



ST 优樟

NEEQ : 833074

江西优樟生物科技股份有限公司

Jianqxi Youzhang Biotechnology 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、公司负责人付生平、主管会计工作负责人吴丽君及会计机构负责人（会计主管人员）吴丽君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、未按要求披露的事项及原因

无

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	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	77
附件 II	融资情况	77

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	江西省南昌经济技术开发区双港西大街 1299 号办公楼二层

释义

释义项目		释义
股份公司、公司、优樟生物	指	江西优樟生物科技股份有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
华龙证券	指	华龙证券股份有限公司
赣药制药	指	江西赣药全新制药有限公司
赣药集团	指	江西赣药药业集团有限公司
赣药医药	指	江西赣药集团全新医药有限公司
优樟企业	指	江西优樟企业管理有限公司
《公司章程》	指	《江西优樟生物科技股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
治理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
期初、期末	指	2023年1月1日、2023年6月30日
上年同期、上期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
报告期、本期	指	2023年1月1日-2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西优樟生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangxi Youzhang Biotechnology Co., Ltd -		
法定代表人	付生平	成立时间	2016年2月15日
控股股东	控股股东为（廖述斌、李小昆）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（廖述斌、李小昆），一致行动人为（廖述斌、李小昆）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（27）-中成药生产业-（274）-中成药生产（2740）		
主要产品与服务项目	医药及医疗器材销售		
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	ST 优樟	证券代码	833074
挂牌时间	2015年7月30日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	49,725,000
主办券商（报告期内）	华龙证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	兰州市城关区东岗西路 638 号兰州财富中心 21 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨芳	联系地址	江西省南昌经济技术开发区双港西大街 1299 号办公楼二层
电话	0791-87602657	电子邮箱	345419100@qq.com
传真	0791-87602657		
公司办公地址	江西省南昌经济技术开发区双港西大街 1299 号办公楼二层	邮政编码	330000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108785526984M		
注册地址	江西省南昌市经济技术开发区双港西大街 1299 号办公楼二层		
注册资本（元）	49,725,000	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

1、采购模式

采取集中采购方式，即由公司采购部门统一集中向厂商或经销商采购原材料或药品等。采购部根据公司年度经营计划及企业生产、企业排产计划和商业及零售企业的销售计划，结合原材料或药品采购周期确定最佳采购和储存批量，统一编制采购计划。采购方式一般采用询价采购、招标（邀标）竞价采购、单一来源采购等方式。

2、生产模式

公司生产安排以市场需求为导向，结合实际安全库存需要制定年度、月度、日生产计划。以 GMP 管理体系为基础，搭建起公司产品生产、质量管控、环境管理模式，从原料采购、人员配置、设备管理、生产过程、质量控制、包装运输等方面，严格执行国家相关规定。对原料、辅料、包装材料、中间产品及成品进行全程检测及监控，确保产品质量安全。

3、销售模式

公司主要产品为自有产品和代理产品。代理产品是代理其他企业产品，主要包括非处方药品和保健品、预包装食品等。营销模式主要采取医药电子商务网络销售和药店零售的销售模式，报告期内及报告期后至本报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	330,275.24	0	100.00%
毛利率%	16.67%	0%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-363,348.68	-1,128,754.09	67.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-363,348.68	-1,260,273.85	71.17%
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）	-14.92%	-41.96%	-
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）	-14.92%	-46.85%	-
基本每股收益	-0.01	-0.02	50%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,138,963.30	7,319,191.98	-2.46%
负债总计	9,755,371.62	9,572,251.62	1.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	-2,616,408.32	-2,253,059.64	-16.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.05	-0.05	0.00%
资产负债率%（母公司）	64.95%	62.97%	-
资产负债率%（合并）	136.65%	130.78%	-
流动比率	0.72	0.75	-
利息保障倍数	0	-56.61	-
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	-25,278.04	67,753.07	-137.31%
应收账款周转率	0.06	0	-
存货周转率	-	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.46%	-3.66%	-
营业收入增长率%	100.00%	-100.00%	-
净利润增长率%	67.81%	25.08%	-

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	2,150.71	0.03%	27,428.75	0.37%	-92.16%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	2,443,836.54	34.23%	2,101,836.54	28.72%	16.27%
其他应收款	1,529,873.27	21.43%	1,860,734.09	25.42%	-17.78%
预付账款	2,853,578.15	39.97%	2,983,578.15	40.76%	-4.36%
固定资产	146,860.59	2.06%	159,361.92	2.18%	-7.84%
应付职工薪酬	280,980.00	3.94%	100,860.00	1.38%	178.58%
其他应付款	9,451,857.11	132.40%	9,448,857.11	129.10%	0.03%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金余额较期初下降 92.16%，主要原因是本期支付审计费、督导费等费用后持有货币资金减少。
- 2、应收账款余额较期初增长 16.27%，主要原因是本期有销售收入致应收账款增加。
- 3、其他应收款余额较期初下降 17.78%，主要原因为本期收回部分其他应收款致其他应收款减少。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	330,275.24	-	0	-	100.00%
营业成本	275,229.36	83.33%	0	0%	100.00%
毛利率	16.67%	-	0%	-	-
销售费用	0	0.00%	0	0%	0.00%
管理费用	403,017.39	122.02%	986,302.15	0%	-59.14%
财务费用	72.58	0.02%	154,270.93	0%	-99.96%
营业外收入	0	0%	144,445.57	0%	-100.00%
营业支出	0	0%	12,925.81	0%	-100.00%
净利润	-363,348.68	-105.45%	-1,128,754.09	0%	67.81%
经营活动产生的现金流量净额	-25,278.04	-	67,753.07	-	-137.31%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	-132,798.26	-	100.00%

项目重大变动原因:

项目重大变动原因:

- 1、营业收入本期为 330,275.24 元，较上年同期的 0.00 元，增加 100.00%，主要原因为本期增加主营业务收入，销售产品为中草药种子。
- 2、营业成本本期为 275,229.36 元，较上年同期的 0.00 元，增加 100.00%，主要原因为本期有主营业务收入致相应成本增加。
- 3、财务费用本期为 72.58 元，较上期同期的 154,270.93 元，减少 99.96%，减少原因为本期无贷款利息。
- 4、管理费用本期为 403,017.39 元，较上期同期的 986,302.15 元，减少 59.14%，主要原因为本期折旧摊销金额减少。
- 5、净利润本期为-363,348.68 元，较上年同期的-1,128,754.09 元，少亏损了 67.81%，主要原因是营业收入增加和管理费用、财务费用减少。
- 6、营业外收入本期为 0.00 元，较上年同期的 144,445.57 元，减少 100.00%，主要原因财政补贴减少。
- 7、营业外支出本期为 0.00 元，较上年同期的 12,925.81 元，减少 100.00%，主要原因存货盘亏减少。
- 8、经营活动产生的现金流量净额本期-25,278.04 元比上年同期的 67,753.07 元减少 137.31%，主要原因为购买商品、接收劳务支出较上年增加，销售商品、提供劳务收到的现金收入较上年减少，销售商品、提供劳务收到的现金为-11,724.76，出现负数是主要原因是本期发生的销售商品、提供劳务收入的对应应收账款均未收回。
- 9、筹资活动产生的现金流量净额本期 0.00 元比上年同期的-132,798.26 元增加 100.00%，主要是因为本期未发生筹资活动未支付筹资活动所需支付的利息。

