

股票简称：晶珠藏药  
股票代码：838410



# 晶珠 2023 半年报

青海晶珠藏药高新技术产业股份有限公司  
Qinghai Jingzhu Tibetan Medicine High and New Tech Co.,Ltd

# 公司2023年半年度大事记

2023年2月，青海省个体私营经济协会第二次会员代表大会暨换届选举大会在西宁成功召开，晶珠藏药董事李方瑞先生当选青海省个体私营经济协会新一届会长。

01



02

2023年5月，晶珠藏药董事李方瑞先生应邀出席青海省工商联“凝聚青商力量，建设美丽家乡”返乡创业恳谈会，促进青海招商引资，助力青海经济高质量发展。

2023年6月，中华全国工商业联合会医药业商会举办了“2022-2023年度中国医药行业最具影响力榜单发布会”，晶珠藏药荣获“2022-2023年度中国医药行业守法诚信企业”。

03



---

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

无
---

## 目录

重要提示.....	3
目录.....	4
释义.....	5
第一节 公司概况.....	6
第二节 会计数据和经营情况.....	7
第三节 重大事件.....	15
第四节 股份变动及股东情况.....	18
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	20
第六节 财务会计报告.....	22
附件 I 会计信息调整及差异情况.....	87
附件 II 融资情况.....	87

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	北京市东城区崇文门外大街 5 号新世界太华写字楼 503 董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、企业、晶珠藏药	指	青海晶珠藏药高新技术产业股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期末	指	2023年6月30日
章程、公司章程	指	青海晶珠藏药高新技术产业股份有限公司的公司章程
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
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	光大证券股份有限公司
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
GMP	指	Good Manufacturing Practice, 药品生产质量管理规范
GSP	指	Good Supply Practice, 药品经营质量管理规范
处方药	指	必须凭医生处方购买,并在医生指导下使用的药品
非处方药	指	经过专家遴选的经过长期临床实践后认为患者可自行购买、使用并能保证安全的药品

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	青海晶珠藏药高新技术产业股份有限公司		
英文名称及缩写	Qinghai Jingzhu Tibetan Medicine High and New Tech Co., Ltd JZZY		
法定代表人	赵丽娟	成立时间	1998年5月8日
控股股东	控股股东为(李方瑞、赵丽娟、李嘉祥)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(李方瑞、赵丽娟、李嘉祥)，一致行动人为(李方瑞、赵丽娟、李嘉祥)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业(C)-医药制造业(C27)-中成药生产(C274)-中成药生产(C2740)		
主要产品与服务项目	中藏药材、药品、中药饮片的研发、生产、流通和销售		
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	晶珠藏药	证券代码	838410
挂牌时间	2016年8月12日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	111,000,000
主办券商(报告期内)	光大证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路1508号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈兆初	联系地址	北京市东城区崇文门外大街5号新世界太华写字楼503室
电话	010-67091265	电子邮箱	ir@jingzhuzangyao.com
传真	010-67083032		
公司办公地址	北京市东城区崇文门外大街5号新世界太华写字楼503室	邮政编码	100062
公司网址	<a href="http://www.jingzhuzangyao.com/">http://www.jingzhuzangyao.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9163310071042246X3		
注册地址	青海省西宁市生物科技产业园经三路36号		
注册资本(元)	111,000,000	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

公司是从事中藏药材、药品、中药饮片的研发、生产、流通和销售为一体的创新型西部企业，所属行业为医药制造业（C27）。

报告期内，公司开展主营业务的关键资源要素包括：

（一）完整的中藏药产品系列集群：公司拥有国药准字药品 32 个，其中全国医保品种 5 个，OTC 品种 16 个，OTC 医保双跨品种 2 个，治疗领域涵盖免疫调节类、心脑血管类、风湿骨病类、皮肤类、泌尿类、肝病类、消化类、妇科类、眼科类、感冒类、抗癌类等。

（二）药材品质优势：为确保药材质量和药效，公司分别从青海省湟中县以及大通回族自治县等藏药种植区采购地采购藏药材。

（三）可持续的技术优势：公司是青海省重点高新技术企业，截至报告期末，公司拥有 1 项产品发明专利，同时，正在申请 8 项产品发明专利，相关专利在国内藏药产业领域处于领先地位。公司现阶段应用于生产的技术主要包括：

1. 二氧化碳超临界萃取技术；
2. 大孔树脂吸附技术；
3. 指纹图谱技术；
4. 微波灭菌技术；
5. 低温冷冻干燥技术。

（四）成熟的营销体系：公司收入来源为产品销售，采用“线上+线下”相结合的销售方式。公司建立了辐射全国主要省市的销售网络，直接或通过医药公司（经销商）向全国连锁药房、医院、单体药店等客户销售产品。通过与不同区域营销公司或用工平台合作，开展终端培训讲座、康养馆服务等多种模式进行市场拓展和销售。公司通过入驻京东品牌旗舰店等方式打造“线上+线下”双驱动的销售战略体系，全力推进营销模式多元化，提升公司在医药市场的品牌知名度。

（五）民族药行业品牌：“晶珠”是中国驰名商标，公司的信誉度和影响力已获得消费者的认可。报告期内，公司主要的营业收入和利润来源是药品产品在国内的销售收入和盈利。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告批露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### (二) 行业情况

公司主要从事中藏药材、药品、中药饮片的研发、生产、流通和销售，所处行业为医药制造业。医药制造行业是国民经济的重要组成部分，具有高投入、高产出、高风险、高技术密集型特点，同时对于保护和增进人民健康、提高生活质量，促进经济发展和社会进步均具有十分重要的作用。

##### (一) 政策奠定中医药行业健康发展基础

自 2016 年《中医药发展战略规划纲要（2016-2030 年）》发布以来，国家多次出台政策文件要大力发展中医药事业，坚持中西医并重、传承与创新相结合，以发挥中医药在医疗卫生与健康事业中的独特作用。国家卫生健康委、国家中医药局共同指出：聚焦癌症、心脑血管病、糖尿病、感染性疾病、老年痴呆等，开展中西医协同攻关，到 2022 年形成并推广 50 个左右中西医结合诊疗方案。

近年来，国家出台了一系列相关政策对中医药和民族医药行业产生了重大深远的影响。五部门共同制定的《中药文化传播行动实施方案（2021—2025 年）》出台，实施中药文化传播行动，使中药成为群众促进健康的文化自觉。

2022年3月29日，首次以国务院办公厅名义发布中医药发展规划，体现国家层面对整体中医药行业的支持力度，并提出目标到2025年，中医药健康服务能力明显增强，中医药高质量发展政策和体系进一步完善，中医药振兴发展取得积极成效，在健康中国建设中的独特优势得到充分发挥。

在人民生活水平不断提高、人口老龄化趋势日益明显、人们健康意识不断提升等大环境下，随着国家“实施健康中国战略”以及“十四五”深化医药卫生体制改革进程的加快，中医药行业已进入发展新阶段。从行业整体发展环境来看，中医药行业仍是国家未来重点发展的领域之一，长期看来，中医药行业销售额将稳步扩大，中医药总产值以及行业利润水平将持续增长，我国中医药行业发展水平仍将保持较高的增长态势。

### （二）医改持续深化

2022年初，国家及各相关部门相继发布多项涉及医药的纲领性政策文件、医药行业重点政策文件，包括《“十四五”医药工业发展规划》、《政府工作报告》、《“十四五”国民健康规划》、《药品监管网络安全与信息化建设“十四五”规划》、《深化医药卫生体制改革2022年重点工作任务》、《药品质量管理规范》、《全国药品集中采购文件（GY-YD2022-1）》等100余项，从加强药品监管、提升药品质量、深化医药卫生改革等不同角度为未来医药行业高质量发展指明了方向。

国家医疗保障局、国家中医药管理局联合发布《关于医保支持中医药传承创新发展的指导意见》，要求各级医保部门、中医药主管部门要以更大的力度和更强的决心，深化医疗保障制度改革，支持和促进中医药传承创新发展，也是首次来自于支付端的支持政策。

### （三）鼓励发展互联网医疗

国家卫生健康委医政医管局发布《关于互联网诊疗监管细则（征求意见稿）》（下称《意见稿》）的公告，针对互联网医疗运营、发展制定规范细则。根据艾瑞咨询《中国互联网医疗诊后行业白皮书》测算，2022年，中国互联网医疗诊后行业需求端整体市场规模约为4413.5亿元，2015-2022年复合增长率（CAGR）达30.5%，行业正处于快速上升阶段。据弗若斯特沙利文报告显示，中国数字化慢病管理2022年市场规模达3613亿元，并将快速增长至2025年的8001亿元。

