



宁波中药

NEEQ : 833528

宁波中药制药股份有限公司

NingBo Traditional Chinese Pharmaceutical Corp.



半年度报告

2024

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、公司负责人方明、主管会计工作负责人苏达武及会计机构负责人（会计主管人员）苏达武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

因行业特殊性及其所处的发展阶段，公开披露客户及供应商信息易引起商业机密的泄露，引发同行业的恶性竞争。公司申请豁免披露“前五大应收账款”中客户名称、“前五大预付款项”中供应商名称。

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	18
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	97
附件 II	融资情况	97

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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、宁波中药	指	宁波中药制药股份有限公司
金之路	指	宁波金之路投资管理合伙企业(有限合伙)
康金生物	指	浙江康金生物技术有限公司
主办券商、国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
三会	指	股东(大)会、董事会和监事会
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
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁波中药制药股份有限公司		
英文名称及缩写	Ningbo Traditional Chinese Pharmaceutical Corp.		
	-		
法定代表人	方明	成立时间	1965 年 9 月 1 日
控股股东	控股股东为方明	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为方明，一致行动人为宁波金之路投资管理合伙企业（有限合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C273 中药饮片加工-C2730 中药饮片加工		
主要产品与服务项目	公司主要从事中药原料药、中药提取物及功能性食品、保健品的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	宁波中药	证券代码	833528
挂牌时间	2015 年 9 月 30 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）	42,590,000
主办券商（报告期内）	国泰君安	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	贝丹瑜	联系地址	宁波市北仑区元宝山路 525 号
电话	0574-86115765	电子邮箱	office@ningboherb.com
传真	0574-86115767		
公司办公地址	浙江省宁波市北仑区元宝山路 525 号	邮政编码	315806
公司网址	http://www.ningboherb.com		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913302001440645720		
注册地址	浙江省宁波市北仑区元宝山路 525 号		
注册资本（元）	42,590,000	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实现情况

公司所处的行业为生物医药制造业，主营业务为中药原料药、中药提取物及功能性食品、保健品研发、生产、销售，公司是由创建于 1956 年的国字号老牌中药企业—宁波中药制药厂改制而成，收入来源为中药原料药、中药提取物及食品的销售收入。公司严格按照药品生产 GMP 标准进行生产管理，拥有药品、保健食品、食品及食品添加剂生产许可、美国 FDA 认可的膳食补充剂 cGMP 证书，并通过 HACCP、ISO9001、犹太食品（KOSHER）、清真食品（HALAL）、北美、欧盟有机认证证书（Organic）、FSSC、FAMI-QS 认证等质量体系认证。公司现拥有 2000 多平米的研发中心和检测中心，配备国际先进的高效液相色谱仪、气相色谱仪、原子吸收仪、紫外分光光度计、红外分光光度计、薄层色谱仪等国际先进检测仪器。作为浙江省中药制药研究开发中心，公司的技术中心拥有专业的团队、一流的新品研发和质控能力，在提取物纯度控制以及重金属残留检测等方面处于业内相对领先地位。公司目前已获批国家级星火计划项目 2 项，市级重大项目 2 项，并拥有国内、国际商标 17 项，授权发明专利 8 项，其他专利 9 项。

公司目前主要的商业模式是在拥有自有专利技术和知识产权的基础上，根据市场趋势和客户需求，通过美国子公司、批发商、中间商、行业电商平台及世界各国展会销售给国内外终端客户，提供完善的售前售后服务满足客户不同需求，从而获取相应的收益和利润。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

(二) 行业情况

(一)植物提取行业基本情况

植物提取物(Plant Extracts)是以植物为原料，按照对最终产品用途的需要，经过物理人工提取分离过程，定向获取和浓集植物中的某一种或多种有效成分，而不改变该成分结构特征所形成的产品。