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
江西优樟企业管理有限公司	子公司	中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品零售（连锁）；医疗器械二类零售	10,000,000.00	2,939,844.44	2,180,217.83	0.00	-5,061.94

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策与法律风险	政策性风险：主要是各省药品的投招标政策和时间的不确定性风险。由于部分省份调整了招标政策或延缓了药品招标时间，直接影响公司产品在各省上市销售的市场推广进度和市场业绩。法律风险：近年来国家加大对医药行业的反腐力度，进一步整肃了医药市场环境，增强了市场竞争的透明性和公正公平性。虽对公司业务发展来说，是长期利好，但在短期内对业务发展会有一定影响。主要体现在：1、是由于反腐力度加大，部分省市的终端客户（主要是医院）为了规避风险，暂停部分新招标药品的采购，影响企业销售；2、公司本身为了防范风险，需进一步加大对经销商或代理商的甄别力度，防患于未然，增加销售成本。应对措施：公司会加大市场推广，积极开拓新的客户，参与各地方的招标，保证公司的业务量。
市场风险	公司从事中药饮片的生产销售,经过多年经营积累,已经拥有了

	<p>一定的优质的客户资源和行业经验等优势。但是,由于中药饮片加工生产处于中药产业链的基础阶段,技术壁垒相对较低,而且属于充分竞争行业,加上公司目前的生产规模属于中等,因此,在与上下游客户交易定价过程中,并无明显的议价优势。随着行业内优势企业进一步壮大、新的企业不断进入,如果公司未能在规模、技术和市场等多方面保持快速发展,将面临市场竞争加剧的业绩波动风险。市场竞争无时无刻不在,公司产品在市场上虽是独家产品,同样也会面临竞争压力。应对措施:公司将会加大研发投入,不断扩大企业规模,保持企业快速发展。</p>
<p>公司存在停产停业的风险</p>	<p>公司之子公司江西赣药全新制药有限公司,经江西省药监局于2020年11月10日至12日现场检查和综合评定,其本次检查结论为不符合《药品生产质量管理规范(2010年修订)》及相关附录的要求。根据江西省药品监督管理局于2020年12月14日公示的《江西省药品GMP现场检查结果公告(2020年第33号)》责令:1.暂停该公司片剂(含中药提取)的生产;2.对该公司涉嫌违法违规行为进行立案调查;3.责令该公司对存在的问题进行整改,整改完成后,需经江西省药品监督管理局检查符合要求后方可恢复生产。</p> <p>子公司江西赣药全新制药有限公司于2021年1月19日受到江西省药品监督管理局行政处罚,《江西省药品监督管理局行政处罚事先告知书》(赣药监药生罚先【2021】1号)文件显示:江西赣药全新制药有限公司违反多条《药品生产质量管理规范》相关规定;该公司质量管理部门人员均已离职,生产管理人员多已离岗;该公司遭水灾摧毁的厂区车间一直未修复,不符合药品生产要求;多个仪器、设备无法正常使用等事实依据。予以该公司警告的行政处罚。</p> <p>截至2023年6月30日,归属于母公司股东的净利润为-363,348.68元,公司主营业务虽有改善但依然面临停顿状态。应对措施:为突破现有产业发展瓶颈,实现公司的长远发展,公司计划对主营业务进行战略调整。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
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. (四)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2023-001	江西赣药全新制药有限公司 100% 股权	4,330,000.00 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响:

因公司战略发展需要，出售江西赣药全新制药有限公司 100% 股权，不会对公司业务连续性，管理层稳定性及其他产生较大影响。

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年3月28日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	27,872,162	56.05%	0	27,872,162	56.05%
	其中：控股股东、实际控制人	12,382,562	24.90%	-2,380,000	10,002,562	20.12%
	董事、监事、高管	6,655,216	13.38%	0	6,655,216	13.38%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,852,838	43.95%	0	21,852,838	43.95%
	其中：控股股东、实际控制人	1,341,000	2.70%	0	1,341,000	2.70%
	董事、监事、高管	20,511,838	41.25%	0	20,511,838	36.05%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		49,725,000	-	0	49,725,000	-
普通股股东人数						19

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	付生平	13,862,000	0	13,862,000	27.88%	10,636,500	3,225,500	0	0
2	李小昆	12,382,562	-2,380,000	10,002,562	20.12%	0	10,002,562	0	0
3	李坚英	7,233,366	0	7,233,366	14.55%	5,425,025	1,808,341	0	0
4	北京羽人资本管理有限公司	4,013,500	0	4,013,500	8.07%	0	4,013,500	0	0
5	霍尔果斯市简道天成创业投	1,206,134	2,380,000	3,586,134	7.21%	0	3,586,134	0	0

	资产管理 有限公司								
6	邹海波	2,525,000	0	2,525,000	5.08%	2,077,500	447,500	0	0
7	何振田	2,485,500	0	2,485,500	5.00%	1,864,125	621,375	0	0
8	廖述斌	1,341,000	0	1,341,000	2.70%	1,341,000	0	0	0
9	邹晓春	1,324,900	100	1,325,000	2.66%	0	1,325,000	0	0
10	廖作模	1,000,000	0	1,000,000	2.01%	0	1,000,000	0	0
合计		47,373,962	100-	47,374,062	95.27%	21,344,150	26,029,912	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

廖述斌持有北京羽人资本管理有限公司 100%股权，廖述斌与李小昆签订一致行动人协议，为优樟生物实际控制人；邹晓春与邹海波为叔侄关系。

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
付生平	董事长、董事、总经理	男	1962年2月	2021年9月22日	2024年9月21日
何振田	董事	男	1966年11月	2021年9月22日	2024年9月21日
李坚英	董事	女	1963年12月	2021年9月22日	2024年9月21日
陈绥	董事、董事会秘书	女	1987年12月	2021年9月22日	2023年4月10日
杨芳	董事、董事会秘书	女	1989年9月	2023年4月10日	2024年9月21日
刘兰	董事、财务负责人	女	1978年11月	2021年9月22日	2023年4月10日
吴丽君	董事、财务负责人	女	1989年3月	2023年4月10日	2024年9月21日
兰天	监事	男	1957年7月	2021年9月17日	2024年9月16日
廖作模	职工代表监事、监事会主席	男	1957年12月	2022年3月25日	2024年9月21日
陈绥	监事	女	1987年12月	2023年4月27日	2024年9月21日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