### （四）国家政策支持民族医药行业健康稳定发展

青海地处青藏高原，独特的地理环境造就了独特的藏医药资源和技术，形成了独具一格的中藏医药产业。近年来，青海省委、省政府从产业布局、产业体系、产业文化等方面综合施策，大力促进中藏药产业发展。

## （三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、2020年7月4日，根据《青海省“专精特新”中小企业认定管理办法》（青工信中【2018】1号）有关规定，公司被评为“专精特新”企业，为青海省工业和信息化厅公布的青海省第三批“专精特新”中小企业。2023年8月18日，公司通过复核，有效期延长三年。</p> <p>2、2022年2月18日，根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对青海省2021年认定的高新技术企业进行备案的函》（国科火字【2022】30号）、《关于对青海省2021年认定的高新技术企业进行第一批补充备案的函》（国科火字【2022】39号），公司被认定为高新技术企业，证书编号GR202163000018。</p>

3、2022年12月17日，根据青科发高新【2022】107号发布的通知，公司被认定为青海省科技型企业。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	65,034,042.76	45,071,921.53	44.29%
毛利率%	63.37%	67.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,471,075.05	5,302,693.03	3.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,201,221.56	4,898,652.38	6.18%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.25%	1.15%	-
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）	1.19%	1.06%	-
基本每股收益	0.05	0.05	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	484,501,538.14	478,526,360.35	1.25%
负债总计	45,365,205.20	44,442,787.85	2.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	438,909,020.36	433,437,945.31	1.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.95	3.90	1.28%
资产负债率%（母公司）	7.45%	7.85%	-
资产负债率%（合并）	9.36%	9.29%	-
流动比率	5.34	5.59	-
利息保障倍数	24.34	-48.67	-
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	-4,103,126.49	8,117,890.32	-150.54%
应收账款周转率	0.39	0.23	-
存货周转率	0.55	0.26	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.25%	-0.14%	-
营业收入增长率%	44.29%	-44.47%	-
净利润增长率%	-1.28%	-67.19%	-

### 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	3,148,593.76	0.65%	18,684,639.73	3.90%	-83.15%
应收票据	2,869,352.95	0.59%	3,631,245.17	0.76%	-20.98%
应收账款	86,970,022.43	17.95%	88,093,148.39	18.41%	-1.27%
存货	47,152,154.56	9.73%	39,520,404.12	8.26%	19.31%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	111,004,778.87	22.91%	85,215,386.15	17.81%	30.26%
在建工程	79,249,620.60	16.36%	106,251,602.65	22.20%	-25.41%
无形资产	2,946,078.73	0.61%	2,906,823.90	0.61%	1.35%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	16,420,000.00	3.39%	11,420,000.00	2.39%	43.78%
长期借款	-	-	-	-	-
预付账款	26,943,731.69	5.56%	19,088,206.82	3.99%	41.15%
其他应收款	74,146,329.49	15.30%	78,500,276.88	16.40%	-5.55%
使用权资产	-	-	-	-	-
长期待摊费用	3,318,342.67	0.69%	3,318,342.67	0.69%	0%
应付票据	-	-	-	-	-
应付账款	16,431,310.85	3.39%	15,142,918.30	3.16%	8.51%

#### 项目重大变动原因：

(一) 货币资金本期期末金额较上年期末金额减少了 83.15%，主要原因为：生产经营相关费用及货款支出增加所致。

(二) 应收票据本期期末金额较上年期末金额减少了 20.98%，主要原因为：本期票据背书或是到期承兑增加所致。

(三) 存货本期期末金额较上年期末金额增加了 19.31%，主要原因为：采购原材料增加。

(四) 固定资产本期期末金额较上年期末金额增加了 30.26%，主要原因为：部分工程达到预定可使用状态。

(五) 在建工程本期期末金额较上年期末金额减少了 25.41%，主要原因为：部分工程已达到预定可使用状态，转为固定资产。

(六) 短期借款本期期末金额较上年期末金额增加了 43.78%，主要原因为：银行贷款增加所致。

(七) 预付账款本期期末金额较上年期末金额增加了 41.15%，主要原因为：预付供应商货款、服务费所致。

## （二）经营情况分析

### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	65,034,042.76	-	45,071,921.53	-	44.29%
营业成本	23,823,271.96	36.63%	14,429,153.27	32.01%	65.11%
毛利率	63.37%	-	67.99%	-	-
税金及附加	238,361.52	0.37%	263,756.65	0.59%	-9.63%
销售费用	25,944,300.74	39.89%	18,319,601.04	40.65%	41.62%
管理费用	7,870,650.04	12.10%	5,826,169.10	12.93%	35.09%
财务费用	958,903.18	1.47%	417,510.04	0.93%	129.67%
投资收益	-	-	-	-	-
信用减值损失	381,005.95	0.59%	163,321.82	0.36%	133.29%
营业利润	6,118,037.92	9.41%	5,369,543.77	11.91%	13.94%
营业外收入	163,948.48	0.25%	467,244.28	1.04%	-64.91%
营业外支出	9,178.74	0.01%	-	-	-
利润总额	6,272,807.66	9.65%	5,836,788.05	12.95%	7.47%
所得税费用	1,220,047.22	1.88%	718,259.66	1.59%	69.86%
净利润	5,052,760.44	7.77%	5,118,528.39	11.36%	-1.28%

#### 项目重大变动原因：

（一）营业收入本期期末金额较上年同期金额增加了 44.29%，主要原因为：市场复苏导致营业收入增加。

（二）营业成本本期期末金额较上年同期金额增加了 65.11%，主要原因为：营业收入增加，同时药材价格上升，导致营业成本升高。

（三）销售费用本期期末金额较上年同期金额增加了 41.62%，主要原因为：市场复苏导致公司销售活动增加所致。

（四）管理费用本期期末金额较上年同期金额增加了 35.09%，主要原因为：咨询服务费增加所致。

（五）财务费用本期期末金额较上年同期金额增加了 129.67%，主要原因为：支付的手续费用增加所致。

（六）信用减值损失本期期末金额较上年同期金额增加了 133.29%，主要原因为：本期坏账准备转回金额较上年同期有所增加。

（七）营业利润本期期末金额较上年同期金额增加了 13.94%，主要原因为：营业收入增加所致。

（八）营业外收入本期期末金额较上年同期金额减少了 64.91%，主要原因为：报告期内下发的政府补助减少所致。

（九）所得税费用本期期末金额较上年同期金额增加了 69.86%，主要原因为：母公司利润比上年同期增加。

### 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	65,034,042.76	45,071,921.53	44.29%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	23,823,271.96	14,429,153.27	65.11%
其他业务成本	-	-	-

#### 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
药品	40,557,075.29	13,758,656.13	66.08%	2.17%	22.79%	-7.93%
防护用品	24,501.44	13,686.45	44.14%	-83.12%	-88.66%	161.65%
饮片、药材及其他收入	24,452,466.03	10,050,929.38	58.90%	367.54%	223.85%	44.85%

#### 按区域分类分析：

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的的原因：

因管控解除导致防护用品市场需求萎缩，一定时期内防护用品原材料成本大幅下降，导致毛利大幅波动；因防护用品市场需求降低，导致该类收入相应降低。

因2023年药材价格普遍上升，进而导致药品成本增加。

因子公司“广州晶珠诊所有限公司”业务发展增长，导致其他收入和成本同时增加。

#### （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	-4,103,126.49	8,117,890.32	-150.54%
投资活动产生的现金流量净额	-16,086,442.27	-3,653,798.82	-340.27%
筹资活动产生的现金流量净额	4,731,241.25	-5,331,590.02	188.74%

#### 现金流量分析：

（一）经营性现金流减少原因：生产经营相关费用及货款支出增加。

（二）投资活动现金流减少原因：购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金增加所致。

（三）筹资活动现金流增加原因：取得借款所收到的现金增加，支付其他与筹资活动有关的现金减少。

#### 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
青海晶珠医药有限责任公司	子公司	药品批发	5,000,000	116,747,810.24	-11,474,713.51	29,254,797.15	-12,071,195.31
青海晶珠中药饮片有限公司	子公司	中药饮片生产、销售	5,000,000	10,963,870.06	1,881,704.26	96,421.20	-186,461.15
青海健捷医疗器械有限公司	子公司	医疗器械销售	1,000,000	5,374,653.19	899,686.35	-	-119,734.51
青海晶珠健捷养生大药房有限责任公司	子公司	药品零售	10,000,000	27,659,466.65	2,320,824.20	98,526.37	-45,120.48
昌都市晶珠药业有限责任公司	子公司	药品批发	10,000,000	173,258.78	173,258.78	-	-126,556.94
广州晶珠诊所有限公司	子公司	健康服务	5,000,000	3,445,204.19	3,260,567.33	7,850,781.32	1,829,902.38
广州晶珠大药房有限公司	子公司	药品互联网信息服务	500,000	707,600.45	339,396.16	633,647.93	206,981.66