以植物入药在世界多国都有很长的应用历史，我国传统中医药产业对植物的应用更是历史悠久，中药的水煎、酒煎等方式可以说是现代提取的原始形态。20 世纪 80 年代，随着科技的进步及制造业的快速发展，植物提取行业作为一个新兴行业，在欧美国家率先实现工业化。90 年代起，我国凭借丰富的植物资源与技术革新优势，逐步发展成为全球植物提取产能的主要供应商。21 世纪以来，随着消费者追求天然、绿色、健康与安全的意识日益增强，绿色、天然的产品越来越受到人们的青睐，在供给与消费双向利好推动下，植物提取行业作为大健康产业下的细分产业正逐渐向着技术专业化、种类多样化、成分细分化、应用扩大化快速发展，植物提取行业发展进入黄金时期。

我国是全球植物提取主要供给国之一，实现工业化提取的植物提取物品种已达 300 多种。根据医药经济报数据显示，2022 年我国植物提取物出口总额 35.3 亿美元，同比增长 16.5%，持续保持良好增速水

平。近年，甜叶菊提取物、桉叶油、薄荷醇、万寿菊提取物、辣椒提取物等品种为植物提取物主要出口品种，出口主要市场包括美国、日本、印度、西班牙、韩国、墨西哥、法国、德国等。

植物提取物下游应用领域广阔，可广泛添加于食品、饮料、保健品、药品、化妆品、饲料、工业用品等方面。据前瞻产业研究院数据显示，目前食品(包含食品、饮料、保健品等)已经成为全球植物提取物的最大应用领域，占比近 50%，其次为植物药制剂、化妆品等领域。根据 Markets and Markets 相关统计，2022 年全球植物提取市场规模约为 344 亿美元，2021 年亚太地区占比全球植物提取物市场份额最大;根据华经产业研究院研究数据显示，2021 年我国植物提取行业体量达 407 亿元。

植物提取物行业向上承接农业种植业，向下承接大健康产业，在大健康产业链扮演重要作用。植物提取产业是一个正蓬勃发展的朝阳行业，持续助力全球人类生活的健康向好，行业空间广阔。未来随着消费者回归自然、健康饮食、治未病理念进一步深入人心，食品、保健品、药品和化妆品等日益趋向使用绿色、天然来源的产品，有助于推动植物提取行业加速迈入新的发展阶段。根据 Markets and Markets2022 年研究报告预测，全球植物提取物市场有望于 2025 年达到 594 亿美元的市场规模。

(二)植物提取行业发展阶段及产业政策

我国植物提取行业市场化程度高，行业内企业数量众多，但规模大小不一，产业集中程度普遍较低。近年来，随着行业监管的健全、植物提取物标准的规范及健康需求日趋个性化、多元化和多层次性，为满足市场的不断变化，优势企业通过创新实现转型升级，产品及业务结构得到优化，整个行业处于良性竞争的阶段，龙头企业优势逐渐扩大。

近年，大健康行业及相关细分产业的发展获得了政策端的大力支持，加快推动着植物提取物行业迈向更高质量发展新台阶。

1、2022 年 1 月，《区域全面经济伙伴关系协定》(RCEP)正式生效，文莱、柬埔寨、老挝、新加坡、泰国、越南 6 个东盟成员国和中国、日本、新西兰、澳大利亚 4 个非东盟成员国正式开始实施协定，RCEP 的实施将有利于我国与 RCEP 伙伴间在植物提取物贸易往来业务方面达成更加密切的交流与合作，实现多国间植物资源共享，推动植物提取产业的创新发展与应用，实现共享共赢。

2、2022 年 3 月，国务院办公厅印发“十四五”中医药发展规划的通知，其中提到“大力发展中医药服务贸易，高质量建设国家中医药服务出口基地。推动中医药海外本土化发展，促进产业协作和国际贸易”等相关内容，发展规划的出台将有利于我国优质植物提取产品销售平台与渠道的打造，增强我国出口企业销售主动权，推动我国植物提取行业走向世界，获得更高质量发展。