廖述斌、李小昆是公司控股股东、实际控制人，并且为一致行动人；公司董事、监事、高管与公司控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 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
陈绥	董事、董事会秘书	离任	监事	个人原因
刘兰	董事、财务负责人	离任	无	个人原因
杨芳	无	新任	董事、董事会秘书	公司需要

吴丽君	无	新任	董事、财务负责人	公司需要
陈绥	董事、董事会秘书	新任	监事	公司需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	2	2
生产人员	2	2
销售人员	2	2
财务人员	2	2
行政人员	1	1
技术人员	1	1
员工总计	10	10

(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	六、（一）	2,150.71	27,428.75
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
交易性金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据			
应收账款	六、（二）	2,443,836.54	2,101,836.54
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	2,853,578.15	2,983,578.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	1,529,873.27	1,860,734.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（五）	162,664.04	186,252.53
流动资产合计		6,992,102.71	7,159,830.06
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、(六)	146,860.59	159,361.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(七)		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(八)		
其他非流动资产			
非流动资产合计		146,860.59	159,361.92
资产总计		7,138,963.30	7,319,191.98
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(九)	100.00	100.00
预收款项	六、(十)	7,255.75	7,255.75
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
应付职工薪酬	六、(十一)	280,980.00	100,860.00
应交税费	六、(十二)	15,178.76	15,178.76
其他应付款	六、(十三)	9,451,857.11	9,448,857.11
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金		0	0
应付分保账款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		9,755,371.62	9,572,251.62
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		9,755,371.62	9,572,251.62
所有者权益：			
股本	六、(十四)	49,725,000.00	49,725,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(十五)	12,090,313.42	12,090,313.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、(十六)	-64,431,721.74	-64,068,373.06
归属于母公司所有者权益合计		-2,616,408.32	-2,253,059.64
少数股东权益			
所有者权益合计		-2,616,408.32	-2,253,059.64
负债和所有者权益总计		7,138,963.30	7,319,191.98

法定代表人：付生平

主管会计工作负责人：吴丽君

会计机构负责人：吴丽君

(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		1,731.87	843.37
交易性金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款	十三、(一)	2,428,510.86	2,086,510.86
应收款项融资		0	0
预付款项		0	130,000.00
其他应收款	十三、(二)	2,142,982.93	2,498,543.75
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产		0	0
存货		0	0
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		162,082.78	185,671.27
流动资产合计		4,735,308.44	4,901,569.25
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）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		108,829.68	117,735.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,108,829.68	10,117,735.61
资产总计		14,844,138.12	15,019,304.86
流动负债：			
短期借款		0	0
交易性金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款		0	0
预收款项		0	0
合同负债		0	0
卖出回购金融资产款		0	0
应付职工薪酬		280,980.00	100,860.00
应交税费		14,384.00	14,384.00
其他应付款		9,345,400.27	9,342,400.27
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			
其他流动负债			
流动负债合计		9,640,764.27	9,457,644.27
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		9,640,764.27	9,457,644.27
所有者权益：			
股本		49,725,000.00	49,725,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,564,650.17	13,564,650.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-58,086,276.32	-57,727,989.58
所有者权益合计		5,203,373.85	5,561,660.59
负债和所有者权益合计		14,844,138.12	15,019,304.86

（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		330,275.24	0
其中：营业收入	六、(十七)	330,275.24	0
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		678,551.89	1,257,080.11

其中：营业成本	六、(十七)	275,229.36	0
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(十八)	232.56	116,507.03
销售费用			
管理费用	六、(十九)	403,017.39	986,302.15
研发费用			
财务费用	六、(二十)	72.58	154,270.93
其中：利息费用			152,798.26
利息收入		13.17	83.40
加：其他收益			
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）	六、(二十一)	-15,072.03	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(二十二)		-3,193.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-363,348.68	-1,260,273.85
加：营业外收入	六、(二十三)		144,445.57
减：营业外支出	六、(二十四)		12,925.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-363,348.68	-1,128,754.09
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-363,348.68	-1,128,754.09
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）		-363,348.68	-1,128,754.09
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-363,348.68	-1,128,754.09
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		-363,348.68	-1,128,754.09
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-363,348.68	-1,128,754.09
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.02

法定代表人：付生平

主管会计工作负责人：吴丽君

会计机构负责人：吴丽君

（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)	330,275.24	0
减：营业成本	十三、(四)	275,229.36	0
税金及附加		232.56	0
销售费用			
管理费用		399,199.99	186,000.00
研发费用			
财务费用		128.04	40.22
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
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）		-13,772.03	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-358,286.74	-186,040.22
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-358,286.74	-186,040.22
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-358,286.74	-186,040.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-358,286.74	-186,040.22
（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		-358,286.74	-186,040.22
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		-11,724.76	1,500,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
代理买卖证券收到的现金净额		0	0
收到的税费返还		0	60.96
收到其他与经营活动有关的现金	六、(二十六)	1,048,924.74	908,983.57
经营活动现金流入小计		1,037,199.98	2,409,044.53
购买商品、接受劳务支付的现金		145,229.36	24,545.58
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			589,724.60
支付的各项税费		2,170.53	116,507.03
支付其他与经营活动有关的现金	六、(二十六)	915,078.13	1,610,514.25
经营活动现金流出小计		1,062,478.02	2,341,291.46
经营活动产生的现金流量净额		-25,278.04	67,753.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			5,095,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			5,095,000.00
偿还债务支付的现金			5,075,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			152,798.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			5,227,798.26
筹资活动产生的现金流量净额			-132,798.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-25,278.04	-65,045.19
加：期初现金及现金等价物余额		27,428.75	79,451.73
六、期末现金及现金等价物余额		2,150.71	14,406.54

法定代表人：付生平

主管会计工作负责人：吴丽君

会计机构负责人：吴丽君

(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		-11724.76	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,045,809.88	257,000.28
经营活动现金流入小计		1,034,085.12	257,000.28
购买商品、接受劳务支付的现金		145,229.36	
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		2,170.53	
支付其他与经营活动有关的现金		885,796.73	256,777.70
经营活动现金流出小计		1,033,196.62	256,777.70
经营活动产生的现金流量净额		888.50	222.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		888.50	222.58
加：期初现金及现金等价物余额		843.37	374.74
六、期末现金及现金等价物余额		1,731.87	597.32