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

#### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司全面贯彻“十四五”规划及党的十九大精神，严格按照习近平总书记关于精准扶贫“四个切实”、“五个一批”及“六个精准”总要求，认真落实证监会等监管部门的工作标准，积极履行公众公司的社会责任，把精准脱贫落到实处。

公司精准扶贫工作计划如下：

（一）产业扶贫：公司因地制宜，采取“公司+基地+农户”的方式，通过藏药材采购，促进农牧民增加收入，带动种植区基地的发展。

（二）公益扶贫：公司利用自身为医药企业的优势，常年多次向贫困地区捐赠药品；公司曾通过现金捐赠形式，支持希望小学、村容村貌改观等公益工程。

（三）就业扶贫：公司积极创造就业机会，利用自身条件，积极吸纳本地贫困大学生、农民工，以及通过其他方式促进贫困人口实现稳定就业。

## 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
医药行业政策风险	国家政策对医药企业具有强制性约束力,随着医疗改革的持续深入以及行业供给侧结构性改革的推进,临床自查、优先审评审批、仿制药一致性评价、新版医保目录调整、公立医院改革、分级诊疗、两票制等多项行业政策和法规深刻地影响着国内医药企业的未来发展,使公司面临行业政策变化的风险。
新技术、产品研发风险	由于药品研发从临床前研究、临床批件申报、临床研究、申报新药证书及注册批件到投产的周期长、环节多、投入大,因而公司存在研发、规模化及产业化失败的风险。新产品研发过程中任一环节出现问题都将对本公司的经营业绩、盈利能力和成长性造成一定的影响。
原材料价格波动风险	公司主要产品所需主要原材料为各类中藏药材,中藏药材的价格易受到供求关系、自然气候、重大疫病等影响,原材料的价格波动将直接影响公司产品的毛利水平,对公司的盈利能力造成一定的影响。
应收账款坏账风险	报告期末,公司应收账款占总资产比例较高,如果催收不力或主要客户财务状况出现恶化,公司将会有潜在的坏账风险,可能会对公司的营运资金周转和经营业绩产生较不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input 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 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) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	10,000,000.00	5,063,008.59
销售产品、商品, 提供劳务	21,000,000.00	4,694,887.09
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
接受担保	5,000,000.00	5,000,000.00

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

为公司提供担保的担保人是公司实际控制人及控股股东，对公司的正常运营和发展起到了积极的促进作用，不存在损害公司和股东利益的情况，不会对公司产生不利影响。

**(四) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年8月12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	2016年8月12日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月12日	-	挂牌	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2016年8月12日	-	挂牌	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

(一) 公司挂牌时，公司持股 5% 以上的主要股东（挂牌时公司持股 5% 以上的主要股东仅为公司控股股东）、董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：

“1、本人承诺将不会在中国境内或境外以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股权及其它权益）直接或间接从事或参与任何商业上与晶珠藏药构成竞争的任何业务或活动，或以其他任何形式取得上述经济实体的控制权，或在上述经济实体中担任高级管理人员或核心技术人员。不以任何方式从事或参与生产任何与晶珠藏药产品相同、相似或可能取代晶珠藏药产品的业务活动。本人如从任何第三方获得的商业机会与晶珠藏药经营的业务有竞争或可能竞争，则本人将立即通知晶珠藏药，并将该等商业机会让予晶珠藏药。”

“2、本人承诺不利用本人对晶珠藏药了解及获取的信息从事、直接或间接参与和晶珠藏药相竞争的活动，并承诺不直接或间接进行或参与任何损害或可能损害晶珠藏药利益的其他竞争行为。该等竞争包括但不限于：直接或间接从晶珠藏药招聘专业技术人员、销售人员、高级管理人员；不正当地利用晶珠藏药的无形资产；在广告、宣传上贬损晶珠藏药的产品形象与企业形象等。”

“3、本人在作为公司股东期间，本承诺持续有效。如出现因本人违反上述承诺与保证而导致晶珠藏药或其股东的权益受到损害的情况，本人将依法承担全部经济损失。”

“4、上述承诺为不可撤销之承诺，本人严格履行上述承诺内容，如有违反，本人将承担由此产生的一切法律责任。”

报告期内，上述人员均严格履行了承诺，未有任何违背承诺事项发生。

(二) 公司挂牌时，公司控股股东、持股 5% 以上的其他股东（挂牌时公司持股 5% 以上的其他股东仅为公司控股股东）、董事、监事及高级管理人员出具了《关于规范关联交易的承诺书》，内容如下：

---

“自本承诺函出具之日起，在不与法律、法规相抵触的前提下及在本人权利所及范围内，本人将确保本人及本人之控股公司、实际控制的公司、及重大影响的公司与晶珠藏药发生的关联交易将按公平、公开的市场原则进行，并按照《青海晶珠藏药高新技术产业股份有限公司章程》和《青海晶珠藏药高新技术产业股份有限公司关联交易决策制度》及有关规定履行批准程序。本人承诺、并确保本人及本人之控股公司、实际控制的公司、及重大影响的公司不通过与晶珠藏药之间的关联交易谋求特殊的利益，不会进行有损晶珠藏药及其中小股东利益的关联交易。”

“本人及本人所控制的公司将尽量避免、减少与晶珠藏药发生关联交易。如关联交易无法避免，本人及本人所控制的公司将严格遵守全国中小企业股份转让系统、中国证券监督管理委员会和晶珠藏药《公司章程》的规定，按照通常的商业准则确定交易价格及其他交易条件，并按照关联交易公允决策的程序履行批准手续。”

报告期内，上述人员均严格履行了承诺，未有任何违背承诺事项发生。

## 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	49,215,000	44.34%	0	49,215,000	44.34%
	其中：控股股东、实际控制人	25,395,000	22.88%	0	25,395,000	22.88%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件 股份	有限售股份总数	61,785,000	55.66%	0	61,785,000	55.66%
	其中：控股股东、实际控制人	61,785,000	55.66%	0	61,785,000	55.66%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
<b>总股本</b>		<b>111,000,000</b>	-	<b>0</b>	<b>111,000,000</b>	-
<b>普通股股东人数</b>		<b>202</b>				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持 股比例%	期末持有限 售股份数量	期末持有无限 售股份数量	期末持有的质 押股份数量	期末持有的司法 冻结股份数量
1	李方瑞	73,558,000	0	73,558,000	66.27%	55,168,500	18,389,500	0	0
2	普特华品牌管理顾	15,429,227	0	15,429,227	13.90%	0	15,429,227	0	0

	问（北京）有限公司								
3	赵丽娟	8,822,000	0	8,822,000	7.95%	6,616,500	2,205,500	0	0
4	李嘉祥	4,800,000	0	4,800,000	4.32%	0	4,800,000	0	0
5	台州久平股权投资合伙企业	3,030,155	0	3,030,155	2.73%	0	3,030,155	0	0
6	江西清控荷塘投资管理有限公司	2,000,000	0	2,000,000	1.80%	0	2,000,000	0	0
7	北京晶珠医药企业管理有限公司	1,262,000	0	1,262,000	1.14%	0	1,262,000	0	0
8	邵伯荣	132,000	0	132,000	0.12%	0	132,000	0	0
9	桑永平	108,005	-19,796	88,209	0.08%	0	88,209	0	0
10	严琳	84,637	0	84,637	0.08%	0	84,637	0	0
<b>合计</b>		<b>109,226,024</b>	<b>-19,796</b>	<b>109,206,228</b>	<b>98.39%</b>	<b>61,785,000</b>	<b>47,421,228</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

李方瑞与赵丽娟系夫妻关系，李嘉祥为李方瑞与赵丽娟之子；

李方瑞、赵丽娟系北京晶珠医药企业管理有限公司实际控制人、股东；

除上述关系外，其他股东间不存在其他关系。

## 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
李方瑞	董事	男	1967年1月	2020年12月7日	2023年12月6日
赵丽娟	董事长、总经理	女	1970年10月	2020年12月7日	2023年12月6日
李芳华	董事	女	1958年6月	2020年12月7日	2023年12月6日
李访豪	董事、副总经理	男	1957年5月	2020年12月7日	2023年12月6日
陈兆初	董事、董事会秘书	男	1993年1月	2021年4月23日	2023年12月6日
骆秀春	监事会主席	女	1964年5月	2020年12月7日	2023年12月6日
贾丽娜	监事	女	1982年8月	2020年12月7日	2023年12月6日
王素卿	监事	女	1973年11月	2020年12月7日	2023年12月6日
沈文兵	财务负责人（财务总监）	男	1973年9月	2020年12月7日	2023年12月6日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

