常生产经营活动造成影响。
高级管理人员、核心技术人员流失及技术泄密的风险	公司主营业务属于技术密集型行业，业务发展与公司拥有的专业技术人才数量、素质密切相关。公司在行业内从业多年，积累了丰富的技术储备和客户资源，但相关技术储备、客户资源由公司的高级管理人员和核心技术人员掌握，如果这些人员离职，可能造成公司的技术泄密、客户资源流失，进而影响公司的正常运营发展。
生产过程中的安全事故风险	公司作为一家制造型企业，在生产过程中存在易燃、易爆、人员中毒等安全隐患。如果生产过程中员工发生疏忽、操作不慎或设备出现问题等情况均可能引发火灾、爆炸、人员中毒等安全事故，并造成较大的经济损失，将影响公司的正常生产经营。
新型抗肿瘤药物、技术的替代风险	公司的产品主要应用于抗肿瘤领域。在当今各种生物技术与医药技术突飞猛进的背景下，如果有新型抗肿瘤药物、技术的研发和上市，会对公司紫杉烷类抗肿瘤药物市场产生一定影响。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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

(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	0
销售产品、商品,提供劳务	45,500,000	8,719,340.71
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	-	-

福建华闽为公司向交通银三明分行授信贷款提供担保	43,000,000	43,000,000
福建华闽为公司代垫资金	500,000	72,610.92
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：

公司控股股东福建华闽为公司的银行授信贷款提供担保，有利于促进公司业务开展，是公司正常生产经营的需要，不存在对公司财务状况、生产经营、业务完整性和独立性造成重大影响的情况。

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司拟向激励对象授予 4,500,000 股限制性股票，占本激励计划公告时公司股本总额 188,500,000 股的 2.39%，授予价格为 2 元/股。其中本次拟向激励对象授予 3,850,000 股限制性股票（最终以实际认购数量为准），设置预留 650,000 股限制性股票，激励对象共计 45 人。本次股权激励计划经公司第六届董事会第九次会议、第十次会议审议通过，以及第六届监事会第六次会议、第七次会议审议通过，尚需公司股东大会审议批准。具体股权激励计划详见公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《股权激励计划（草案）（修订稿）》（公告编号：2023-037）。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年10月21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	2014年10月21日	-	挂牌	限售承诺	依据《公司法》第一百四十一条规定、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》2.8条规定，以及公司《章程》第二十六条规定锁定其持有的公司股份。	正在履行中
董监高	2014年10月21日	-	挂牌	关联交易、资金拆借承诺	规范关联交易的承诺；规范与非金融机构的企业之间资金拆借的承诺。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

截至报告披露日，无超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
公司约 37,156.96 平方米的房产	固定资产	抵押	135,075,845.78	15.91%	公司因生产经营需要，以房产做抵押
公司约 36,030.3 平方米的老厂区土地使用权、66548 平方的新厂区土地使用权	无形资产	抵押	10,269,341.11	1.21%	公司因生产经营需要，以土地做抵押
保证金	货币资金	抵押	1,700,162.21	0.20%	公司因生产经营需要，开具信用证缴纳的保证金。
总计	-	-	147,045,349.1	17.32%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产抵押系公司向银行信贷融资需要，不会对公司正常生产经营造成影响。

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	186,525,516	98.95%	0	186,525,516	98.95%
	其中：控股股东、实际控制人	84,064,825	44.60%	0	84,064,825	44.60%
	董事、监事、高管	658,160	0.35%	112,500	77,660	0.41%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	1,974,484	1.05%	0	1,974,484	1.05%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	1,974,484	1.05%	0	1,974,484	1.05%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		188,500,000	-	0	188,500,000	-
普通股股东人数		352				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	福建华闽进出口有限公司	84,064,825	0	84,064,825	44.60%	0	84,064,825	34,064,800	0
2	上海熙华检测技术服务股份有限公司	20,000,000	0	20,000,000	10.61%	0	20,000,000	0	0
3	四川汇宇制药股份有限公司	15,000,000	0	15,000,000	7.96%	0	15,000,000	0	0
4	张元启	11,327,901	0	11,327,901	6.01%	0	11,327,901	0	0
5	上海安必生制药技术有限公司	10,000,000	0	10,000,000	5.31%	0	10,000,000	0	0
6	福建华兴创业投资有限公司	7,514,933	0	7,514,933	3.99%	0	7,514,933		
7	郑晨辉	8,000,000	-3,500,000	4,500,000	2.39%	0	4,500,000	0	0
8	明溪县博淳创	0	3,100,000	3,100,000	1.64%	0	3,100,000	0	0

	业投资 合伙企业（有 限合 伙）								
9	福建华 兴润明 创业投 资有限 公司	2,000,000	0	2,000,000	1.06%	0	2,000,000	0	0
10	明溪县 盛嘉创 业投资 企业（有 限合 伙）	1,749,000	0	1,749,000	0.93%	0	1,749,000	0	0
合计		159,656,659	-	159,256,659	84.50%	0	159,256,659	34,064,800	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

福建华兴创业投资有限公司（以下简称“华兴创投”）和福建华兴润明创业投资有限公司（以下简称“华兴润明”）存在关联关系，华兴创投和华兴润明均属于福建省投资开发集团有限责任公司实际控制的企业，且华兴创投持有华兴润明 62.5% 股权，其它股东相互之间不存在关联关系。

报告期后至报告披露日，股东张元启持有的质押股份数量为 11,327,901 股，详见公司在中国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《股份质押的公告》（公告编号：2023-033）。

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
刘平山	董事长	男	1955年6月	2021年11月16日	2024年11月15日
王志明	董事	男	1971年2月	2022年9月6日	2024年11月15日
顾建东	董事	男	1974年1月	2021年11月16日	2024年11月15日
李永	董事、总经理	男	1979年6月	2021年11月16日	2024年11月15日
苏丹	董事	女	1982年8月	2021年11月16日	2024年11月15日
刘静默	董事	女	1986年10月	2021年11月16日	2024年11月15日
龚佑祥	董事	男	1965年2月	2022年9月6日	2024年11月15日
郑子宏	监事	男	1969年6月	2021年11月16日	2024年11月15日
雷之航	监事	男	1992年5月	2022年9月6日	2024年11月15日
廖胜远	职工代表监事	男	1978年4月	2021年11月16日	2024年11月15日
骆剑萍	副总经理、质量总监	男	1980年6月	2021年11月16日	2024年11月15日
卢圣来	副总经理	男	1975年1月	2021年11月16日	2024年11月15日
钟剑锋	财务总监、董事会秘书	男	1978年12月	2021年11月16日	2024年11月15日
陈汝梦	销售总监	男	1977年1月	2021年11月16日	2024年11月15日
李守明	研发总监	男	1963年2月	2021年11月16日	2024年11月15日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

刘平山是控股股东福建华闽的董事长，也是公司实际控制人；王志明是福建华闽董事兼总经理；郑子宏是福建华闽的董事；其它董事、监事、高级管理人员之间，以及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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
顾建东	1,336,463	0	1,336,463	0.71%	0	0
李永	1,296,181	112,500	1,408,681	0.75%	0	0
合计	2,632,644	-	2,745,144	1.46%	0	0

说明：高管增持的股份已按法定限售比例要求完成股份限售登记。

(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
管理人员	26	-	-	26
生产人员	240	-	8	232
销售人员	14	1	-	15
技术人员	141	-	7	134
财务人员	7	-	1	6
行政人员	42	1	-	43
员工总计	470	2	16	456