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

江西优樟生物科技股份有限公司 2023年中期合并财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

江西优樟生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“优樟生物”)原名为优万科技(北京)股份有限公司(以下简称“优万科技”)。优万科技(北京)股份有限公司是在优万科技(北京)有限公司的基础上整体改制后设立的股份有限公司, 由叶蓬、刘文兰、张志良、邓聪秀、彭文贤、廖作模、廖述魁、邹晓春等八位自然人作为发起人, 注册资本 1,000 万元(每股面值人民币 1 元)于 2014年 9 月 17 日取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的 110108009318994 号营业执照。

2014年12月21日,优万科技召开2014年第二次临时股东大会,审议并通过公司股票定向发行方案,发行对象为北京羽人资本管理有限公司、北京逸品资本管理有限公司,发行价为每股3.81元,发行数量为52.50万股,两公司各认购26.25万股,募集资金200.025万元。此次增资后,优万科技的注册资本(股本)变更为1052.50万元。

2015年7月13日,全国中小企业股份转让系统股转系统函[2015]3865号同意优万科技办理挂牌手续。优万科技股票于2015年7月30日起在全国股转系统公开挂牌。证券简称:优万科技,证券代码:833074。

2015年10月28日,优万科技召开2015年第四次临时股东大会,审议并通过公司股票定向发行方案,发行对象为北京简道资本管理有限公司、北京逸品资本管理有限公司、陈劲松、万俊欢、邹海波、刘玉兰、李小昆,发行价为每股1.00元,发行数量为660万股。本次增资后,本公司注册资本(股本)变更为1,712.50万元。

2016年4月15日,优万科技召开2016年度第三次临时股东大会,审议通过了《关于优万科技(北京)股份有限公司股票发行方案的议案》发行对象为马青、赵镜林、曾庆延、王云桃、陈玉林、叶蓬、邓聪秀、李小昆、邹海波、邹晓春、廖述斌,发行价为每股1.35元,发行数量为3,260万股。本次增资后,本公司股本变更为4,972.50万元。

公司类型:股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

法定代表人:付生平。

(二) 企业的注册地址及经营地址、业务性质和主要经营活动、公司名称变更

1、2017年3月24日召开了2017年第一次临时股东大会,审议通过《关于变更注册地址及经营地址的议案》《关于变更公司经营范围的议案》经营业务由之前的软件和信息技术服务业转为医药及医疗器材专门零售。

变更内容	变更前	变更后
变更注册地址及经营地址	北京市海淀区中关村大街1号902B	北京市海淀区中关村南大街2号1号楼12层A座1510
变更公司经营范围	互联网游戏出版。技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;基础软件服务;应用软件开发;数据处理;销售自行开发后的产品;设计、制作、代理、发布广告。(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。)	生物与医药、能源与环保的技术开发;企业管理咨询;技术转让、技术咨询、技术服务;数据处理;设计、制作、代理、发布广告。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

2、2019年4月11日，公司召开2019年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司迁址暨变更公司住所》议案：将原办公地址：北京市海淀区中关村南大街2号1号楼12层A座1510迁址到：江西省南昌经济技术开发区双港西大街1299号。

3、2019年5月16日，公司召开2018年年度股东大会，审议通过《关于公司变更名称》议案：公司原中文名称“优万科技（北京）股份有限公司”、英文名称“UoneNet Technology(Beijing) Co.,LTD”变更为“江西优樟生物科技股份有限公司”；原证券简称“优万科技”拟变更为“优樟生物”，证券代码保持不变。上述变更内容已于2019年5月24日办理好工商登记，并取得新的营业执照。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月31日决议批准报出。

(四) 合并报表范围

本公司2023年中期报告纳入合并范围的子公司共1户为江西赣药大药房连锁有限公司(2022年2月25日“江西赣药大药房连锁有限公司”更名为：“江西优樟企业经营管理有限公司”)详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上年期末相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的规定编制。

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

(二) 持续经营

本公司在2019年度的合并报表净利润为-402.19万元，2020年度合并报表净利润为-1,307.52万元，2021年度合并报表净利润为-405.17万元，2022年度合并报表净利润为-894.58万元，2023年中期合并报表净利润为-36.33万元，截止2023年06月30日合并报表累计未分配利润-6,443.17万元。而且，本公司2020年下半年开始至本次审计报告报出日一直处于停业状态。这些事项或情况，表明本公司持续经营能力存在重大不确定性。

本公司目前处于重整过程中，将采取“强主业，拼市场，抓创新，提效益”等措施改善目前财务状况。具体措施包括：

(一) 组织与管理方面

优化架构、流程设置及人员配置，进一步提升工作效率。重点推行扁平化管理，减少审批层级，提升决策效率。根据公司产品组织模式的调整思路对生产、采购部门的职能及流程设置、人员配置进行优化。

抓好内控，强化协同。全员严格执行制度要求，按流程推进工作，落实细节，做好风险管控。各归口单位要抓好工作组织，其他单位要做好配合支持，形成高效、高质量地协同作业，提升公司整体专业水平。

(二) 市场开拓方面

强化全国市场覆盖，继续发展市场伙伴，确保每个市场有一个合作商。

在医药领域，巩固现有业务，加强医药健康食品等市场开发并取得突破性进展，推动医药健康食品相关业务规模再上台阶。

优化销售队伍，引进 3-5 名销售骨干，分流 3-5 名业绩和业务能力差的销售人员。强化市场销售部的牵引和主导作用，加大对分公司和办事处的指导帮助。

(三) 技术创新方面

抓好医药健康食品技术攻关，形成核心成果，在医药健康食品中形成规模效益。全过程抓好科研项目管理，做好研发工作标准化，既适应公司项目管理灵活性的需要，又要做到项目管理的严肃性，提升项目评审、项目成果评价的及时性、准确性，实现工作的高效性和经济性，避免质量、经济和法律风险。

关注行业技术和产品发展趋势，做好先进性技术、前沿产品的跟进，适时推进技术和产品预研储备。

(四) 能力建设方面

强化平台能力，完善公司业务资质体系，提高技术支持和客服能力。

(五) 质量管理方面

对供应商供货产品质量情况进行梳理，加强生产质量管控，提升项目管理能力，提升科研过程质量。

(六) 人力资源建设方面

继续引进优秀人才，重点是中高层次和年轻化人才。2023年重点引入高层次市场人才，区域销售年轻骨干。

优化人才培养方法，做实人才培养工作。优化中高层轮值培训方式方法，以内部交流、外部师资培训、业务锻炼等方式相结合。结合公司经营管理用人需求，积极推动轮岗锻炼，培养复合型人才。加强人员能力甄别，优化工作岗位安排，实现人尽其用、人尽其能。注重员工综合能力提升，适应市场竞争需要。