李方瑞与赵丽娟系夫妻关系，李访豪（曾用名“李方毅”）系李方瑞之胞兄，李芳华系李方瑞之胞姐。

#### (二) 持股情况

适用 不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
李方瑞	73,558,000	0	73,558,000	66.27%	0	0
赵丽娟	8,822,000	0	8,822,000	7.95%	0	0
合计	82,380,000	-	82,380,000	74.22%	0	0

#### (三) 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	20	0	1	19
生产人员	101	14	3	112
销售人员	3	0	0	3
技术人员	17	2	2	17
财务人员	11	0	0	11
其他	5	2	2	5
员工总计	157	18	8	167

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	3,148,593.76	18,684,639.73
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	2,869,352.95	3,631,245.17
应收账款	六、（三）	86,970,022.43	88,093,148.39
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	26,943,731.69	19,088,206.82
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、（五）	74,146,329.49	78,500,276.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	47,152,154.56	39,520,404.12
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、（七）	982,211.18	954,615.60
<b>流动资产合计</b>		<b>242,212,396.06</b>	<b>248,472,536.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、(八)	111,004,778.87	85,215,386.15
在建工程	六、(九)	79,249,620.60	106,251,602.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(十)	2,946,078.73	2,906,823.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十一)	3,318,342.67	3,318,342.67
递延所得税资产	六、(十二)	15,280,421.21	15,366,281.51
其他非流动资产	六、(十三)	30,489,900.00	16,995,386.76
<b>非流动资产合计</b>		<b>242,289,142.08</b>	<b>230,053,823.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>484,501,538.14</b>	<b>478,526,360.35</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、(十四)	16,420,000.00	11,420,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十五)	16,431,310.85	15,142,918.30
预收款项			
合同负债	六、(十六)	5,243,629.16	5,420,015.96
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	六、(十七)	-	-
应交税费	六、(十八)	4,186,668.45	8,018,139.04
其他应付款	六、(十九)	2,567,123.37	2,446,141.27
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		-	-
其他流动负债	六、(二十)	516,473.37	1,995,573.28
<b>流动负债合计</b>		<b>45,365,205.20</b>	<b>44,442,787.85</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>45,365,205.20</b>	<b>44,442,787.85</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、(二十一)	111,000,000.00	111,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十二)	116,149,063.38	116,149,063.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十三)	35,292,401.02	35,292,401.02
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十四)	176,467,555.96	170,996,480.91
归属于母公司所有者权益合计		438,909,020.36	433,437,945.31
少数股东权益		227,312.58	645,627.19
<b>所有者权益合计</b>		<b>439,136,332.94</b>	<b>434,083,572.50</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>484,501,538.14</b>	<b>478,526,360.35</b>

法定代表人：赵丽娟

主管会计工作负责人：沈文兵

会计机构负责人：沈文兵

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,342,941.97	4,517,716.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		941,919.20	2,350,022.00
应收账款	十二、(一)	80,914,893.40	80,807,068.36
应收款项融资			
预付款项		28,144,205.53	17,678,965.92
其他应收款		103,863,568.25	117,560,575.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		36,367,865.35	29,212,718.64
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		-	35,457.52
<b>流动资产合计</b>		<b>251,575,393.70</b>	<b>252,162,524.27</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(二)	13,608,792.09	10,763,000.00
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		107,802,670.03	81,832,869.77
在建工程		79,249,620.60	106,251,602.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,896,075.17	2,852,408.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,680,553.70	6,694,640.53
其他非流动资产		30,489,900.00	16,995,386.76
<b>非流动资产合计</b>		<b>240,727,611.59</b>	<b>225,389,907.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>492,303,005.29</b>	<b>477,552,432.26</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		14,900,000.00	9,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,142,817.48	10,561,012.21
预收款项			
合同负债		2,990,976.17	3,371,710.39
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		3,716,217.14	5,817,986.02
其他应付款		2,925,318.04	6,169,179.62
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		-	1,669,812.35
<b>流动负债合计</b>		<b>36,675,328.83</b>	<b>37,489,700.59</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>36,675,328.83</b>	<b>37,489,700.59</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		111,000,000.00	111,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		116,149,063.38	116,149,063.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		35,292,401.02	35,292,401.02
一般风险准备			
未分配利润		193,186,212.06	177,621,267.27
<b>所有者权益合计</b>		<b>455,627,676.46</b>	<b>440,062,731.67</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>492,303,005.29</b>	<b>477,552,432.26</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>65,034,042.76</b>	<b>45,071,921.53</b>
其中：营业收入	六、(二十五)	65,034,042.76	45,071,921.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>59,460,096.80</b>	<b>39,865,699.58</b>
其中：营业成本	六、(二十五)	23,823,271.96	14,429,153.27
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、(二十六)	238,361.52	263,756.65
销售费用	六、(二十七)	25,944,300.74	18,319,601.04
管理费用	六、(二十八)	7,870,650.04	5,826,169.10
研发费用	六、(二十九)	624,609.36	609,509.48
财务费用	六、(三十)	958,903.18	417,510.04
其中：利息费用		268,758.75	210,140.23
利息收入		16,701.91	21,304.27
加：其他收益	六、(三十一)	163,086.01	
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、(三十二)	381,005.95	163,321.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,118,037.92</b>	<b>5,369,543.77</b>
加：营业外收入	六、(三十三)	163,948.48	467,244.28
减：营业外支出	六、(三十四)	9,178.74	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>6,272,807.66</b>	<b>5,836,788.05</b>
减：所得税费用	六、(三十五)	1,220,047.22	718,259.66
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,052,760.44</b>	<b>5,118,528.39</b>
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）		5,052,760.44	5,118,528.39
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）		-418,314.61	-184,164.64
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,471,075.05	5,302,693.03
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收			

益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>5,052,760.44</b>	<b>5,118,528.39</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,471,075.05	5,302,693.03
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-418,314.61	-184,164.64
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.05	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	0.05

法定代表人：赵丽娟

主管会计工作负责人：沈文兵

会计机构负责人：沈文兵

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二、(三)	38,635,387.28	34,376,593.57
减：营业成本	十二、(三)	14,202,135.21	13,752,231.16
税金及附加		225,973.70	210,441.51
销售费用		578,127.05	514,956.56
管理费用		6,461,837.00	4,479,006.99
研发费用		624,609.36	609,509.48
财务费用		268,004.31	368,026.81
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		163,086.01	
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）		93,912.12	-648,257.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>16,531,698.78</b>	<b>13,794,163.62</b>
加：营业外收入		154,487.47	415,847.48
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>16,686,186.25</b>	<b>14,210,011.10</b>
减：所得税费用		1,121,241.46	692,136.75
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>15,564,944.79</b>	<b>13,517,874.35</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,564,944.79	13,517,874.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>15,564,944.79</b>	<b>13,517,874.35</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		77,115,523.09	50,252,379.14
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,771,626.04	3,336,565.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>80,887,149.13</b>	<b>53,588,945.11</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		40,705,741.48	13,426,636.17
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,461,625.22	6,331,516.78
支付的各项税费		9,166,455.57	3,802,190.38
支付其他与经营活动有关的现金		28,656,453.35	21,910,711.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>84,990,275.62</b>	<b>45,471,054.79</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,103,126.49</b>	<b>8,117,890.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,086,442.27	3,653,798.82
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>16,086,442.27</b>	<b>3,653,798.82</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,086,442.27</b>	<b>-3,653,798.82</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,520,000.00	1,520,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>6,520,000.00</b>	<b>1,520,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,520,000.00	1,520,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		268,758.75	11,590.00
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		-	5,320,000.02
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,788,758.75</b>	<b>6,851,590.02</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,731,241.25</b>	<b>-5,331,590.02</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-15,458,327.51</b>	<b>-867,498.52</b>
加：期初现金及现金等价物余额		18,606,921.27	20,398,320.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,148,593.76</b>	<b>19,530,821.85</b>