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	26,120,622.16	76,987,192.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	50,000,000.00	35,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	2,004,608.75	2,979,070.99
应收账款	五、（四）	47,459,198.34	39,304,379.31
应收款项融资	五、（五）		200,000.00
预付款项	五、（六）	6,450,200.76	3,812,897.64
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、（七）	3,053,928.47	2,955,264.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（八）	200,176,138.45	197,585,640.01
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、（九）	18,291,677.37	14,375,176.27
流动资产合计		353,556,374.30	373,199,620.75
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	五、（十）	15,943,833.56	9,625,457.94
其他权益工具投资	五、（十一）	1,001,520.00	1,001,520.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(十二)	276,628,970.78	277,368,548.86
在建工程	五、(十三)	76,525,311.40	52,305,430.19
生产性生物资产	五、(十四)	63,304,969.37	63,304,969.37
油气资产			
使用权资产	五、(十五)	3,464,297.04	3,464,297.04
无形资产	五、(十六)	23,588,360.85	15,892,512.69
开发支出	五、(十七)	745,118.87	5,142,980.83
商誉	五、(十八)	1,650,000.00	1,650,000.00
长期待摊费用	五、(十九)	13,017,310.23	13,565,584.12
递延所得税资产	五、(二十)	4,905,997.17	5,110,379.97
其他非流动资产	五、(二十一)	14,516,151.92	10,913,550.32
非流动资产合计		495,291,841.19	459,345,231.33
资产总计		848,848,215.49	832,544,852.08
流动负债：			
短期借款	五、(二十二)	93,170,000.00	75,522,069.44
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(二十三)	-	3,468,995.00
应付账款	五、(二十四)	15,792,424.77	14,852,945.46
预收款项			-
合同负债	五、(二十五)	40,259.00	301,863.67
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、(二十六)	3,086,665.40	4,268,421.27
应交税费	五、(二十七)	232,452.27	303,155.03
其他应付款	五、(二十八)	3,043,639.52	3,032,938.06
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、(二十九)	1,331,620.64	1,331,620.64
其他流动负债	五、(三十)	865,697.37	2,346,764.80
流动负债合计		117,562,758.97	105,428,773.37
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、(三十二)	3,334,275.09	3,334,275.09
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(三十三)	21,208,758.83	22,835,759.91
递延所得税负债	五、(二十)	352,941.18	352,941.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,895,975.10	26,522,976.18
负债合计		142,458,734.07	131,951,749.55
所有者权益：			
股本	五、(三十四)	188,500,000.00	188,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十五)	348,155,080.82	348,155,080.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十六)	24,966,069.68	24,966,069.68
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十七)	140,175,190.58	134,388,593.11
归属于母公司所有者权益合计		701,796,341.08	696,009,743.61
少数股东权益		4,593,140.34	4,583,358.92
所有者权益合计		706,389,481.42	700,593,102.53
负债和所有者权益合计		848,848,215.49	832,544,852.08

法定代表人：刘平山 主管会计工作负责人：钟剑锋 会计机构负责人：钟剑锋

(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		25,592,221.10	71,102,187.04
交易性金融资产		50,000,000.00	35,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		2,004,608.75	2,979,070.99
应收账款	十三、(一)	46,451,780.84	38,138,923.10
应收款项融资			200,000.00
预付款项		18,810,258.74	9,806,337.59
其他应收款	十三、(二)	47,217,276.78	52,182,628.18
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		188,153,775.68	192,397,932.29
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		17,697,234.35	13,871,177.17
流动资产合计		395,927,156.24	415,678,256.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、(三)	68,969,010.09	62,246,846.29
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		266,285,734.11	266,478,823.90
在建工程		76,525,311.40	52,305,430.19
生产性生物资产		1,028,832.06	1,028,832.06
油气资产			
使用权资产		3,039,839.62	3,039,839.62
无形资产		20,058,949.12	12,363,100.92
开发支出		745,118.87	5,142,980.83
商誉			
长期待摊费用		12,571,225.92	12,820,152.55
递延所得税资产		4,788,487.09	4,992,869.89
其他非流动资产		14,516,151.92	10,913,550.32
非流动资产合计		468,528,660.20	431,332,426.57
资产总计		864,455,816.44	847,010,682.93
流动负债：			
短期借款		93,170,000.00	75,522,069.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			3,468,995.00
应付账款		14,002,649.67	12,464,266.25
预收款项			
合同负债		2,800.00	301,863.67
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,799,765.14	3,935,934.95
应交税费		73,191.10	118,658.78
其他应付款		4,708,713.86	4,727,998.76
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		1,027,789.11	1,027,789.11
其他流动负债		865,697.37	2,346,764.80
流动负债合计		116,650,606.25	103,914,340.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,797,871.39	2,797,871.39
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		20,447,508.83	22,031,159.91
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,245,380.22	24,829,031.30
负债合计		139,895,986.47	128,743,372.06
所有者权益：			
股本		188,500,000.00	188,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		348,155,080.82	348,155,080.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		25,003,507.75	25,003,507.75
一般风险准备			
未分配利润		162,901,241.40	156,608,722.30
所有者权益合计		724,559,829.97	718,267,310.87
负债和所有者权益合计		864,455,816.44	847,010,682.93

（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		75,280,652.89	76,282,807.53
其中：营业收入	五、（三十八）	75,280,652.89	76,282,807.53
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		73,298,354.44	72,820,264.10
其中：营业成本	五、(三十八)	49,422,607.53	50,682,384.69
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、(三十九)	1,066,572.48	604,867.17
销售费用	五、(四十)	1,860,829.10	2,143,781.82
管理费用	五、(四十一)	11,294,132.16	10,984,869.30
研发费用	五、(四十二)	9,032,846.16	8,309,169.72
财务费用	五、(四十三)	621,367.01	95,191.40
其中：利息费用		785,484.16	591,898.04
利息收入		99,594.25	307,639.78
加：其他收益	五、(四十四)	3,952,381.89	3,538,021.41
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	343,211.25	667,845.63
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、(四十六)	-189,458.66	-676,970.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十七)	-67,815.43	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十八)		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,020,617.50	6,991,440.02
加：营业外收入	五、(四十九)	12,732.32	4,501.28
减：营业外支出	五、(五十)	-	84,633.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,033,349.82	6,911,308.04
减：所得税费用	五、(五十一)	236,970.92	837,446.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,796,378.90	6,073,861.17
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）		5,796,378.90	6,073,861.17
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）		9,781.42	501,670.14
2. 归属于母公司所有者的净利润		5,786,597.47	5,572,191.03

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		5,796,378.90	6,073,861.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,786,597.47	5,572,191.03
（二）归属于少数股东的综合收益总额		9,781.42	501,670.14
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.04

法定代表人：刘平山 主管会计工作负责人：钟剑锋 会计机构负责人：钟剑锋

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三、（四）	73,883,129.95	76,279,952.60
减：营业成本	十三、（四）	46,748,758.23	52,612,327.39
税金及附加		1,059,922.93	592,669.91
销售费用		1,860,829.10	2,143,781.82
管理费用		9,361,968.53	9,500,916.21
研发费用		11,668,958.13	9,011,929.32
财务费用		627,920.09	99,839.48
其中：利息费用		785,484.16	591,431.37
利息收入		86,258.96	294,714.64

加：其他收益		3,825,393.19	3,388,265.95
投资收益（损失以“-”号填列）		296,999.43	
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）		-189,458.66	-691,691.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-67,815.43	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,419,891.47	5,015,062.72
加：营业外收入		12,393.00	4,301.28
减：营业外支出		0.00	51,950.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,432,284.47	4,967,413.99
减：所得税费用		139,765.37	747,087.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,292,519.10	4,220,326.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,292,519.10	4,220,326.72
（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		6,292,519.10	4,220,326.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		68,609,686.63	67,522,940.73
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		19,228.88	10,298,629.28
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十二)	2,463,096.52	4,255,199.54
经营活动现金流入小计		71,092,012.03	82,076,769.55
购买商品、接受劳务支付的现金		34,105,274.31	48,621,943.45
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		30,348,041.54	26,354,968.04
支付的各项税费		5,730,114.40	2,699,122.84
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十二)	9,446,344.11	9,506,130.14
经营活动现金流出小计		79,629,774.36	87,182,164.47
经营活动产生的现金流量净额		-8,537,762.33	-5,105,394.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		90,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		924,835.63	
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	五、(五十二)	300,000.00	
投资活动现金流入小计		91,224,835.63	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		38,195,863.85	40,509,630.47