(七) 财务管控方面

做好资金统筹，积极筹措运营资金，重点强化核心人员效益意识和财务知识，做好公司经营规模流动性安全保障。

(八) 安全和保密工作方面

安全工作方面，随着公司分公司、办事处的增设，以及外地项目实施的增加，相应完善公司下属单位的安全管理责任落实和日常督查，保障公司员工人身和公司财产安全，杜绝引发社会性安全事故。

保密工作方面严格执行保密工作制度，对小错误、小失误、小问题要重视并及时处理，要考核处罚，要整改到位，保持全员高度的保密安全意识，杜绝泄密、失密事件发生。日常重点加强计算机及办公自动化的管理，增加检查的频次和力度。

基于上述措施，董事会认为本公司在可见未来十二个月能够持续经营，以持续经营假设为基础编制本年度财务报表是恰当的。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2023年 06月 30 日的财务状况及 2023年中期的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司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。

(二) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以自然年度作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差

额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准)判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及长期股权投资进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)

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其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)

(五) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,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。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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理: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。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。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,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。

(六) 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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。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。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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

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。

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。其余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，本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、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

4、金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的抵销

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

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、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。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

(九) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司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;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月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,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

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。

2、信用风险自初始确认后是否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,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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。本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- (1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- (2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- (3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- (4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- (5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3、已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- (2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- (3) 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;
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

(5) 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;

(6) 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。

4、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。

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, 本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等, 在组合的基础上评估信用风险。

5、金融资产减值的会计处理方法

期末, 本公司计算各类金融资产的预计信用损失, 如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失; 如果小于当前减值准备的账面金额, 则将差额确认为减值利得。

6、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

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
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

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产 本公司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、合同资产, 本公司选择始终按照相当于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
组合: 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合: 关联方组合	本组合核算合并集团合并范围内的往来

(3) 其他应收款

本公司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
组合: 押金保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合: 关联方	本组合核算合并集团合并范围内的往来
组合: 往来款项	本组合核算企业日常经营往来

(4) 按账龄组合计提坏账准备应收款项

已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例,具体如下:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

(5) 长期应收款

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外,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
组合:账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

(十) 存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

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,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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;对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销。

(十一) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、(九)金融资产减值。

(十二) 长期股权投资

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

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

1、投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的

义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则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，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

(3) 收购少数股权

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

(4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本合并财务报表编制的方法中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权

益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产发生转换时转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十四) 固定资产

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、各类固定资产的折旧方法

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。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	10-40	5	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十九) 长期资产减值。

(十五) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十九) 长期资产减值。

(十六) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十七) 无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。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。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十九) 长期资产减值。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(十九) 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十) 合同负债

合同负债,是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权,本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

(二十一) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬离职后福利辞退福利以及其他长期职工福利。

其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本公司承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,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,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

1、亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

2、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务,只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时)才确认与重组相关的义务。

(二十三) 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(二十四) 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销计入当期损益。

(二十五) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期间税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4、所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

无。

2、会计估计变更

无。

五、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实缴增值税与消费税合计金额的3%计缴。
地方教育费附加	按实缴增值税与消费税合计金额的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

(二) 税收优惠及批文

无。

(三) 其他说明

无。

六、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	---	---

银行存款	2,150.71	27,428.75
其他货币资金	---	---
合 计	2,150.71	27,428.75
其中：存放在境外的款项总额	---	---

(二) 应收账款

1、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,922,340.00	52.98	2,922,340.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,592,958.59	47.02	149,122.05	5.75	2,443,836.54
合 计	5,515,298.59	100.00	3,071,462.05	55.69	2,443,836.54

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,922,340.00	56.69	2,922,340.00	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收账款	2,232,958.59	43.41	131,122.05	5.87	2,101,836.54
合 计	5,163,462.81	100.00	3,053,462.05	59.23	2,101,836.54

2、组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,556,327.22	127,816.36	5.00
1至2年	---	---	10.00
2至3年	---	---	30.00
3至4年	30,651.37	15,325.69	50.00
4至5年	---	---	80.00
5年以上	5,980.00	5,980.00	100.00
合 计	2,592,958.59	149,122.05	---

(续)

项 目	期初余额		
-----	------	--	--

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,196,327.22	109,816.36	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年	30,651.37	15,325.69	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	5,980.00	5,980.00	100.00
合 计	2,232,958.59	131,122.05	---

3、期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
正仁 (北京) 医疗仪器有限公司	904,000.00	904,000.00	100%	预计全额无法收回
北京鲜百味科技有限责任公司	372,810.00	372,810.00	100%	预计全额无法收回

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京恒顺元科技发展有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100%	预计全额无法收回
江西金盛医药有限公司	145,530.00	145,530.00	100%	预计全额无法收回
合 计	2,922,340.00	2,922,340.00	---	---

4、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他减少	
按单项计提坏账准备	2,922,340.00	---	---	---	2,922,340.00
按组合计提坏账准备	131,122.05	18,000.00	---	---	149,122.05
合 计	3,053,462.05	---	---	---	3,071,462.05

注：由于江西赣药全新制药有限公司、奉新赣药农业科技发展有限公司期末资产负债表不纳入合并范围，故减少该公司坏账准备期初余额。

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	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江西赣药集团全新医药有限公司	2,241,262.00	1 年以内	40.64	112,063.10

北京恒顺元科技发展有限公司	1,500,000.00	5年以上	27.20	1,500,000.00
正仁(北京)医疗仪器有限公司	904,000.00	5年以上	16.39	904,000.00
北京鲜百味科技有限责任公司	372,810.00	5年以上	6.76	372,810.00
江西金盛医药有限公司	145,530.00	3至4年, 4至5年	2.64	145,530.00
合计	5,163,602.00	—	93.63	3,034,403.10

(三) 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	---	---	130,000.00	4.36
1至2年	---	---	---	---
2至3年	2,100,000.00	73.59	2,100,000.00	70.39
3年以上	753,578.15	26.41	753,578.15	25.26
合计	2,853,578.15	100.00	2,983,578.15	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	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
江西赣药集团全新医药有限公司	2,843,452.00	2-3年, 3年以上	95.30
张明记	9,000.00	3年以上	0.30
江西九州通药业有限公司	1,062.15	3年以上	0.04
合计	2,853,578.15	---	100.00

(四) 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	1,529,873.27	1,860,734.09
合计	1,529,873.27	1,860,734.09

1、应收利息

无。

2、应收股利

无。

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,111,182.53	4,444,970.52
1 至 2 年	7,460.00	7,460.00

账 龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	---	---
3 至 4 年	11,777.00	11,777.00
4 至 5 年	2,048.00	2,048.00
5 年以上	1,486,385.70	1,486,385.70
小 计	5,618,853.23	5,952,641.22
减：坏账准备	4,088,979.96	4,091,907.13
合 计	1,529,873.27	1,860,734.09