3、2022 年 5 月，国务院颁发《“十四五”国民健康规划》，提到应“重点发展健康管理、智能康复辅助器具、科学健身、中医药养生保健等新型健康产品”。植物提取作为中医药领域相关工业化行业之一，医药工业的政策支持有利于为植物提取产业的创新发展营造良好的政策环境，同时该政策对于下游行业如养生保健产业的支持也将进一步推动植物提取行业的发展。

4、2022 年 10 月，中国标准化研究院联合农业农村部等单位就《植物提取物生产工艺技术规范》向社会启动意见征求。相关规范的出台将有利于提取工艺清晰化、提取物标准化、加工过程规范化，掌握优异工艺控制和质量控制的企业将获得更好竞争的优势，低端提取将会被淘汰，进而推动整个植物提取行业的良性竞争，对提取物企业的长远发展具有深远的意义。

5、2023年2月，我国农业农村部办公厅根据《饲料和饲料添加剂管理条例》和《新饲料和新饲料添加剂管理办法》，制定了《植物提取物类饲料添加剂申报指南》，进一步明确规范植物提取物在新饲料和新饲料添加剂中的应用和要求，为植物提取企业明确了产品研发方向，鼓励并保障了相关植物提取物产品生产及推广，有利于推动植物提取物在新应用市场的快速拓展。

(三) 行业周期性特点

1、植物提取行业上游主要连接农业，原料具有春种秋收的特点，因此行业存在季节性集中收购，全年生产、销售的经营特点；

2、植物提取行业高度依赖于植物原料的获取，产品生产及价格普遍受上游原料种植及自然灾害影响，呈现明显区域性、季节性特征。

此外，植物提取行业自身暂未呈现出明显的周期性。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	公司于2015年10月29日获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局批准颁发的编号为GR201533100154的高新技术企业证书，证书有效期3年。2018年11月27日公司通过高新技术企业审核，有效期三年，编号：GR201833100420。2021年12月公司通过高新技术企业审核，有效期三年，证书编号：GR202133100710。 2022年5月，公司被宁波市经济和信息化局授予“2021年度宁波市企业管理创新提升四星级企业”。 公司于2022年7月15日被宁波市经济和信息化局认定为宁波市“专精特新”中小企业名单。 2023年4月4日公司通过知识产权管理体系认证。 公司于2023年5月26日入库国家科技型中小企业，入库登记编号：20233302060D003759。 公司技术中心于2023年11月27日被省科学技术厅认定为省级研究开发中心——浙江省中药制药研究开发中心。 公司于2023年12月28日被浙江省经济和信息化厅评定为“浙江省隐形冠军企业”。

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	101,386,864.12	50,236,552.08	101.82%
毛利率%	27.71%	15.81%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	9,013,982.01	-3,942,295.86	328.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,690,493.21	-4,142,407.53	309.79%
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）	13.40%	-6.91%	-
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）	12.92%	-7.26%	-
基本每股收益	0.21	-0.09	333.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	276,078,515.68	215,309,542.32	28.22%
负债总计	203,883,347.41	151,562,438.34	34.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	71,723,868.69	62,664,832.34	14.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.68	1.47	14.46%
资产负债率%（母公司）	60.93%	58.34%	-
资产负债率%（合并）	73.85%	70.39%	-
流动比率	1.45	1.47	-
利息保障倍数	4.24	1.53	-
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	-32,642,404.10	-4,334,500.52	-653.08%
应收账款周转率	1.74	1.15	-
存货周转率	0.91	0.63	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	28.22%	2.14%	-
营业收入增长率%	101.82%	-38.97%	-
净利润增长率%	325.88%	-368.34%	-

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	15,284,543.72	5.54%	18,232,712.18	8.47%	-16.17%
应收票据	-	-	-	-	-