的现金			
投资支付的现金		111,900,000.00	6,927,098.64
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		150,095,863.85	47,436,729.11
投资活动产生的现金流量净额		-58,871,028.22	-47,436,729.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			251,600,000.00
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		84,820,000.00	66,834,050.00
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		84,820,000.00	318,434,050.00
偿还债务支付的现金		67,000,000.00	133,679,164.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		839,081.38	386,812.98
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			25,696,500.00
筹资活动现金流出小计		67,839,081.38	159,762,476.98
筹资活动产生的现金流量净额		16,980,918.62	158,671,573.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		300,213.30	209,151.50
五、现金及现金等价物净增加额		-50,127,658.63	106,338,600.49
加：期初现金及现金等价物余额		77,387,192.17	42,819,537.74
六、期末现金及现金等价物余额		27,259,533.54	149,158,138.23

法定代表人：刘平山 主管会计工作负责人：钟剑锋 会计机构负责人：钟剑锋

(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		68,552,782.63	68,020,340.73
收到的税费返还		19,228.88	10,298,629.28
收到其他与经营活动有关的现金		2,353,623.62	3,486,411.75
经营活动现金流入小计		70,925,635.13	81,805,381.76
购买商品、接受劳务支付的现金		41,123,427.51	54,720,023.57
支付给职工以及为职工支付的现金		24,333,079.14	21,506,663.56
支付的各项税费		5,497,703.72	2,273,478.91
支付其他与经营活动有关的现金		8,150,015.42	8,706,588.58
经营活动现金流出小计		79,104,225.79	87,206,754.62
经营活动产生的现金流量净额		-8,178,590.66	-5,401,372.86

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		90,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		474,835.63	
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		90,474,835.63	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,718,431.45	39,737,436.07
投资支付的现金		111,900,000.00	3,000,000.00
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		149,618,431.45	42,737,436.07
投资活动产生的现金流量净额		-59,143,595.82	-42,737,436.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	251,600,000.00
取得借款收到的现金		84,820,000.00	66,834,050.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		73,992,900.00	64,330,000.00
筹资活动现金流入小计		158,812,900.00	382,764,050.00
偿还债务支付的现金		67,000,000.00	133,679,164.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		839,081.38	398,210.42
支付其他与筹资活动有关的现金		68,722,900.00	95,581,486.90
筹资活动现金流出小计		136,561,981.38	229,658,861.32
筹资活动产生的现金流量净额		22,250,918.62	153,105,188.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		300,213.30	209,151.50
五、现金及现金等价物净增加额		-44,771,054.56	105,175,531.25
加：期初现金及现金等价物余额		71,502,187.04	42,673,061.21
六、期末现金及现金等价物余额		26,731,132.48	147,848,592.46

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

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、 公司的基本情况

(一) 公司概况

福建南方制药股份有限公司(以下简称“本公司”、“本集团”或“公司”)是一家注册地位于福建省三明市明溪县雪峰镇东新路98号的股份有限公司,注册资本和股本为人民币18,850.00万元,法定代表人为刘平山,统一社会信用代码为91350000741681982G。公司总部办公地址:福建省三明市明溪县雪峰镇东新路98号。公司证券简称为“南方制药”,证券代码为“831207”。

(二) 历史沿革

公司前身为明溪县南方红豆杉产业有限公司,成立于2001年9月3日,初始注册资本和实收资本为3,000万元。2004年4月18日,公司整体变更为股份有限公司并更名为“福建南方生物技术股份有限公司”,注册资本和股本为5,811.4109万元。2009年12月16日,公司名称变更“福建南方制药股份有限公司”。2010年4月29日,公司股东大会同意将公司注册资本和股本由5,811.4109万元增至7,550万元。

2014年9月22日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意,公司在全国中小企业股份转让系统挂牌,登记的股份总量为7,550万股。2015年经公司股东大会审议通过发行股份,增加注册资本和股本到8,550万元,已在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理了登记手续,登记的股份总量为8,550万股。2020年定向增发后,增加注册资本和股本到10,550万元,登记的股份总量为10,550万股。2021年完成定向增发后,增加注册资本和股本到12,050万元,登记的股份总量为12,050万股。

2021年9月7日，贵公司2021年第五次临时股东大会决议通过的《关于公司2021年第一次股票定向发行说明书的议案》、《关于签署附生效条件的〈股票发行认购合同〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股票发行相关事宜的议案》、《关于修订〈公司章程〉的议案》、《关于设立募集资金专项账户并签署监管协议的议案》、《关于本次股票发行不涉及现有股东优先认购安排的议案》规定，贵公司增加注册资本人民币68,000,000.00元，变更后的累计注册资本和股本为人民币188,500,000.00元，新增注册资本由福建华闽进出口有限公司、上海熙华检测技术服务股份有限公司、上海安必生制药技术有限公司、郑晨辉认缴。其中，福建华闽进出口有限公司认缴30,000,000.00元，上海熙华检测技术服务股份有限公司认缴20,000,000.00元，上海安必生制药技术有限公司认缴10,000,000.00元、郑晨辉认缴8,000,000.00元。

（三）公司的业务性质和主要经营活动

1、主要经营范围

（1）本公司主要经营范围：

许可项目：药品生产；药品进出口；保健食品销售；食品互联网销售（销售预包装食品）；食品经营（销售预包装食品）；食品经营；饮料生产；食品生产第三类医疗器械经营；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）

一般项目：化妆品零售；化妆品批发；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；生物化工产品技术研发；林业产品销售；农作物栽培服务；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；医疗设备租赁；专用设备修理；健康咨询服务（不含诊疗服务）；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售；第一类医疗器械生产（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（2）附属子公司主要经营范围：医药专业领域内技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；药品研发；化工原料及产品（不含化学危险品）的研发和销售；红豆杉等药用植物的栽培及苗木销售；饮料、糖果制品的生产；医药中间体的生产及销售；植物提取物的生产及销售；保健食品的生产及销售；园艺植物、药用植物的栽培、销售，园林绿化；在明溪县枫溪乡从事城镇绿化苗生产、销售。

2、本集团主要经营活动：主要从事紫杉烷类及其他类抗肿瘤原料药、医药中间体的研发、生产和销售，所属行业为化学原料、化学制品制造业和医药制造业。

（四）母公司以及最终实际控制人名称

本公司的母公司为福建华闽进出口有限公司，最终实际控制人为刘平山。

（五）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2023年8月30日经公司第六届第十一次董事会批准报出。

（六）合并财务报表

截至2022年12月31日，纳入合并财务报表范围有4家子公司，合并范围较上年未发生变化，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

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》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三） 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四） 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

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期初数；编制利润表时，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；合并现金流量表时，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；同时应当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。

在报告期内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期初数。编制利润表时，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。编制现金流表时，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。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投

资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

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下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (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。

2. 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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

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

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一

部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,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. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外,对合同资产、贷款承诺及财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果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资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融资产的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

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,选择按照未来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资产,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资产,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。

(2) 已发生减值的金融资产

本公司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:

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难;
- B. 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- C. 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;
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- E. 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;
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产,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,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,也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来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显著增加。

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信

用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

7. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 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。

8. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。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。

公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

(十一) 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，属于“低风险组合”
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同。

(十二) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
低风险组合	本组合为应收取的关联方款项

(十三) 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的关联方款项、各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

(十四) 存货

1. 存货的分类

公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，发出按全月加权平均法确定发出存货的实际成本，主要材料枝叶、自产产成品、半成品采用个别计价法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法或分次摊销法进行摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