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初余额
往来款	3,590,216.96	3,924,004.95
押金	82,500.00	82,500.00
保证金	---	---
资金拆借款	1,404,285.70	1,404,285.70
备用金	541,850.57	541,850.57
应收职工垫付款	---	---
小 计	5,618,853.23	5,952,641.22
减：坏账准备	4,088,979.96	4,091,907.13
合 计	1,529,873.27	1,860,734.09

(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)	
期初余额	4,091,907.13			4,091,907.13
年初其他应收款账面余额在本年：				
——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	---			---
本期转回	2,927.97	---	---	2,927.97
本期转销	---	---	---	---

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)	
本年核销	---	---	---	---
其他减少	---	---	---	---
期末余额	4,088,979.16	---	---	4,088,979.16

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他减少	
坏账准备	4,091,907.13	---	2,927.97	---	4,088,979.16
合计	4,091,907.13	---	2,927.97	---	4,088,979.16

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
南昌亚思贸易有限公司	往来款	2,500,000.00	1-2 年	44.49	2,500,000.00
北京鼎丰四季国际商贸有限公司	资金拆借款	1,404,285.70	5 年以上	24.99	1,404,285.70
江西赣药食品有限公司	往来款	822,000.00	1 年以内	14.63	41,100.00
备用金	备用金	262,521.42	1 年以内	4.67	13,126.07
张洪滨	往来款	115,023.23	1 年以内	2.05	5,751.16
合计		5,103,830.35		90.83	3,964,262.93

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	99,210.63	122,799.12
预缴所得税	63,453.41	63,453.41
合计	162,664.04	186,252.53

(六) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	146,860.59	159,361.92
固定资产清理	---	---
合 计	146,860.59	159,361.92

1、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	---	---	854,682.74	---	91,020.00	945,702.74
2、本年增加金额	---	---	---	---	---	---
(1) 购置	---	---	---	---	---	---
(2) 在建工程转入	---	---	---	---	---	---
(3) 企业合并增加	---	---	---	---	---	---
3、本期减少金额	---	---	---	---	---	---
(1) 处置或报废	---	---	---	---	---	---
(2) 其他	---	---	---	---	---	---

4、期末余额	---	---	854,682.74	---	91,020.00	945,702.74
二、累计折旧						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运 输 设 备	其他	合 计
1、年初余额	---	---	696,488.52	---	89,852.31	786,340.83
2、本期增加金额	---	---	12,501.32	---	---	12,501.32
(1) 计提	---	---	12,501.32	---	---	12,501.32
(2) 其他	---	---	---	---	---	---
3、本期减少金额	---	---	0	---	---	0
(1) 处置或报废	---	---	---	---	---	---
(2) 其他	---	---	---	---	---	---
4、期末余额	---	---	708,989.84	---	---	798,842.15
三、减值准备				---	---	
1、期初余额	---	---	---	---	---	---

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合 计
2、本年增加金额	---	---	---	---	---	---
(1) 计提	---	---	---	---	---	---
(2) 其他	---	---	---	---	---	---
3、本年减少金额	---	---	---	---	---	---
(1) 处置或报废	---	---	---	---	---	---
(2) 其他	---	---	---	---	---	---
4、期末余额	---	---	---	---	---	---
四、账面价值						
1、期末账面价值	---	---	145,692.90	---	1,167.69	146,860.59
2、期初账面价值	---	---	158,194.23	---	1,167.69	159,361.92

2、其他说明

期末固定资产不存在抵押、担保情况。

(七) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	---	1,418,119.70	7,345,000.00	2,001,040.00	10,764,159.70
2、本年增加金额	---	---	---	---	---
(1) 购置	---	---	---	---	---
(2) 内部研发	---	---	---	---	---
3、本年减少金额	---	---	---	---	---
(1) 处置	---	---	---	---	---
(2) 失效且终止确认的部分	---	---	---	---	---
(3) 其他	---	---	---	---	---
4、期末余额	---	1,418,119.70	7,345,000.00	2,001,040.00	10,764,159.70
二、累计摊销					
1、年初余额	---	114,101.61	2,549,208.50	1,072,107.13	3,735,417.24
2、本年增加金额		---	---	---	---
(1) 计提		---	---	---	---
3、本年减少金额	---	---	---	---	---
(1) 处置	---	---	---	---	---
(2) 失效且终止确认的部分	---	---	---	---	---
(3) 其他	---	---	---	---	---
4、期末余额	---	114,101.61	2,549,208.50	1,072,107.13	3,735,417.24
三、减值准备	---	---	---	---	---
1、年初余额	---	1,304,018.09	4,795,791.50	928,932.87	7,028,742.46
2、本年增加金额	---	---	---	---	---

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	合计
3、本年减少金额	---	---	---	---	---
4、期末余额	---	1,304,018.09	4,795,791.50	928,932.87	7,028,742.46
四、账面价值		---	---	---	---
1、期末账面价值	---	---	---	---	---
2、年初账面价值	---	---	---	---	---

(八) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	3,071,462.05	---	3,053,462.05	---
其他应收款坏账准备	4,088,979.16	---	4,091,907.13	---
存货跌价准备	---	---	---	---
合计	7,160,441.21	---	7,145,369.18	---

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	---	---	---	---
合计	---	---	---	---

(九) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
采购款	100.00	100.00
合计	100.00	100.00

(十) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
预收销货款	255.75	255.75
加盟费	7,000.00	7,000.00
合计	7,255.75	7,255.75

(十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	100,860.00	180,120.00	---	280,980.00
二、离职后福利-设定提存计划	---	---	---	---
三、辞退福利	---	---	---	---
四、一年内到期的其他福利	---	---	---	---
合 计	100,860.00	180,120.00	---	280,980.00

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	100,860.00	180,120.00	---	280,980.00
2、职工福利费	---	---	---	---
3、社会保险费	---	---	---	---
其中：医疗保险费	---	---	---	---
工伤保险费	---	---	---	---
生育保险费	---	---	---	---
4、住房公积金	---	---	---	---
5、工会经费和职工教育经费	---	---	---	---
6、短期带薪缺勤	---	---	---	---
7、短期利润分享计划	---	---	---	---
合 计	100,860.00	180,120.00	---	280,980.00

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	---	---	---	---
2、失业保险费	---	---	---	---

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费	---	---	---	---
合 计	---	---	---	---

(十二) 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	---	---
个人所得税	15,178.76	15,178.76
其他	---	---
合 计	15,178.76	15,178.76

(十三) 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	9,451,857.11	9,448,857.11
合 计	9,451,857.11	9,448,857.11