法定代表人：赵丽娟

主管会计工作负责人：沈文兵

会计机构负责人：沈文兵

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,002,786.20	31,793,373.36
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,881,030.85	668,924.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>56,883,817.05</b>	<b>32,462,297.75</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		26,983,207.57	10,784,400.61
支付给职工以及为职工支付的现金		5,331,593.18	4,411,000.34
支付的各项税费		6,991,294.29	2,930,239.16
支付其他与经营活动有关的现金		6,581,753.87	641,254.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>45,887,848.91</b>	<b>18,766,894.32</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,995,968.14</b>	<b>13,695,403.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,086,442.27	3,653,798.82
投资支付的现金		2,845,792.09	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>18,932,234.36</b>	<b>3,653,798.82</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,932,234.36</b>	<b>-3,653,798.82</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	
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		238,508.62	
支付其他与筹资活动有关的现金		-	5,320,000.02
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>238,508.62</b>	<b>5,320,000.02</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,761,491.38</b>	<b>-5,320,000.02</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,174,774.84</b>	<b>4,721,604.59</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,517,716.81	3,445,948.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,342,941.97</b>	<b>8,167,553.06</b>

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.(二)
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:

2022年11月28日,公司召开第七届董事会第十一次会议,审议通过了《关于青海晶珠藏药高新技术产业股份有限公司转让子公司股权的议案》,公司将所持青海中道共赢医疗防护用品有限公司51%的股权转让给毛英连,确定交易价格为36,084,031.55元。

截至本报告期,该交易导致公司合并报表范围发生变化,转让后公司不再持有青海中道共赢医疗防护用品有限公司的股份,该公司不再纳入合并报表范围。

#### (二) 财务报表项目附注

## 青海晶珠藏药高新技术产业股份有限公司 2023年1-6月财务报表附注

(除特别说明外,金额单位:元 币种:人民币)

### 一、公司基本情况

青海晶珠藏药高新技术产业股份有限公司(以下简称本公司或公司)于1998年5月8日成立,取得统一社会信用代码为9163310071042246X3的《营业执照》,住所为青海生物科技产业园经三路36号;注册资本为人民币11100万元;法定代表人为赵丽娟;公司类型为

---

股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；经营范围为散剂（含外用）、口服液、糖浆剂、胶囊剂、丸剂、滴丸剂、颗粒剂、片剂的生产销售，中药材收购及销售；五金、建材、化妆品的销售；预包装食品的生产、销售；互联网信息服务；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术除外）（以上经营范围依法须经批准的，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事藏药、中药、中药饮片的生产、销售业务。

截至2023年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共8户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表编制基础

### 1、编制基础

本集团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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

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

### 2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 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、完整地反映了本公司及本集团2023年6月30日的财务状况及2023年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表

---

及其附注的披露要求。

#### **四、重要会计政策及会计估计**

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定制定了若干项具体会计政策和会计估计。

##### **1、会计期间**

本集团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。本集团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。

##### **2、营业周期**

正常营业周期是指本集团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。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### **3、记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### **4、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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2），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本附注四、13“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。

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。

## 5、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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

### (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，本集团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期初数。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期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期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。

集团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期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该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。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，详见本附注四、13 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、13 “长期股权投资”（2）④）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。

## 6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

## 8、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置

---

该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

---

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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

### 10、金融工具减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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

---

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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。

#### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团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。

#### （4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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。

#### （5） 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①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
商业承兑汇票	账龄组合、关联方组合、其他组合

#### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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账款、合同资产和租赁应收款，本集团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
应收账款：	
账龄组合	本组合为客户的应收款项。
关联方组合	本组合为关联方的应收款项。

#### ③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ④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	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为关联方客户其他应收款
其他组合	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、保证金、办事处备用金、应收股权转让款等无风险的应收款项。

#### ⑤债权投资

---

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团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减值损失。

#### ⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资)，本集团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减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，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。

#### ⑦长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团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。

## 11、 存货

### (1) 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

### (2) 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

#### (4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### 12、合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10 金融工具减值。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

---

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

## 14、 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集团，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	直线法	20-40	5	4.75-2.38
建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	10-15	5	9.50-6.33
运输设备	直线法	10	5	9.50
电子设备	直线法	3	5	31.67

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，本集团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、19“长期资产减值”。

## (4) 其他说明

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

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

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

## 15、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、19“长期资产减值”。

## 16、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；购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。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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。

## 17、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29 “租赁”

## 18、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团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。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法分期平均
专利技术	10 年	直线法分期平均

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

本集团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、19“长期资产减值”。

## 19、长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项

---

资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。

## **20、 长期待摊费用**

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## **21、 合同负债**

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

## **22、 职工薪酬**

本集团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。本集团在职工为本集团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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

## **23、 租赁负债**

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”

## **24、 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。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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

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

---

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。

### **(3) 质量保证及维修**

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### **(4) 回购担保**

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## **25、收入**

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

#### （1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

#### （2）服务收入

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入；其他服务合同公司在相关服务已经提供，并经客户验收通过时根据客户提供的验收手续确认收入。

## 26、合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

---

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。

## 27、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借

---

款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

## 28、递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

---

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 29、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本公司作为承租人

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，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，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公

---

司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 30、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

### 31、重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

#### 2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%

纳税主体名称	所得税税率
青海晶珠藏药高新技术产业股份有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
青海晶珠医药有限责任公司	25%
青海晶珠中药饮片有限公司	25%
青海健捷医疗器械有限公司	25%
昌都市晶珠药业有限责任公司	25%
青海晶珠健捷养生大药房有限责任公司	25%
广州晶珠大药房有限公司	25%
广州晶珠诊所有限公司	25%

## (二) 税收优惠及批文

### 1、企业所得税

本公司于 2021 年 12 月 17 日取得高新技术企业证书,从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部税务总局公告 2023 年第 6 号、《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部税务总局公告 2023 年第 12 号文件的规定,2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指 2023 年 1 月 1 日,“期末”指 2023 年 6 月 30 日,“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日,“本年”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	年初余额
库存现金	179,007.60	277,193.62
银行存款	2,896,027.78	18,347,400.33
其他货币资金	73,558.38	60,045.78
合计	3,148,593.76	18,684,639.73
其中:存放在境外的款项总额		

### (二) 应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,869,352.95	3,631,245.17
商业承兑汇票		

项目	期末余额	年初余额
合计	2,869,352.95	3,631,245.17

### (三) 应收账款

#### 1、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	24,769,518.92	15.00	12,452,100.00	50.27	12,317,418.92
其中：关联方	12,317,418.92				12,317,418.92
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	12,452,100.00		12,452,100.00		
按组合计提坏账准备的应收账款	140,366,541.42	85.00	65,713,937.91	46.82	74,652,603.51
其中：账龄组合	140,366,541.42		65,713,937.91		74,652,603.51
合计	165,136,060.34	—	78,166,037.91	—	86,970,022.43

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	19,861,693.27	11.92	12,452,100.00	62.69	7,409,593.27
其中：关联方	7,409,593.27				7,409,593.27
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	12,452,100.00		12,452,100.00		
按组合计提坏账准备的应收账款	146,782,447.40	88.08	66,098,892.28	45.03	80,683,555.12
其中：账龄组合	146,782,447.40		66,098,892.28		80,683,555.12
合计	166,644,140.67	—	78,550,992.28	—	88,093,148.39

#### 2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			年初余额		
	余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	24,424,411.41	6.00	1,465,464.67	30,840,317.39	6.00	1,850,419.04
1-2年	17,561,005.67	10.00	1,756,100.57	17,561,005.67	10.00	1,756,100.57

项目	期末余额			年初余额		
	余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
2-3 年	18,683,212.06	30.00	5,604,963.62	18,683,212.06	30.00	5,604,963.62
3-4 年	43,254,562.59	60.00	25,952,737.55	43,254,562.59	60.00	25,952,737.55
4-5 年	27,543,390.96	80.00	22,034,712.77	27,543,390.96	80.00	22,034,712.77
5 年以上	8,899,958.73	100.00	8,899,958.73	8,899,958.73	100.00	8,899,958.73
合 计	140,366,541.42		65,713,937.91	146,782,447.40		66,098,892.28

### 3、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	
单项计提坏账准备的应收账款	12,452,100.00				12,452,100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	66,098,892.28		384,954.37		65,713,937.91
合 计	78,550,992.28		384,954.37		78,166,037.91

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)
北京晶珠中医医院	关联方	8,713,213.33	5.28
黑龙江冠珈医药有限公司	非关联方	2,112,216.97	1.28
北京搜精品经贸有限公司	关联方	1,792,770.54	1.09
四川雪珍堂药业有限公司	非关联方	1,659,422.21	1.00
上海医药工业有限公司	非关联方	1,630,029.33	0.99
合 计		15,907,652.38	9.64