(1) 存货可变现净值的确定依据：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，该材料应当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，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十五) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

(十六) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业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。

2. 持有待售的会计处理方法

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。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。

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。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。

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。

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。

(十七) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为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的制定过程；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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 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。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

(2) 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，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除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，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，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外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司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；公司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；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司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，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。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十八) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备、器具及家具	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(十九) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产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，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用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。

(二十一) 生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

1. 消耗性生物资产

(1) 消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可以直接归属于购买该资产的其他支出。自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费、借款费用和应分摊的间接费用等必要支出。因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，计入林木类生物资产的成本。郁闭之后的林木类消耗性生物资产发生的管护费用、借款费用等必要支出，计入当期损益。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，在郁闭时停止资本化。

(2) 消耗性生物资产跌价准备的计提

年度终了对消耗性生物资产进行检查，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提跌价准备并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，原已计提的跌价准备转回，转回的金额计入当期损益。

(3) 消耗性生物资产收获与处置

收获或出售消耗性生物资产时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为加权平均法或个别计价法。收获之后的农产品，按照存货核算方法处理。

2. 生产性生物资产

(1) 生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	预计残值率	折旧年限	年折旧率	折旧方法
红豆杉	5%	15年	6.33%	平均年限法

(2) 公司于每年年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整生产性生物资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与生产性生物资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变生产性生物资产折旧方法。

3. 公益性生物资产不进行摊销也不计提折旧。

（二十二）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

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）发生的初始直接费用；
- （4）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，属于为生产存货而发生的除外。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

（1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

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，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

（3）本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时，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。

（4）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十四）项长期资产减值。

（二十三）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十四）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形

资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

(二十六) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十七) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

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

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。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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(二十八) 职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

A. 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计划义务现值的增加额；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计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：(1) 该义务是公司承担的现时义务；(2) 该义务的履行可能导致经济利益的流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(三十) 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法或产出法确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

(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，即客户已拥有了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，即客户已占有该商品实物；

(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。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

内销药品及其他物资：本公司已根据合同约定将货物交付给购货方且购货方已签收确认收货；外销药品及其他物资：GIF 和 FOB 方式下，本公司已根据合同约定将货物报关并装运离港，并已取得报关单，且同时满足产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量收入确认条件时确认收入。

(三十一) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确

认为资产减值损失：

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

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

(三十二) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十四) 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。

1. 租赁的识别

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

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

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十二）项使用权资产。

(2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十七）项租赁负债。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(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。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

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

4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司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。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。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参见本会计政策之第（十）项金融工具。

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。

(三十五) 其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、（十六）“持有待售资产”。

(三十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（1）
2022年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（2）

其他说明：

（1）财政部于2021年12月30日发布了解释第15号，本公司自2022年1月1日起施行“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的内容。

A. 关于试运行销售的会计处理

解释第15号明确了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。该规定自2022年1月1日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至2022年1月1日之间发生的试运行销售，追溯调整比较财务报表。

B. 关于亏损合同的判断

解释15号明确了企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自2022年1月1日起施行，对在2022年1月1日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

（2）财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自发布之日起施行“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的内容。

A. 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第16号明确了分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得

税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行，对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整比较财务报表。

B. 关于现金结算股份支付修改为权益结算股份支付的会计处理

解释 16 号明确了修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行，累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关的财务报表项目，可比期间信息不予调整。

2. 重要会计估计变更

无。

3. 2022 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

无。

四、 税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、12%、10%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%
教育费附加	应交增值税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露如下：

纳税主体名称	所得税税率
福建南方制药股份有限公司	15%
福建南方济民医药研发中心有限公司	20%
明溪县丰林园艺有限责任公司	20%

(二) 税收优惠

1、本公司于 2014 年被认定为高新技术企业，2020 年 12 月被福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省税务局复审联合认定为高新技术公司，有效期三年，享受所得税税率为 15% 的优惠政策，优惠期至 2023 年。

2、根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财税〔2021〕12 号第一条规定：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。”，本通知执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年6月30日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	537.42	388.42
银行存款	24,419,922.53	72,509,131.03
其他货币资金	1,700,162.21	4,477,672.72
合计	26,120,622.16	76,987,192.17
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,700,162.21	4,477,672.72

受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	0.00	1,460,593.50
信用证保证金	1,600,000.00	3,000,000.00
其他	100,162.21	17,079.22
合计	1,700,162.21	4,477,672.72

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,000,000.00	35,000,000.00
其中：理财产品	50,000,000.00	35,000,000.00
合计	50,000,000.00	35,000,000.00

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,004,608.75	2,979,070.99
合计	2,004,608.75	2,979,070.99

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,539,238.70	2,329,070.99
商业承兑汇票		
合计	7,539,238.70	2,329,070.99

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	49,778,777.20
1—2年(含2年)	
2—3年(含3年)	
3年以上	
减:坏账准备	2,324,078.86
合计	47,454,698.34

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	49,778,777.20	100.00	2,324,078.86	4.67	47,454,698.34
其中:					
账龄组合	46,458,007.20	93.33	2,324,078.86	5.00	44,133,928.34
低风险组合	3,320,770.00	6.67			3,320,770.00
合计	49,778,777.20	100.00	2,324,078.86	4.67	47,454,698.34

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	41,439,246.25	100.00	2,134,866.94	5.15	39,304,379.31
其中:					
账龄组合	39,983,468.14	96.49	2,134,866.94	5.34	37,848,601.20
低风险组合	1,455,778.11	3.51			1,455,778.11
合计	41,439,246.25	100.00	2,134,866.94	5.15	39,304,379.31

(1) 组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,458,007.20	2,324,078.86	5
1-2 年			15
2-3 年			70
3 年以上			100
合计	46,458,007.20	2,324,078.86	--

(2) 组合计提项目：低风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	3,320,770.00		
合计	3,320,770.00		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款	2,134,866.94	189,211.92				2,324,078.86
合计	2,134,866.94	189,211.92				2,324,078.86

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建昌生生物科技发展有限公司	7,960,131.60	15.99	398,006.58
上海予君生物科技发展有限公司	5,351,776.00	10.75	267,588.80
四川汇宇制药股份有限公司	2,320,000.00	4.66	0.00
HACC-Hamburg Airport/Cargo Cent	2,231,973.44	4.48	111,598.67
南京安一合医药科技有限公司	1,930,000.00	10.48	96,500.00
合计	19,793,881.04	39.76	873,694.05

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	0.00	200,000.00
合计	0.00	200,000.00

(六) 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)	5,756,665.64	89.25	3,336,956.65	87.52
1 至 2 年 (含 2 年)	476,945.32	7.39	291,202.87	7.64
2 至 3 年 (含 3 年)	189,743.21	2.94	146,828.22	3.85
3 年以上	26,846.59	0.42	37,909.90	0.99
合计	6,450,200.76	100.00	3,812,897.64	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
明溪县天成天然气有限公司	421,698.58	6.54
福建省金皇环保科技有限公司	345,000.00	5.35
河北中意玻璃钢有限公司	325,000.00	5.04
福州普天展览模型有限公司	317,503.28	4.92
厦门聚芝堂生物科技有限公司	241,312.50	3.74
合计	1,650,514.36	25.59

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,053,928.47	2,955,264.36
合计	3,053,928.47	2,955,264.36

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	3,000,803.50
1—2 年 (含 2 年)	57,080.00
2—3 年 (含 3 年)	70,000.00
3 年以上	5,999.52
减: 坏账准备	79,954.55
合计	3,053,928.47

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	484,790.00	305,154.42
往来款及其他	1,710,208.00	2,005,785.53

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代收代付款	938,885.02	724,032.22
合计	3,133,883.02	3,034,972.17

(4) 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	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	79,707.81	246.74				79,954.55
合计	79,707.81	246.74				79,954.55