1、应付利息

无。

2、应付股利

无。

3、其他应付款

按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
暂收款	18,100.41	18,100.41
关联往来款	264,459.28	261,459.28
关联方资金拆借款	9,168,770.27	9,168,770.27
其他	527.15	527.15
合 计	9,451,857.11	9,448,857.11

(十四) 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	49,725,000.00	---	---	---	---	---	49,725,000.00

(十五) 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	12,090,313.42	---	---	12,090,313.42
其他资本公积	---	---	---	---
合 计	12,090,313.42	---	---	12,090,313.42

(十六) 未分配利润

项 目	本 期	上 年
调整前上年年末未分配利润	-64,068,373.06	-48,243,985.57
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	---	---
调整后年初未分配利润	-64,068,373.06	-48,243,985.57

加：本年归属于母公司股东的净利润	-363,348.68	-8,945,828.64
加：其他转入	---	-6,878,558.85
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	---	---
年末未分配利润	-64,431,721.74	-64,068,373.06

(十七) 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	330,275.24	275,229.36	---	---
其中：药品销售收入	330,275.24	275,229.36	---	---
其他业务	---	---	---	---
合 计	330,275.24	275,229.36	---	---

(十八) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	135.66	---
教育费附加	58.14	---
地方教育费附加	38.76	---
房产税	---	34,781.90
土地使用税	---	81,725.13
印花税	---	---
合 计	232.56	116,507.03

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

(十九) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	183,000.00	202,833.39
折旧及摊销	12,501.32	739,932.61
业务招待费	---	---
办公费	96,193.7	2,771.62

中介费	---	40,000.00
存货损失	---	---
其他	111,322.36	764.53
合 计	403,017.39	986,302.15

(二十) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	---	152,798.26
减：利息收入	13.17	83.40
银行手续费	85.75	1,389.27
其他	---	---
合 计	72.58	154,270.93

(二十一) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-18,000.00	---
其他应收款坏账损失	2,927.97	---
合 计	-15,072.03	---

注：损失以“-”列示。

(二十二) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	---	---
无形资产减值损失	---	---
其他	---	---
合 计	---	---

注：损失以“-”列示。

(二十三) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	---	---	---
其他	---	144,445.57	---
合 计	----	144,445.57	---

(二十四) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失	---	---	---
盘亏损失	---	12,925.81	---
滞纳金	---	12,925.81	---
合 计	---	12,925.81	---

(二十五) 所得税费用

1、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-363,348.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	---
子公司适用不同税率的影响	---
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	---
本年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	---
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	---
所得税费用	---

(二十六) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
返税款	---	60.96
利息收入	13.17	83.40
资金往来	1,037,186.81	908,900.17
其他	---	1,500,000.00
合 计	1,037,199.98	2,409,044.53

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现销售费用	---	---
付现管理费用	403,017.39	46,902.50
付现研发费用	---	---
与筹资无关的财务费用	85.75	1,389.20

资金往来	659,374.88	185,395.30
其他	---	1,610,514.25
合 计	1,062,478.02	2,341,291.46

(二十七) 现金流量表补充资料

补充资料	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	-363,348.68	-1,128,754.09
加：资产减值准备	---	---
信用减值损失	15,072.03	---
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,501.32	159,490.22
无形资产摊销	---	580,442.39
长期待摊费用摊销	---	---
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)	---	---
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	---	---
财务费用(收益以“-”号填列)	---	152,798.26
投资损失(收益以“-”号填列)	---	---
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	---	---
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	---	-481,039.62
存货的减少(增加以“-”号填列)	---	---
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	118,860.82	-184,225.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	183,120.00	830,535.13
其他	8,516.47	---
经营活动产生的现金流量净额	-25,278.04	67,753.07
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	2,150.71	14,406.54
减：现金的年初余额	27,428.75	79,451.73
加：现金等价物的年末余额	---	---
减：现金等价物的年初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	-25,278.04	-65,045.19

2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	2,150.71	27,428.75
其中：库存现金	---	---
可随时用于支付的银行存款	2,150.71	27,428.75
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
可用于支付的存放中央银行款项	---	---
存放同业款项	---	---
拆放同业款项	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、年末现金及现金等价物余额	2,150.71	27,428.75
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	---	---

(二十八) 所有权或使用权受限制的资产

无。

七、 合并范围的变更

2023年1月1日至2023年06月30日公司合并范围未发生变化。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江西优樟企业经营管理有限公司	江西省 南昌市	江西省 南昌市	药品销售、技术服务	100.00	---	增资 收购

2、重要的非全资子公司

无。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

九、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。本公司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。

本公司的业务特点决定了本公司不存在市场风险和信用风险，但由于成本投入和回收之间时间间隔长，可能导致短期流动性风险。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司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，本公司风险管理的基本策略是建立适当的风险承受底线，并及时地将风险控制在限定的范围之内。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司无控股母公司。

注：本公司实际控制人为公司法定代表人付生平先生。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注八、(一) 在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 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
北京简道资本管理有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
北京羽人资本管理有限公司	能对公司施加重大影响的股东
简道众创投资股份有限公司	能对公司施加重大影响的股东
北京简道创客投资有限公司	实际控制人参股公司
江西赣药药业集团有限公司	控股子公司股东参股公司
江西赣药集团全新医药有限公司	控股子公司股东参股公司
何振田	公司董事
江西赣药科技开发有限公司	控股子公司股东
彭波	控股子公司股东
方忆沙	控股子公司股东
江西赣药食品有限公司	与本公司之子公司江西赣药全新制药有限公司、江西赣药大药房连锁有限公司属同一法人
简道天成创业投资有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
霍尔果斯市简道天成创业投资管理有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
江西喜悦生物医药研究中心有限公司	持有公司 5%以上股份的股东和董事的参股公司

(五) 关联方交易情况

1、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

无。

2、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				---
简道众创投资股份有限公司	2,500,000.00	2018.12.10	2019.12.9	---
简道众创投资股份有限公司	1,000,000.00	2018.12.11	2019.12.10	---
简道众创投资股份有限公司	3,000,000.00	2018.12.13	2019.12.12	---
简道众创投资股份有限公司	600,000.00	2018.12.18	2019.12.17	---
简道众创投资股份有限公司	500,000.00	2019.1.15	2020.1.14	---
简道众创投资股份有限公司	200,000.00	2019.1.24	2020.1.23	---
简道众创投资股份有限公司	350,000.00	2019.2.22	2020.2.21	---
简道众创投资股份有限公司	400,000.00	2019.6.11	2020.6.10	---
合计	8,550,000.00	---	---	---
拆出：	---	---	---	---
无	---	---	---	---