5、截至 2023 年 6 月 30 日，无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

## （四）预付款项

### 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	17,836,163.18	66.20	9,980,638.31	52.29
1-2 年	5,768,214.20	21.40	5,768,214.20	30.22
2-3 年	1,359,354.31	5.05	1,359,354.31	7.12
3 年以上	1,980,000.00	7.35	1,980,000.00	10.37
合计	26,943,731.69	100.00	19,088,206.82	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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付内容
北京华氏康源医药科技有限公司	非关联方	14,800,000.00	54.93	预付服务费
北京鑫开元医药科技有限公司	非关联方	1,978,000.00	7.34	预付研发费
山东天心信息科技有限公司烟台分公司	非关联方	759,738.99	2.82	预付服务费
海东市平安区兴业种植专业合作社	非关联方	600,803.21	2.23	预付货款
安国市达世堂生物科技有限公司	非关联方	455,000.00	1.69	预付货款
合计		18,593,542.20	69.01	/

## 3、截至 2023 年 6 月 30 日，无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

### （五）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	74,146,329.49	78,500,276.88
合计	74,146,329.49	78,500,276.88

### 1、其他应收款

#### （1）其他应收款按种类列示

项目	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	74,161,386.26	100.00	15,056.77	0.02	74,146,329.49
其中：其他无风险组合	73,910,440.09				73,910,440.09
账龄组合	250,946.17		15,056.77	6.00	235,889.40
合计	74,161,386.26	—	15,056.77	—	74,146,329.49

（续）

项目	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					

按组合计提坏账准备的应收账款	78,511,385.23	100.00	11,108.35	0.01	78,500,276.88
其中：其他无风险组合	78,366,246.09				78,366,246.09
账龄组合	145,139.14		11,108.35	7.65	134,030.79
合 计	78,511,385.23	—	11,108.35	—	78,500,276.88

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	年初余额
保证金、押金及员工备用金	271,530.04	649,260.60
全国各办事处往来款	33,247,627.94	29,010,124.78
往来款	1,102,829.16	1,102,829.16
应收退款	5,420,000.00	11,520,000.00
股权转让款	33,984,031.55	36,084,031.55
其他款项	135,367.57	145,139.14
合 计	74,161,386.26	78,511,385.23

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
毛英莲	股权转让款	33,984,031.55	45.82
全国各办事处	往来款	33,247,627.94	44.83
北京九分健康管理有限公司	应收退款	5,020,000.00	6.77
青海中道共赢医疗防护用品有限公司	往来款	1,102,829.16	1.49
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	130,000.00	0.18
合 计	—	73,484,488.65	99.09

(4) 截至 2023 年 6 月 30 日，无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,387,334.05		15,387,334.05	12,663,633.44		12,663,633.44
在产品	5,092,605.82		5,092,605.82	3,533,200.32		3,533,200.32
自制半成品	12,470,371.97		12,470,371.97	11,336,473.77		11,336,473.77
库存商品	14,085,337.85		14,085,337.85	11,870,591.72		11,870,591.72
低值易耗品	116,504.87		116,504.87	116,504.87		116,504.87
合 计	47,152,154.56		47,152,154.56	39,520,404.12		39,520,404.12

2、上述存货未对外提供债务担保和抵押。

3、截至 2023 年 6 月 30 日，公司对存货进行减值测试，质量完好，可变现价值大于成本价值，不存在减值的情况，故未计提存货减值准备。

### （七）其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税留抵税额	982,211.18	954,615.60
合计	982,211.18	954,615.60

### （八）固定资产

#### 1、总表情况

##### （1）分类列示

项目	期末余额	年初余额
固定资产	111,004,778.87	85,215,386.15
固定资产清理		
合计	111,004,778.87	85,215,386.15

#### 2、固定资产

##### （1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1. 本年年初余额	89,365,155.01	57,689,214.57	4,656,025.53	6,293,869.38	158,004,264.49
2. 本期增加金额	28,564,827.79	929,083.30			29,493,911.09
购置		929,083.30			929,083.30
在建工程转入	28,564,827.79				28,564,827.79
企业合并增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
合并范围减少					
4. 期末余额	117,929,982.80	58,618,297.87	4,656,025.53	6,293,869.38	187,498,175.58
二、累计折旧					
1. 本年年初余额	34,769,520.33	30,422,281.80	3,352,242.24	4,244,833.97	72,788,878.34
2. 本期增加金额	1,576,850.58	1,948,467.18	128,287.80	50,912.81	3,704,518.37
计提	1,576,850.58	1,948,467.18	128,287.80	50,912.81	3,704,518.37
3. 本期减少金额					
处置或报废					
合并范围减少					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
4. 期末余额	36,346,370.91	32,370,748.98	3,480,530.04	4,295,746.78	76,493,396.71
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	81,583,611.89	26,247,548.89	1,175,495.49	1,998,122.60	111,004,778.87
2. 本年年初余额	54,595,634.68	27,266,932.77	1,303,783.29	2,049,035.41	85,215,386.15

(2) 其他说明:

- 截至 2023 年 6 月 30 日公司固定资产不存在减值的情况，未计提固定资产减值准备。
- 固定资产抵押情况，截至 2023 年 6 月 30 日，上述固定资产中部分房屋及建筑物账面价值已抵押向银行贷款。

(九) 在建工程

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	年初余额
在建工程	79,249,620.60	106,251,602.65
工程物资		
合计	79,249,620.60	106,251,602.65

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建厂房项目	79,249,620.60		79,249,620.60	106,251,602.65		106,251,602.65
合计	79,249,620.60		79,249,620.60	106,251,602.65		106,251,602.65

(2) 在建工程明细

项目	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
晶珠药品车间 厂房工程	106,251,602.65	1,562,845.74	28,564,827.79		79,249,620.60
合计	106,251,602.65	1,562,845.74	28,564,827.79		79,249,620.60

## (十) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、上年年末原值			
1. 年初余额	3,377,798.88	603,283.21	3,981,082.09
2. 本期增加金额		99,999.99	99,999.99
(1) 购置		99,999.99	99,999.99
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4. 期末余额	3,377,798.88	703,283.20	4,081,082.08
二、累计摊销			
1. 年初余额	654,959.11	419,299.08	1,074,258.19
2. 本期增加金额	40,610.88	20,134.28	60,745.16
(1) 摊销	40,610.88	20,134.28	60,745.16
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4. 期末余额	695,569.99	439,433.36	1,135,003.35
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,682,228.89	263,849.84	2,946,078.73
2. 上年年末账面价值	2,722,839.77	183,984.13	2,906,823.90

### 2、其他说明：

- ① 截至 2023 年 6 月 30 日公司无形资产不存在减值的情况，未计提无形资产减值准备。
- ② 无形资产担保情况，截至 2023 年 6 月 30 日，上述无形资产未对外提供债务担保和抵押。

### (十一) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
终端装修费	3,318,342.67				3,318,342.67
合计	3,318,342.67				3,318,342.67

### (十二) 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		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	78,181,094.68	15,280,421.21	78,562,100.63	15,366,281.51
合计	78,181,094.68	15,280,421.21	78,562,100.63	15,366,281.51

### (十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备款	1,689,900.00	2,495,386.76
预付购房款	28,800,000.00	14,500,000.00
合计	30,489,900.00	16,995,386.76

### (十四) 短期借款

#### 1、短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	14,900,000.00	9,900,000.00
保证借款		
信用借款	1,520,000.00	1,520,000.00
合计	16,420,000.00	11,420,000.00

#### 2、已逾期未偿还的短期借款情况：无

### (十五) 应付账款

#### 1、应付账款账龄分析

项目	期末余额	年初余额
货款	16,431,310.85	15,142,918.30
合计	16,431,310.85	15,142,918.30

#### 2、截至 2023 年 6 月 30 日，应付账款金额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应付账款总额的比例 (%)
亳州市善安堂中药饮片有限公司	货款	2,430,830.00	1 年内	14.79
安徽正和堂中药饮片有限公司	货款	2,271,790.00	1 年内	13.83
浙江嘉盛印务有限公司	货款	1,905,041.34	1 年内	11.59
贵州大正方合霍羊藿科技发展有限公司	货款	650,000.00	1 年内	3.96
青海明诺胶囊有限公司	货款	636,180.00	1 年内	3.87
合计		7,893,841.34		48.04

3、截至 2023 年 6 月 30 日，无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东单位的款项。