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
明溪县首创生物有限责任公司	子公司借款	1,378,000.00	1-2年	43.97%	-
职工伙食费	代扣代缴款项	687,473.83	1年以内	21.94%	-
员工备用金	员工借款	317,991.00	1年以内	10.15%	15,899.55
福州市人才发展集团有限公司	房租押金	149,850.00	1年以内	4.78%	
住房公积金	代扣代缴款项	104,167.00	1年以内	3.32%	-
合计		2,637,481.83		84.16%	15,899.55

(八) 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	28,444,005.86	3,197,356.73	25,246,649.13	26,534,439.99	3,197,356.73	23,337,083.26
在产品	34,159,920.62		34,159,920.62	24,942,036.86		24,942,036.86
库存商品	89,221,648.69	1,999,975.79	87,221,672.90	91,399,971.00	1,908,692.94	89,491,278.06
自制半成品	55,320,145.04	4,693,960.93	50,626,184.11	59,152,580.72	4,717,428.35	54,435,152.37
低值易耗品	2,879,841.65		2,879,841.65	2,488,358.13		2,488,358.13
发出商品	41,870.04		41,870.04	2,891,731.33		2,891,731.33
合计	210,067,431.90	9,891,293.45	200,176,138.45	207,409,118.03	9,823,478.02	197,585,640.01

2. 存货跌价准备

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

		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,197,356.73					3,197,356.73
库存商品	1,908,692.94	91,282.85				1,999,975.79
自制半成品	4,717,428.35			23,467.42		4,693,960.93
合计	9,823,478.02	91,282.85		23,467.42		9,891,293.45

3. 存货期末余额无借款费用资本化金额。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	18,291,677.37	14,122,127.36
预缴企业所得税	0.00	253,048.91
合计	18,291,677.37	14,375,176.27

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
福建熙翔制药有限公司	5,682,346.29	6,900,000.00		-177,836.20							12,404,510.09
明溪县首创生物有限责任公司	3,943,111.65			46,211.82			450,000.00				3,539,323.47
小计	9,625,457.94	6,900,000.00		-131,624.38			450,000.00				15,943,833.56
合计	9,625,457.94	6,900,000.00		-131,624.38			450,000.00				15,943,833.56

(十一) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
明溪县农村信用合作联社股权投资	1,001,520.00	1,001,520.00
合计	1,001,520.00	1,001,520.00

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
明溪县农村信用合作联社股权投资	0.00				战略投资	

(十二) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	276,628,970.78	277,368,548.86
固定资产清理		
合计	276,628,970.78	277,368,548.86

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	174,902,082.43	192,124,374.95	1,803,574.27	5,899,733.55	374,729,765.20
2. 本期增加金额	1,652,036.34	9,049,973.49	393,020.38	416,832.17	11,511,862.38
(1) 购置		9,049,973.49	393,020.38	416,832.17	9,859,826.04
(2) 在建工程转入	1,652,036.34				1,652,036.34
(3) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 期末余额	176,554,118.77	201,174,348.44	2,196,594.65	6,316,565.72	386,241,627.58
二、累计折旧					
1. 期初余额	23,795,135.17	69,282,920.29	1,194,004.05	3,089,156.83	97,361,216.34
2. 本期增加金额	4,145,055.69	7,661,146.91	100,584.49	344,653.37	12,251,440.46
(1) 计提	4,145,055.69	7,661,146.91	100,584.49	344,653.37	12,251,440.46
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	27,940,190.86	76,944,067.20	1,294,588.54	3,433,810.20	109,612,656.80
三、账面价值					
1. 期末账面价值	148,613,927.91	124,230,281.24	902,006.11	2,882,755.52	276,628,970.78
2. 期初账面价值	151,106,947.26	122,841,454.66	609,570.22	2,810,576.72	277,368,548.86

(十三) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	74,739,253.36	50,393,566.43
工程物资	1,786,058.04	1,911,863.76
合计	76,525,311.40	52,305,430.19

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区建设工程	74,686,135.36		74,686,135.36	50,393,566.43		50,393,566.43
雪峰厂区 310 工段技改工程	53,118.00		53,118.00			
合计	74,739,253.36		74,739,253.36	50,393,566.43		50,393,566.43

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期 其他减少金额	期末余额
新厂区建设工程	320,000,000.00	50,375,094.21	25,703,609.86	1,411,040.93		74,667,663.14
合计	320,000,000.00	50,375,094.21	25,703,609.86	1,411,040.93		74,667,663.14

(续上表)

工程累计投入占预算 比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资本 化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
86.65	86.65	12,987,851.16	733,470.84	100	金融机构贷款和自 有资金
--	--	12,987,851.16	733,470.84	100	--

2. 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	1,786,058.04		1,786,058.04	1,911,863.76		1,911,863.76
合计	1,786,058.04		1,786,058.04	1,911,863.76		1,911,863.76

(十四) 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	86,014,931.78	86,014,931.78
2. 本期增加金额	0.00	0.00
(1) 外购		0.00

项目	种植业	合计
(2) 自行培育		0.00
3. 本期减少金额		0.00
4. 期末余额	86,014,931.78	86,014,931.78
二、累计折旧		
1. 期初余额	22,709,962.41	22,709,962.41
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	22,709,962.41	22,709,962.41
三、账面价值		
1. 期末账面价值	63,304,969.37	63,304,969.37
2. 期初账面价值	63,304,969.37	63,304,969.37

(十五) 使用权资产

项目	房屋建筑物	其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	4,724,289.80		4,724,289.80
2. 本期增加金额			
(1) 新增租赁			
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司			
(3) 其他转出			
4. 期末余额	4,724,289.80		4,724,289.80
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,259,992.76		1,259,992.76
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			

项目	房屋建筑物	其他	合计
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	1,259,992.76		1,259,992.76
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,464,297.04		3,464,297.04
2. 期初账面价值	3,464,297.04		3,464,297.04

(十六) 无形资产
无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	14,577,336.54	17,550,000.00	3,591,607.91	611,235.10	36,330,179.55
2. 本期增加金额			7,998,063.71	37,735.85	8,035,799.56
(1) 购置					
(2) 其他			7,998,063.71		7,998,063.71
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	14,577,336.54	17,550,000.00	11,589,671.62	648,970.95	44,365,979.11
二、累计摊销					
1. 期初余额	4,162,222.07	14,020,588.23	1,690,523.98	564,332.58	20,437,666.86
2. 本期增加金额	145,773.36		179,580.36	14,597.68	339,951.40
(1) 计提	145,773.36		179,580.36	14,597.68	339,951.40

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	4,307,995.43	14,020,588.23	1,870,104.34	578,930.26	20,777,618.26
三、账面价值					
1. 期末账面价值	10,269,341.11	3,529,411.77	9,719,567.28	70,040.69	23,588,360.85
2. 期初账面价值	10,415,114.47	3,529,411.77	1,901,083.93	46,902.52	15,892,512.69

(十七) 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	
甲磺酸伊马替尼技术及临床研究	5,142,980.83	2,855,082.88		7,998,063.71		0.00
一种哈西奈德产品的合成工艺	0.00	745,118.87				745,118.87
合计	5,142,980.83	3,600,201.75		7,998,063.71		745,118.87

(十八) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
上海百灵医药科技有限公司	1,503,976.52			1,503,976.52
明溪县丰林园艺有限公司	1,650,000.00			1,650,000.00
合计	3,153,976.52			3,153,976.52

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
上海百灵医药科技有限公司	1,503,976.52			1,503,976.52
明溪县丰林园艺有限公司				
合计	1,503,976.52			1,503,976.52

3. 商誉减值测试的影响

上海百灵医药科技有限公司是（以下简称“百灵公司”）属于集团生产经营链条中的产品技术研发环节，公司收购百灵公司主要是为了获取其拥有的生产紫杉醇等产品的核心技术和研发能力。截至2021年12月31日，百灵公司的研发团队已经解散无法提供新的研发成果。百灵公司核心团队发生明显不利变化，且短期内难以恢复，存在减值迹象。因此2021年期末对百灵公司的商誉全额计提减值。