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
江西赣药集团全新医药有限公司	2,241,262.00	112,603.10	1,881,262.00	94,063.10
合 计	2,241,262.00	112,603.10	1,881,262.00	94,063.10
预付款项：				
江西赣药集团全新医药有限公司	2,843,452.00	---	2,843,452.00	---
江西喜悦生物医药科研中心有限公司	---	---	---	---
合 计：	2,843,452.00	---	2,843,452.00	---
其他应收款：				
江西赣药食品有限公司	822,000.00	41,100.00	822,000.00	41,100.00

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
江西赣药全新制药有限公司	193,293.76	10,019.69	193,293.76	10,019.69
江西赣药集团全新医药有限公司	56,913.19	2,845.66	56,913.19	2,845.66
付生平	185,400.00	9,270.00	200,000.00	10,000.00
合计	1,257,606.95	63,235.35	1,272,206.95	63,965.35

2、应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
江西喜悦生物医药研究中心有限公司	3,000.00	---
付生平	125.00	125.00
简道众创投资股份有限公司	9,168,770.27	9,168,770.27
江西赣药科技开发有限公司	112,000.00	112,000.00
付钰潇	---	---
江西赣药集团全新医药有限公司	32,568.97	32,568.97
合计	9,316,464.24	9,313,464.24

十一、 承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

无。

(二) 或有事项

无。

十二、 其他重要事项

无。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,922,340.00	53.34	2,922,340.00	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收账款	2,556,327.22	46.66	127,816.36	5.00	2,428,510.86
其中：账龄组合	2,556,327.22	46.66	127,816.36	5.00	2,428,510.86
合计	5,478,667.22	100.00	3,050,156.36	100.00	2,428,510.86

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,922,340.00	57.09	2,922,340.00	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收账款	2,196,327.22	42.91	109,816.36	5.00	2,086,510.86
其中：账龄组合	2,196,327.22	42.91	109,816.36	5.00	2,086,510.86
合计	5,118,667.22	100.00	3,032,156.30	100.00	2,086,510.86

(续)

2、期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
正仁 (北京) 医疗仪器有限公司	904,000.00	904,000.00	100.00	预计全额无法收回
北京鲜百味科技有限责任公司	372,810.00	372,810.00	100.00	预计全额无法收回
北京恒顺元科技发展有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计全额无法收回
江西金盛医药有限公司	145,530.00	145,530.00	100.00	预计全额无法收回
合计	2,922,340.00	2,922,340.00	100.00	——

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,922,340.00	---	---	---	2,922,340.00
按组合计提坏账准备	109,816.36	18,000.00	---	---	127,816.36
合计	3,032,156.36	---	---	---	3,050,156.36

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江西赣药集团全新医药有限公司	2,241,262.00	1 年以内	40.91	112,063.10
北京恒顺元科技发展有限责任公司	1,500,000.00	5年以上	27.38	1,500,000.00
正仁（北京）医疗仪器有限公司	904,000.00	5 年以上	16.50	904,000.00
北京鲜百味科技有限责任公司	372,810.00	5 年以上	6.80	372,810.00
江西金盛医药有限公司	145,530.00	1 年以内	2.66	145,530.00
合 计	5,163,602.00	—	93.84	3,034,403.10

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	2,142,982.93	2,498,543.75
合 计	2,142,982.93	2,498,543.75

1、应收利息

无。

2、应收股利

无。

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	4,728,900.99	5,088,689.78
1 至 2 年	7,460.00	7,460.00
2 至 3 年	---	---
3 至 4 年	777.00	777.00
4 至 5 年	---	---
5 年以上	1,486,285.70	1,486,285.70
小 计	6,223,423.69	6,583,212.48
减：坏账准备	4,080,440.76	4,084,668.73
合 计	2,142,982.93	2,498,543.75

(2) 按款项性质分类情况

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

保证金及押金		82,500.00	82,500.00
暂付款		1,404,285.70	1,404,285.70
往来款		4,194,787.42	4,554,576.21
备用金		541,850.57	541,850.57
小计		6,223,423.69	6,583,212.48
减：坏账准备		4,080,440.76	4,084,668.73
合计		2,142,982.93	2,498,543.75

(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6月30日余额	4,084,668.73	---	---	4,084,668.73
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年：				
——转入第二阶段	---	---	---	---
——转入第三阶段	---	---	---	---
——转回第二阶段	---	---	---	---
——转回第一阶段	---	---	---	---
本年计提	---	---	---	---
本年转回	4,227.97	---	---	4,227.97
本年转销	---	---	---	---
本年核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
2022年12月31日余额	4,080,440.76	---	---	4,080,440.76

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	3,904,285.70	---	---	---	3,904,285.70

按组合计提	180,383.03	---	4,227.97	---	176,155.06
合计	4,084,668.73	---	4,227.97	---	4,080,440.76

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
南昌亚思贸易有限公司	往来款	2,500,000.00	1 年以内	40.17	2,500,000.00
北京鼎丰四季国际商贸有限公司	借款	1,404,285.70	5 年以上	22.56	1,404,285.70
江西优樟企业经营管理 有限公司	往来款	643,719.26	1 年以内	--	---
江西赣药食品有限公司	往来款	822,000.00	1 年以内	13.21	41,100.00
张洪滨	往来款	115,023.23	1 年以内	1.85	5,751.16
合计	—	5,485,028.19	---	77.79	3,951,136.86

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00	---	10,000,000.00
对联营、合营企业投资	---	---	---
合计	10,000,000.00	---	10,000,000.00

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00	---	10,000,000.00
对联营、合营企业投 资	---	---	---
合计	10,000,000.00	---	10,000,000.00

2、对子公司投资

(1)原值

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江西优樟企业经营管理 有限公司	10,000,000.00	---	---	10,000,000.00
合 计	10,000,000.00	---	---	10,000,000.00

(2)减值准备

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江西优樟企业经营管理 有限公司	---	---	---	---
合 计	---	---	---	---

(四)、 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	330,275.24	275,229.36	---	---
其中：药品销售收入	330,275.24	275,229.36	---	---
其他业务	---	---	---	---
合 计	330,275.24	275,229.36	---	---

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	---	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	---	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	
非货币性资产交换损益	---	
委托他人投资或管理资产的损益	---	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	

项目	金额	说明
债务重组损益	---	
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	---	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	---	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	
对外委托贷款取得的损益	---	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---	
受托经营取得的托管费收入	---	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	---	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	
小计	---	
减: 企业所得税影响数 (所得税减少以 “-” 表示)	---	
少数股东权益影响额 (税后)	---	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	---	

(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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-14.92	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-14.92	-0.01	-0.01

江西优樟生物科技股份有限公司
二〇二三年八月三十一日

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
-	-
-	-
非经常性损益合计	-
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-

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