#### （十六）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	5,243,629.16	5,420,015.96
合计	5,243,629.16	5,420,015.96

#### （十七）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	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		5,729,491.08	5,729,491.08	
二、离职后福利—设定提存计划		765,205.10	765,205.10	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		6,494,696.18	6,494,696.18	

##### 2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		5,167,128.33	5,167,128.33	
二、职工福利费		70,520.80	70,520.80	
三、社会保险费		458,181.95	458,181.95	
其中：医疗保险费		432,085.00	432,085.00	
工伤保险费		10,734.21	10,734.21	
生育保险费		15,362.74	15,362.74	
四、住房公积金		33,660.00	33,660.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计		5,729,491.08	5,729,491.08	

##### 3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		734,465.28	734,465.28	
2. 失业保险费		30,739.82	30,739.82	
3. 企业年金缴费				
合计		765,205.10	765,205.10	

#### (十八) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	2,473,208.56	4,574,880.36
企业所得税	1,655,069.56	2,860,063.92
城建税	26,897.22	315,538.14
教育费附加	11,752.46	135,230.63
地方教育费附加	7,684.92	90,153.77
个人所得税	1,764.74	1,680.00
印花税	10,290.99	40,298.23
其他税金		293.99
合计	4,186,668.45	8,018,139.04

#### (十九) 其他应付款

##### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,567,123.37	2,446,141.27
合计	2,567,123.37	2,446,141.27

##### 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	年初余额
保证金	1,900,317.40	2,252,237.59
应付款项	666,805.97	193,903.68
合计	2,567,123.37	2,446,141.27

(2) 其他说明：截至 2023 年 6 月 30 日，无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东单位的款项。

#### (二十) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税	516,473.37	764,083.28
已背书转让未到期应收票据		1,231,490.00
合计	516,473.37	1,995,573.28

## (二十一) 股本

### 1、股本增减变动情况

项目	年初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	111,000,000.00						111,000,000.00

## (二十二) 资本公积

### 1、资本公积增减变动明细

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	58,760,377.34			58,760,377.34
其他资本公积	57,388,686.04			57,388,686.04
合计	116,149,063.38			116,149,063.38

## (二十三) 盈余公积

### 1、盈余公积明细

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	35,292,401.02			35,292,401.02
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	35,292,401.02			35,292,401.02

## (二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	170,996,480.91	196,257,087.84
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	170,996,480.91	196,257,087.84
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	5,471,075.05	-24,070,990.80
减: 提取法定盈余公积		1,189,616.13
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		

项目	本期	上期
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	176,467,555.96	170,996,480.91

#### (二十五) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	65,034,042.76	23,823,271.96	45,071,921.53	14,429,153.27
其他业务				
合计	65,034,042.76	23,823,271.96	45,071,921.53	14,429,153.27

#### (二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	128,950.32	147,111.47
教育费附加	55,489.50	63,452.12
地方教育费附加	36,842.95	42,301.43
印花税	12,162.74	10,103.97
其他税金	4,916.01	787.66
合计	238,361.52	263,756.65

#### (二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	309,533.00	1,128,121.37
办公费	1,184.07	11,426.61
差旅费		7,780.51
通讯费	238.75	
运输费	822,960.43	711,709.81
市场推广费	24,777,199.55	16,400,939.44
检测费	29,222.68	48,385.56
保险费	3,962.26	11,237.74
合计	25,944,300.74	18,319,601.04

#### (二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	2,545,699.75	2,457,466.22
差旅费	124,269.57	38,662.11
办公费	57,858.48	94,857.97
业务招待费	316,308.10	6,313.66
无形资产摊销	60,745.16	58,775.24

项目	本期发生额	上期发生额
折旧	2,646,417.67	2,571,526.98
服务咨询费	2,020,900.75	567,926.94
广告费	1,166.00	1,193.89
保险费	39,236.12	2,015.09
维修费	16,981.13	15,680.00
租赁费	31,320.29	5,000.00
其他费用	9,747.02	6,751.00
合计	7,870,650.04	5,826,169.10

### (二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
原材料		
工资薪酬	379,095.00	357,230.00
折旧	245,514.36	252,279.48
委托研发费		
其他费用		
合计	624,609.36	609,509.48

### (三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	268,758.75	210,140.23
减：利息收入	16,701.91	21,304.27
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	706,846.34	228,674.08
合计	958,903.18	417,510.04

### (三十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个人所得税手续费返还	769.01		与收益相关
研发费用加计扣除补助金	60,317.00		与收益相关
高新技术企业奖励资金	100,000.00		与收益相关
市场监督管理局专利资助	2,000.00		与收益相关
合计	163,086.01		/

### (三十二) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	381,005.95	163,321.82
合 计	381,005.95	163,321.82

### (三十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		466,789.17	
赔偿所得	161,330.28		161,330.28
其他	2,618.20	455.11	2,618.20
合计	163,948.48	467,244.28	163,948.48

### (三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出			
资产非常损失			
其他支出	9,178.74		9,178.74
合计	9,178.74		9,178.74

### (三十五) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,134,186.92	693,761.39
递延所得税费用	85,860.30	24,498.27
合计	1,220,047.22	718,259.66

### (三十六) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	5,052,760.44	5,118,528.39
加: 信用减值损失	-381,005.95	-163,321.82
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,704,518.37	3,601,697.67
使用权资产折旧		747,186.73
无形资产摊销	60,745.16	58,775.24
长期待摊费用摊销		999,585.65

补充资料	本期金额	上期金额
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）	268,758.75	210,140.23
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）	85,860.30	24,498.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,631,750.44	-186,058.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,235,553.35	-1,216,544.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,027,459.77	-1,076,597.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,103,126.49	8,117,890.32
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	3,148,593.76	19,530,821.85
减：现金的年初余额	18,606,921.27	20,398,320.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,458,327.51	-867,498.52

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	2023年6月30日	2022年6月30日
一、现金	3,148,593.76	19,530,821.85
其中：库存现金	179,007.60	186,936.00
可随时用于支付的银行存款	2,896,027.78	19,275,278.98
可随时用于支付的其他货币资金	73,558.38	68,606.87
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、期末现金及现金等价物余额	3,148,593.76	19,530,821.85

项目	2023年6月30日	2022年6月30日
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 七、合并范围的变更

### （一）合并范围的减少

公司于2022年11月28日召开第七届董事会第十一次会议决议，会议审议通过《关于青海晶珠藏药高新技术产业股份有限公司转让子公司股权的议案》，公司将所持子公司青海中道共赢医疗防护用品有限公司51%的股权转让给毛英连，确定交易价格为36,084,031.55元。2022年12月29日完成工商变更手续。从2022年12月开始不纳入合并范围。

子公司全称	减少原因	时间	持股比例（%）
青海中道共赢医疗防护用品有限公司	股权转让	2022年12月	51

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业公司的构成

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	
青海晶珠医药有限责任公司	西宁	西宁	药品销售	98		设立
青海晶珠中药饮片有限公司	西宁	西宁	中药饮片生产、销售	100		设立
青海健捷医疗器械有限公司	西宁	西宁	医疗器械销售	100		设立
昌都市晶珠药业有限责任公司	西藏昌都	西藏昌都	药品销售	100		设立
青海晶珠健捷养生大药房有限责任公司	西宁	西宁	药品销售	100		设立
广州晶珠大药房有限公司	广州	广州	药品销售	100		设立
广州晶珠诊所有限公司	广州	广州	健康服务	100		设立

## 九、关联方及关联交易

### （一）本企业的实际控制人

单位名称/姓名	注册地/国籍	与本公司关系	持股比例%
李方瑞	中国	股东、董事	66.27
赵丽娟	中国	股东、总经理、董事长	7.95
李嘉祥	中国	股东	4.32

注：李方瑞持有公司 66.27%的股权并担任公司董事职务，赵丽娟持有公司 7.95%的股权并担任公司董事长、总经理，李嘉祥持有公司 4.32%的股权。自公司成立至今，李方瑞、赵丽娟均参与公司生产经营活动，对公司存在重大影响。鉴于李方瑞、赵丽娟系夫妻关系，李嘉祥为李方瑞、赵丽娟之子。据此认定李方瑞、赵丽娟、李嘉祥为公司控股股东及实际控制人。