明溪县丰林园艺有限公司（以下简称“丰林公司”）主要从事生产性生物资产的种植以及红豆杉枝叶的采摘销售活动，因此以丰林公司作为一个资产组测算其商誉减值情况。公司以地理位置与生长条件较为接近的红豆杉基地的历史产量情况为基础预测丰林公司的未来产量情况，按照当前的生产工艺以及

历史平均水平的利润率预计未来现金流量，资产组现金流量预测使用的折现率采用反映当前市场货币时间价值和相关资产组合特定风险的税前利率，取值为 11.56%。

(十九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修、技改等工程	10,322,678.97	1,402,244.33	2,008,389.97		9,716,533.33
营销服务及展示系统	11,666.63		7,000.00		4,666.63
注册费用	3,231,238.52	1,026,047.52	961,175.72		3,296,110.32
合计	13,565,584.12	2,428,291.85	2,976,565.69	-	13,017,310.28

(二十) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,780,355.01	1,617,053.25	10,523,080.92	1,583,888.39
递延收益	20,447,508.83	3,067,126.32	22,031,159.93	3,304,673.99
租赁资产折旧	1,201,598.73	221,817.59	1,201,598.73	221,817.59
合计	32,429,462.57	4,905,997.17	33,755,839.58	5,110,379.97

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产账面价值与计税基础之间的暂时性差异	2,352,941.20	352,941.18	2,352,941.20	352,941.18
合计	2,352,941.20	352,941.18	2,352,941.20	352,941.18

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	19,622,497.49	20,275,022.87
合计	19,622,497.49	20,275,022.87

(二十一) 其他非流动资产

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
预付设备款	14,516,151.92		14,516,151.92	10,913,550.32		10,913,550.32
合计	14,516,151.92		14,516,151.92	10,913,550.32		10,913,550.32

(二十二) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	19,000,000.00	19,000,000.00
保证借款	23,000,000.00	56,000,000.00
信用借款	51,170,000.00	

项目	期末余额	期初余额
已贴现未到期银行票据		450,000.00
应付利息	0.00	72,069.44
合计	93,170,000.00	75,522,069.44

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	3,468,995.00
合计	-	3,468,995.00

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
商品采购款	13,151,750.13	11,924,442.72
设备工程款	2,640,674.64	2,928,502.74
合计	15,792,424.77	14,852,945.46

(二十五) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	40,259.00	301,863.67
合计	40,259.00	301,863.67

(二十六) 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	4,268,421.27	27,479,835.61	28,661,591.48	3,086,665.40
二、离职后福利-设定提存计划		1,142,575.01	1,142,575.01	0.00
三、辞退福利				0.00
合计	4,268,421.27	28,622,410.62	29,804,166.49	3,086,665.40

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	4,268,421.27	24,897,097.41	26,078,853.28	3,086,665.40
2. 职工福利费		614,479.84	614,479.84	0.00
3. 社会保险费		986,024.51	986,024.51	0.00
其中：医疗保险费		851,262.12	851,262.12	0.00
工伤保险费		80,058.27	80,058.27	0.00
生育保险费		54,704.12	54,704.12	0.00
4. 住房公积金		691,480.00	691,480.00	0.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5. 工会经费和职工教育经费		290,753.85	290,753.85	0.00
合计	4,268,421.27	27,479,835.61	28,661,591.48	3,086,665.40

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		1,108,061.12	1,108,061.12	
2. 失业保险费		34,513.89	34,513.89	
合计		1,142,575.01	1,142,575.01	

(二十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	131,163.84	131,163.84
企业所得税	223.04	28,489.79
个人所得税	101,065.39	142,266.82
城市维护建设税		
教育费附加		
印花税		1,234.58
合计	232,452.27	303,155.03

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	1,733,392.78	1,733,392.78
其他应付款	1,310,246.74	1,299,545.28
合计	3,043,639.52	3,032,938.06

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
明溪县恒丰林业有限责任公司	1,733,392.78	1,733,392.78
合计	1,733,392.78	1,733,392.78

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收代扣款	249,109.67	15,939.91
资金往来款及其他	761,137.07	906,733.70
押金及保证金	300,000.00	376,871.67
合计	1,310,246.74	1,299,545.28

(2) 无账龄超过1年的重要其他应付款

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	1,331,620.64	1,331,620.64
合计	1,331,620.64	1,331,620.64

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	865,697.37	17,693.81
期末已背书且在资产负债表日尚未到期未终止确认的应收票据		2,329,070.99
合计	865,697.37	2,346,764.80

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,458,632.67	3,458,632.67
减：未确认融资费用	124,357.58	124,357.58
合计	3,334,275.09	3,334,275.09

(三十三) 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
政府补助	22,835,759.91		1,627,001.08	21,208,758.83	
合计	22,835,759.91	0.00	1,627,001.08	21,208,758.83	

(三十四) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	188,500,000.00					0.00	188,500,000.00

(三十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	348,155,080.82			348,155,080.82
合计	348,155,080.82	0.00	0.00	348,155,080.82

(三十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	24,966,069.68			24,966,069.68
合计	24,966,069.68			24,966,069.68

(三十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	134,388,593.11	123,544,929.37

项目	本期	上期
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	134,388,593.11	123,544,929.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,786,597.47	5,572,191.03
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	140,175,190.58	129,117,120.40

（三十八） 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	73,986,313.26	49,422,607.53	75,747,713.20	50,682,384.69
其他业务	1,294,339.63	0.00	535,094.33	
合计	75,280,652.89	49,422,607.53	76,282,807.53	50,682,384.69

（三十九） 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
附加税	249,509.29	117,949.29
房产税	644,664.12	243,499.10
土地使用税	87,141.18	98,386.38
车船使用税	2,295.00	1,935.00
印花税	75,202.67	127,044.80
环境保护税	3,799.03	10,758.30
水利基金	3,961.19	5,294.30
合计	1,066,572.48	604,867.17

（四十） 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	686,618.14	838,177.94
业务招待费	404,474.30	358,243.80
折旧与摊销	2,097.90	2,507.26
交通差旅费	134,705.33	103,278.19
行政办公费	25,123.23	96,852.02

项目	本期发生额	上期发生额
房租物业费	5,433.96	244,600.80
运费	46,924.80	202,572.07
广告宣传费	39,696.81	7,433.02
保险费	-	6,746.18
修理费	327,258.70	44,154.95
检测费	157,322.68	173,800.85
包装费	8,482.34	57,074.05
咨询服务费	10,228.02	3,016.67
其他	12,462.89	5,324.02
合计	1,860,829.10	2,143,781.82

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,439,576.61	4,992,169.38
交通差旅费	368,867.51	365,476.17
行政办公费	598,328.77	1,231,111.01
业务招待费	393,235.16	306,656.72
咨询顾问费	1,175,346.89	1,065,152.69
折旧费及摊销	2,238,598.08	1,207,276.39
维修费	476,552.21	651,063.20
仓储及租赁费	253,814.50	326,213.54
保险费	9,652.03	210,725.28
环保绿化费	50,274.00	220,216.97
其他费用	289,886.40	408,807.95
合计	11,294,132.16	10,984,869.30

(四十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,751,619.08	5,597,792.16
折旧费	143,061.51	143,058.64
长期待摊费用摊销		3,889.12
材料费	2,900,107.44	2,375,669.71
其他	238,058.13	188,760.09
合计	9,032,846.16	8,309,169.72

(四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	785,484.16	591,898.04
减：利息收入	99,594.25	307,644.41
汇兑损益	168,580.57	306,445.87
银行手续费	50,054.24	39,976.58
其他	54,003.43	77,407.06
合计	621,367.01	95,191.40

(四十四) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,952,381.89	3,538,021.41
合计	3,952,381.89	3,538,021.41

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产/益相关
用盐酸吉西他滨生产线专项补助款支付设备款	36,000.00	36,000.00	与资产相关
盐酸厄洛替尼原料药生产线项目扶持资金	50,000.00	50,000.00	与资产相关
技改资金	36,745.00	36,745.00	与资产相关
2012年农产品深加工《紫杉醇系列产品提炼加工》项目补助资金	25,000.00	25,000.00	与资产相关
抗肿瘤新药—吉西他滨盐酸的研发	12,500.00	12,500.00	与资产相关
综合利用红豆杉高效制备抗肿瘤原药紫杉醇的废物交换利用项目	200,000.00	200,000.00	与资产相关
综合利用红豆杉高效制备抗肿瘤原药紫杉醇的废物交换利用项目	140,000.00	140,000.00	与资产相关
生产基地及合成精烘车间项目	57,000.00	57,000.00	与资产相关
复方人参苷纳米胶束紫杉醇注射液——人参苷纳米胶束的分离制备工艺研究	50,000.00	50,000.00	与资产相关
优质南方红豆杉速生丰技术推广服务平台	50,000.00	50,000.00	与资产相关
南方红豆杉中制备新型紫杉烷类抗肿瘤药项目经费	5,000.00	5,000.00	与资产相关
多西紫杉醇 GMP 生产线改造	20,000.00	20,000.00	与资产相关
2015年第二批节能淘汰落后产能专项	3,000.00	3,000.00	与资产相关
固定资产投资补助款	43,500.00	43,500.00	与资产相关
农产品加工固投补助项目资金	31,200.00	31,200.00	与资产相关
农产品加工固投补助项目资金	12,150.00		与资产相关
新厂区固投奖励资金	854,906.08		与资产相关
出口信用保险补贴		73,711.95	与收益相关
专精特新小巨人奖励资金	1,200,000.00	2,000,000.00	与收益相关
个税手续费	638.70	505.77	与收益相关
个税返回	19,228.88	14,959.86	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产/益相关
招聘补贴款	2,513.23	3,549.32	与收益相关
以工代训补贴资金		35,000.00	与收益相关
外贸增长补助资金		9,202.00	与收益相关
第一季度增产增效奖励		440,000.00	与收益相关
稳岗补贴	3,000.00	95,747.51	与收益相关
规上企业奖励金		100,000.00	与收益相关
职业失业保险基金		5,400.00	与收益相关
科特派工作经费	90,000.00		与收益相关
专利奖励金	10,000.00		与收益相关
仿制药、原料药奖励	1,000,000.00		与收益相关
合计	3,952,381.89	3,538,021.41	

(四十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-131,624.38	667,845.63
理财产品的投资收益	474,835.63	
合计	343,211.25	667,845.63

(四十六) 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	-189,211.92	-676,970.45
其他应收款坏账损失	-246.74	
合计	-189,458.66	-676,970.45

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-67,815.43	0.00
商誉减值损失		
合计	67,845.43	0.00

(四十八) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得		
合计		

(四十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
其他	12,732.32	4,501.28	12,732.32
合计	12,732.32	4,501.28	12,732.32

(五十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计			
其中：固定资产报废损失			
无形资产报废损失			
罚款支出			
对外捐赠		50,000.00	0.00
其他		34,633.26	0.00
合计	0.00	84,633.26	0.00

(五十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	236,970.92	830,516.37
递延所得税费用	0.00	6,830.50
合计	236,970.92	837,446.87

(五十二) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	99,299.71	176,496.93
政府补助	2,310,258.17	3,473,702.23
往来款	10,000.00	602,500.38
其他	43,538.70	2,500.00
合计	2,463,096.58	4,255,199.54

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用等付现	8,365,184.05	7,757,455.42
财务费用(手续费支出)等付现	67,147.56	340,282.72
营业外支出等付现	0.00	1,000,000.00
资金往来款等其他支出	1,014,012.50	408,392.00
合计	9,446,344.11	9,506,130.14

3. 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
企业间借款收回的资金	300,000.00	0.00
合计	300,000.00	0.00

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,796,378.90	6,073,861.17
加：资产减值准备	67,815.43	
信用减值损失	189,458.66	676,970.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,251,440.46	5,639,912.47
使用权资产折旧	339,951.40	313,072.48
无形资产摊销	2,976,565.69	2,066,425.64
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
处臵固定资产、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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-121,820.87	95,191.40
投资损失（收益以“-”号填列）	-343,211.25	-667,845.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	204,382.80	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	-6,930.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,590,498.44	-6,482,270.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,199,822.92	-15,060,224.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,032,877.53	-8,052,186.90
其他		10,298,629.28
经营活动产生的现金流量净额	-8,537,762.33	-5,105,394.92
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	27,259,533.54	149,158,138.23
减：现金的期初余额	77,387,192.17	42,819,537.74
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	-50,127,658.63	106,338,600.49

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	24,420,459.95	72,509,519.45
其中：库存现金	537.42	388.42

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	24,419,922.53	72,509,131.03
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	24,420,459.95	72,509,131.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,700,162.21	信用证保证金、随心展保证金
固定资产	135,075,845.78	用于抵押借款
无形资产	10,269,341.11	用于抵押借款
合计	147,045,349.10	

注：抵押的固定资产无形资产：

①公司以新厂区土地明溪县雪峰镇红豆杉支一路10号、雪峰镇红豆杉支一路11号房产以及明溪县经济开发区D区28号抵押物作为抵押，向交通银行三明分行借款2300万元；

②公司以明溪县雪峰镇红豆杉支二路29号、雪峰镇东新路74号、98号房产以及建设用地使用权作为抵押物，向中国农业银行明溪支行借款共计1900万元。

(五十五) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
财政拨款及其他	3,952,381.89	其他收益	3,952,381.89

2. 报告期内本公司无政府补助退回的情况

六、 合并范围的变更

本期合并范围未变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	三明	三明	红豆杉开发	100		设立
上海百灵医药科技有限公司	上海	上海	医药制药	100		收购
福建南方济民医药研发中心有限公司	福州	福州	医药研发	100		设立
明溪县丰林园艺有限责任公司	三明	三明	红豆杉开发		55	收购

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	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
明溪县丰林园艺有限责任公司	45	9,781.42		4,593,140.34

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
明溪县丰林园艺有限责任公司	3,144,807.48	6,588,110.39	9,732,917.87	5,052,716.81	0.00	5,052,716.81

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
明溪县丰林园艺有限责任公司	2,766,234.80	6,991,898.57	9,758,133.37	5,099,668.81	0.00	5,099,668.81

(续)

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
明溪县丰林园艺有限责任公司	0.00	21,736.50	21,736.50	-565,951.32	1,355,460.00	1,114,822.54	1,114,822.54	3,457,142.77

八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

1、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。

(1) 汇率风险

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

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

(3) 其他价格风险

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

2、信用风险

2022年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注五、（四）和附注五、（七）的披露。

3、流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本集团的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

九、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一） 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持 股比例(%)	母公司对本企业的表 决权比例(%)
福建华闽进出口有限公司	福州	进出口	6,000	44.60	44.60

本公司最终控制方是刘平山。

（二） 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

（三） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州大地环保有限公司	持有 5%以上股份股东任职高管公司
山田林业开发（福建）有限公司	董监高关联企业
中福海峡平潭（发展）股份有限公司	董监高关联企业
明溪县恒丰林业有限公司	董监高关联企业
福建晋江华闽进出口有限公司	同一实际控制人控制
明溪县首创生物有限责任公司	非控股子公司
福建熙翔制药有限公司	非控股子公司
厦门本素医药科技有限公司	公司股东关联公司
四川汇宇制药股份有限公司	公司股东
四川汇宇海玥医药科技有限公司	公司股东关联公司
四川汇宇药物研究有限公司	公司股东关联公司
福建熙翔制药有限公司	受公司重大影响的公司
上海熙华检测技术服务有限公司	公司股东
上海安必生制药技术有限公司	公司股东
福州闽越祥瑞投资有限公司	公司股东关联公司