## （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

## （三）其他关联方情况

其他关联方名称	注册地/国籍	与本公司关系	备注
北京晶珠医药企业管理有限公司	北京	股东，受同一控制方共同控制	持股 1.14%
青海鹈子沟发展有限公司	西宁	受同一控制方共同控制	
青海晶珠工业园开发建设有限责任公司	西宁	受同一控制方共同控制	
北京晶珠国际旅行社有限公司	北京	受同一控制方共同控制	
北京晶珠人广告有限公司	北京	受同一控制方共同控制	
北京龙萌网咖上网服务有限公司	北京	受同一控制方共同控制	
北京市东城区永定文化交流促进会	北京	受同一控制方共同控制	
北京永定文化发展促进有限公司	北京	受同一控制方共同控制	
北京搜精品经贸有限公司	北京	受同一控制方共同控制	
龙腾经合（北京）国际投资有限责任公司	北京	受同一控制方共同控制	
北京晶珠中医医院	北京	受同一控制方共同控制	
青海晶珠实业集团有限公司	西宁	受同一控制方共同控制	
青海晶程地产营销有限公司	西宁	受同一控制方共同控制	
青海永旺物业服务有限公司	西宁	受同一控制方共同控制	
青海搜精品经贸有限公司	西宁	受同一控制方共同控制	
全联建设（天津）集团有限公司	天津	受同一控制方共同控制	
全联医院管理（天津）有限公司	天津	受同一控制方共同控制	
全联医药（天津）有限公司	天津	受同一控制方共同控制	
中经（天津）科技有限责任公司	天津	受同一控制方共同控制	
全联领英（天津）人力资源有限公司	天津	受同一控制方共同控制	
青海省东方藏医药产业发展基金（有限合伙）	西宁	股东、同一控制方对其有重大影响	持股 7.66%
青海省东方藏医药产业投资管理有限公司	西宁	同一控制方对其有重大影响	
北京青弘堂健康科技有限公司	北京	李嘉祥担任监事	
李芳华	中国	董事	
李访豪	中国	董事、副总经理	

其他关联方名称	注册地/国籍	与本公司关系	备注
陈兆初	中国	董事、董事会秘书	
沈文兵	中国	财务总监	
骆秀春	中国	监事会主席	
王素卿	中国	监事	
贾丽娜	中国	监事	

#### (四) 关联交易情况

##### 1、购销商品、采购、提供和接受劳务的关联交易

项目名称	关联方	本期发生额	上期发生额
销售商品	北京晶珠中医医院	1,153,646.08	1,704,585.82
销售商品	北京搜精品经贸有限公司	3,541,241.01	3,631,163.09
采购运营及技术服务	北京青弘堂健康科技有限公司	2,900,000.00	
采购运营及技术服务	北京搜精品经贸有限公司	2,163,008.59	
预付购房款	青海晶珠工业园开发建设有限责任公司	14,300,000.00	

注：公司与关联方进行关联交易，均按照自愿平等、互惠互利、公平公允的原则进行，以市场价格为基础，参照公司与其他公司发生同类交易的价格，最终确定交易价格。

##### 2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

##### 3、关联租赁情况

无

##### 4、关联担保情况

###### ①本集团作为被担保方

担保方	担保事项	担保金额	担保是否已经履行完毕
李方瑞、赵丽娟	向中国邮政储蓄银行股份有限公司西宁市城西支行提供担保	5,000,000.00	否
李方瑞、赵丽娟	向中国农业银行西宁高新技术开发区支行贷款提供担保	10,000,000.00	否

##### 5、关联方资金拆借

无

##### 6、关联方资产转让、债务重组情况

无

#### (五) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应收账款	北京晶珠中医医院	8,713,213.33	7,409,593.27
应收账款	北京搜精品经贸有限公司	1,792,770.54	0.00
应付账款	北京搜精品经贸有限公司	61,448.28	61,448.28
合同负债	北京搜精品经贸有限公司	0.00	2,067,182.20
其他非流动资产	青海晶珠工业园开发建设有限责任公司	28,800,000.00	14,500,000.00

### 十、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

#### (二) 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的日后事项。

### 十二、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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	59,847,456.49	48.43	6,577,300.00	10.99	53,270,156.49
其中：关联方组合	53,270,156.49				53,270,156.49
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	6,577,300.00		6,577,300.00		-
按组合计提坏账准备的应收账款	63,715,961.56	51.57	36,071,224.65	56.61	27,644,736.91
其中：账龄组合	63,715,961.56		36,071,224.65		27,644,736.91
合计	123,563,418.05	—	42,648,524.65	—	80,914,893.40

(续)

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	58,268,341.69	47.16	6,577,300.00	11.29	51,691,041.69
其中：关联方组合	51,691,041.69				51,691,041.69
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	6,577,300.00		6,577,300.00		
按组合计提坏账准备的应收账款	65,281,163.44	52.84	36,165,136.77	55.40	29,116,026.67
其中：账龄组合	65,281,163.44		36,165,136.77		29,116,026.67
合计	123,549,505.13	—	42,742,436.77	—	80,807,068.36

#### 2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			年初余额		
	余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	9,108,693.24	6.00	546,521.59	10,673,895.12	6.00	640,433.71
1-2年	2,426,346.09	10.00	242,634.61	2,426,346.09	10.00	242,634.61
2-3年	6,534,532.00	30.00	1,960,359.60	6,534,532.00	30.00	1,960,359.60
3-4年	20,540,001.92	60.00	12,324,001.15	20,540,001.92	60.00	12,324,001.15
4-5年	20,543,403.06	80.00	16,434,722.45	20,543,403.06	80.00	16,434,722.45
5年以上	4,562,985.25	100.00	4,562,985.25	4,562,985.25	100.00	4,562,985.25
合计	63,715,961.56		36,071,224.65	65,281,163.44		36,165,136.77

#### 3、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	
单项计提坏账准备的应收账款	6,577,300.00				6,577,300.00
按组合计提坏账准备的应收账款	36,165,136.77		93,912.12		36,071,224.65
合计	42,742,436.77		93,912.12		42,648,524.65

4、截至2023年6月30日，无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

#### (二) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	15,497,292.09	1,888,500.00	13,608,792.09	12,651,500.00	1,888,500.00	10,763,000.00

项目	期末余额			年初余额		
	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						
合计	15,497,292.09	1,888,500.00	13,608,792.09	12,651,500.00	1,888,500.00	10,763,000.00

### 1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备期末余额
青海晶珠医药有限责任公司	4,900,000.00			4,900,000.00	
青海健捷医疗器械有限公司	500,000.00	500,000.00		1,000,000.00	
青海晶珠中药饮片有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	
昌都市晶珠药业有限责任公司	1,888,500.00	2,295,792.09		4,184,292.09	1,888,500.00
青海晶珠健捷养生大药房有限责任公司	1,000.00			1,000.00	
广州晶珠大药房有限公司	331,000.00	50,000.00		381,000.00	
广州晶珠诊所有限公司	31,000.00			31,000.00	
合计	12,651,500.00	2,845,792.09		15,497,292.09	1,888,500.00

### (三) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	38,635,387.28	14,202,135.21	34,376,593.57	13,752,231.16
其他业务				
合计	38,635,387.28	14,202,135.21	34,376,593.57	13,752,231.16

### 十三、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）	163,086.01	
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	154,769.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	317,855.75	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	47,765.13	
少数股东权益影响额（税后）	237.13	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	269,853.49	

## （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	1.25	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.19	0.05	0.05

青海晶珠藏药高新技术产业股份有限公司

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
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）	163,086.01
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	154,769.74
<b>非经常性损益合计</b>	<b>317,855.75</b>
减：所得税影响数	47,765.13
少数股东权益影响额（税后）	237.13
<b>非经常性损益净额</b>	<b>269,853.49</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

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
第二次股票发行	2018年12月20日	50,000,000.00	39,822.63	是	变更为补充子公司流动资金	19,392,915.80	已事后补充履行

#### 募集资金使用详细情况：

公司本次股票发行募集资金的用途为补充流动资金。截至2023年6月30日，本次股票发行募集资金共计产生存款利息320,191.99元，理财投资收益786,506.84元，募集资金专项账户余额为0元。募集资金的使用情况如下：

所属项目	金额（元）
一、募集资金	50,000,000.00

二、募集资金产生的收益	1,106,698.83	
其中：银行理财收益	786,506.84	
银行存款利息	320,191.99	
三、募集资金使用情况	累计使用金额	2023年1-6月 使用金额
其中：市场推广费	550,000.00	-
研发费用	4,500,000.00	-
中介机构费用	259,000.00	-
咨询服务费	2,007,000.00	-
采购费	3,844,300.00	-
装修及工程款	19,524,822.63	39,822.63
财务费用	1,602.40	-
补充子公司流动资金	19,392,915.80	-
工资	1,077,058.00	-
四、其他应退款项	50,000.00	
五、募集资金结余金额	0	

**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