（四） 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
明溪县首创生物有限责任公司	红豆杉原料	0.00	4,010,217.12
合计		0.00	4,010,217.12

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

四川汇宇制药股份有限公司	销售商品	4,872,327.44	6,563,968.61
四川汇宇海玥医药科技有限公司	销售商品	626,862.83	26,548.67
上海熙华药业有限公司	销售商品	882,185.84	
上海安必生制药技术有限公司	销售商品	3,451.33	
合计		6,384,827.44	6,590,517.28

2. 关联租赁情况
本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中福海峡(平潭)发展股份有限公司福州分公司	办公场所	0.00	258,048.00	0.00	258,048.00	0.00	258,048.00

3. 关联担保情况
无

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
明溪县首创生物有限责任公司	1,378,000.00	2022年7月8日		

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事	551,400.00	651,200.00
监事	137,180.00	212,644.00
高级管理人员	1,723,790.50	1,775,380.00
合计	2,412,370.50	2,639,224.00

6. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建华闽进出口有限公司	代垫资金	51,279.00	51,678.00

(五) 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	四川汇宇制药股份有限公司	2,320,000.00	0.00	1,181,420.00	0.00
应收账款	上海熙华药业有限公司	996,870.00	0.00	0.00	0.00
应收账款	上海安必生制药技术有限公司	3,900.00	0.00	0.00	0.00
其他应收款	明溪县首创生物有限责任公司	1,378,000.00	0.00	1,678,000.00	0.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	明溪县首创生物有限责任公司	1,308,607.14	2,308,607.14

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	福建华闽进出口有限公司	68,506.16	57,723.80

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截止本报告出具日，本公司不存在资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截止本报告出具日，本公司不存在其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年6月30日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	48,721,597.20
1-2年(含2年)	
2-3年(含3年)	
减：减值准备	2,269,816.36
合计	46,451,780.84

2. 按坏账计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	48,721,597.20	100.00	2,269,816.36	4.66	46,451,780.84
其中：					
账龄组合	45,400,827.20	93.18	2,269,816.36	5.00	43,131,010.84
其他组合	3,320,770.00	6.82			3,320,770.00
合计	48,721,597.20	100.00	2,269,816.36	4.66	46,451,780.84

(续上表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	40,219,527.54	100.00	2,080,604.44	5.17	38,138,923.10
其中：					
账龄组合	38,898,218.14	96.71	2,080,604.44	5.35	36,817,613.70
其他组合	1,321,309.40	3.29			1,321,309.40
合计	40,219,527.54	100.00	2,080,604.44	5.17	38,138,923.10

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	45,400,827.20	2,269,816.36	5
1-2年			15
2-3年			70
3年以上			100
合计	45,400,827.20	2,269,816.36	5

(2) 组合计提项目：低风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	3,320,770.00		
合计	3,320,770.00		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	2,080,604.44	189,211.92	0.00	0.00	0.00	2,269,816.36
合计	2,080,604.44	189,211.92	0.00	0.00	0.00	2,269,816.36

4. 本期实际核销的应收账款情况

无

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建昌生生物科技发展有限公司	8,073,789.70	16.22	403,689.49
四川汇宇制药股份有限公司	4,872,327.44	9.79	

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
南京绿叶制药有限公司	4,637,514.55	9.32	231,875.73
HACC-Hamburg Airport/Cargo	4,315,550.28	8.67	215,777.51
Teva Czech Industries s.r.o.	3,873,204.89	7.78	193,660.24
合计	25,772,386.86	51.77	1,045,002.97

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	47,217,276.78	52,182,628.18
合计	47,217,276.78	52,182,628.18

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	47,167,151.81
1-2年(含2年)	57,080.00
2-3年(含3年)	70,000.00
3年以上	2,999.52
减:坏账准备	79,954.55
合计	47,217,276.78

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	127,080.00	62,779.52
代收代付	1,227,874.26	947,532.07
关联方往来	45,936,277.55	51,182,024.40
其他往来	5,999.52	70,000.00
合计	47,297,231.33	52,262,335.99

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		79,707.41		79,707.41

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--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		246.74		246.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额		79,954.55		79,954.55

(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	
其他应收款坏账准备	79,707.81	246.74				79,954.55
合计	79,707.81	246.74				79,954.55

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	关联方往来款	45,936,277.55	1 年以内	97.12	
职工伙食费	代收代付	687,473.83	1 年以内	1.45	
员工备用金	往来款	317,991.00	1 年以内	0.67	15,899.55
代付住房公积金	代收代付	104,167.00	1 年以内	0.22	
代付养老保险	代收代付	83,994.78	1 年以内	0.18	
合计	--	47,129,904.16	--	99.65	15,899.55

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	56,564,500.00		56,564,500.00	56,564,500.00		56,564,500.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	12,404,510.09		12,404,510.09	5,682,346.29		5,682,346.29
合计	68,969,010.09		68,969,010.09	62,246,846.29		62,246,846.29

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海百灵医药科技有限公司	31,082,500.00			31,082,500.00		
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
福建南方济民医药研发中心有限公司	5,482,000.00			5,482,000.00		
合计	56,564,500.00			56,564,500.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
福建熙翔制药有限公司	5,682,346.29	6,900,000.00		-177,836.20							12,404,510.09
小计	5,682,346.29	6,900,000.00		-177,836.20							12,404,510.09
合计	5,682,346.29	6,900,000.00		-177,836.20							12,404,510.09

(四) 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	72,588,790.32	46,748,758.23	75,744,858.27	52,621,477.39
其他业务	1,294,339.63		535,094.33	0.00
合计	73,883,129.95	46,748,758.23	76,279,952.60	52,621,477.39

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	3,952,381.89	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	474,835.63	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,732.32	
减：所得税影响额	665,992.48	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	3,773,957.36	

(二) 净资产收益率及每股收益

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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	0.83	0.0307	0.0307
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.26	0.0140	0.0140

法定代表人：刘平山

主管会计工作负责人：钟剑锋

会计机构负责人：钟剑锋

福建南方制药股份有限公司
二〇二三年八月三十日

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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,952,381.89
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	474,835.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,732.32
非经常性损益合计	4,439,949.84
减：所得税影响数	665,992.48
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,773,957.36

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2021年第一次股票发行	2022年5月6日	251,600,000	120,266,110.93	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况:

2021年第一次股票发行募集资金用途为南方制药抗肿瘤新药系列生产项目（二期）建设、补充流动资金以及归还部分银行贷款。截止2023年6月30日，本次募集资金累计取得利息及理财收入1,189,032.65元，累计使用194,047,771.64元，余额为58,741,261.01元。具体情况如下：

金额单位：元

用途	募集金额	已使用金额	剩余金额	具体说明
补充流动资金	33,965,000.00	33,965,000.00	0.00	其中：采购原料22,773,321.18元；工资7,714,703.11元；其他日常支出3,821,590.44元。（含使用利息及理财收入支付）
偿还银行贷款	64,635,000.00	64,635,000.00	0.00	用于偿还交通银行贷款64,664,444.00元。（含使用利息及理财收入支付）
南方制药抗肿瘤新药系列产品生产项目（二期）建设	153,000,000.00	95,073,712.91	57,926,287.09	用于工程建设、设备采购安装等项目建设相关支出。
小计	251,600,000.00	193,673,712.91	57,926,287.09	-
利息及理财收入	1,189,032.65	374,058.73	814,973.92	-
合计	252,789,032.65	194,047,771.64	58,741,261.01	-

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