应收账款	57,886,544.40	20.97%	44,287,834.29	20.57%	30.71%
其他应收款	1,354,693.54	0.49%	2,387,142.80	1.11%	-43.25%
存货	99,675,162.42	36.10%	61,066,781.88	28.36%	63.22%
预付款项	28,814,987.29	10.44%	15,493,511.88	7.20%	85.98%
其他流动资产	1,313,644.41	0.48%	822,471.07	0.38%	59.72%
长期应收款	3,001,282.63	1.09%	3,981,222.29	1.85%	-24.61%
固定资产	33,147,716.73	12.01%	34,676,351.78	16.11%	-4.41%
在建工程	9,656,729.22	3.50%	8,991,542.20	4.18%	7.40%
无形资产	1,485,409.22	0.54%	1,518,676.88	0.71%	-2.19%
其他非流动资产	5,121,606.00	1.86%	5,735,947.77	2.66%	-10.71%
短期借款	87,530,580.58	31.70%	48,844,752.74	22.69%	79.20%
应付账款	36,011,775.70	13.04%	27,024,581.98	12.55%	33.26%
应付职工薪酬	1,330,413.21	0.48%	943,260.71	0.44%	41.04%
应交税费	623,540.24	0.23%	439,237.88	0.20%	41.96%
合同负债	4,903,052.80	1.78%	2,502,421.12	1.16%	95.93%
其他流动负债	100,410.03	0.04%	83,050.43	0.04%	20.90%
租赁负债	3,774,550.75	1.37%	5,536,720.90	2.57%	-31.83%
一年内到期的非流动负债	5,586,716.94	2.02%	11,119,892.48	5.16%	-49.76%
长期借款	57,500,000.00	20.83%	47,500,000.00	22.06%	21.05%
股本	42,590,000.00	15.43%	42,590,000.00	19.78%	0.00%
资本公积	15,761,827.57	5.71%	15,761,827.57	7.32%	0.00%
其他综合收益	-253,893.73	-0.09%	-407,979.65	-0.19%	-37.77%

项目重大变动原因

报告期内，公司应收账款期末数较上年期末增长30.71%，主要原因：报告期内公司营收增长。

报告期内，公司其他应收款期末数较上年期末减少43.25%，主要原因：期末应收出口退税款较上期减少。

报告期内，公司存货期末数较上年期末增长63.22%。主要原因：报告期内公司订单增长，备货增加。

报告期内，公司预付款项较上年增长85.98%，主要原因：为报告期内材料采购增加。

报告期内，公司其他流动资产较上年增长59.72%，主要原因：增值税留抵税额增加。

报告期内，短期借款较上年增加79.20%，主要原因：报告期内，由于订单增长，采购需求增加对资金需求增加。

报告期内，公司应付账款期末数较上年期末增长33.26%，主要原因：报告期内订单增长导致采购量增加。

报告期内，公司应付职工薪酬期末数较上年期末增长41.04%，主要原因：报告期内员工数量增加。

报告期内，公司应交税费期末数较上年期末增长41.96%，主要原因：报告期内所得税增加。

报告期内，公司合同负债期末数较上年期末增加95.93%，主要原因：报告期内发生预收账款确认合同负债。

报告期内，公司租赁负债期末数较上年期末减少31.83%，主要原因：报告期内支付租赁款项。

报告期内，公司一年内到期的非流动负债期末数较上年期末减少49.76%，主要原因：报告期内归还一年内到期的长期借款850万元。

报告期内，公司其他综合收益期末数较上年期末减少37.77%，主要原因：报告期内汇率变动，外币报表折算差额减少。

（二）经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	101,386,864.12	-	50,236,552.08	-	101.82%
营业成本	73,294,767.24	72.29%	42,293,946.45	84.19%	73.30%
毛利率	27.71%	-	15.81%	-	-
税金及附加	440,201.54	0.43%	236,758.24	0.47%	85.93%
销售费用	4,555,588.16	4.49%	4,753,982.63	9.46%	-4.17%
管理费用	7,886,904.05	7.78%	6,895,687.14	13.73%	14.37%
研发费用	3,280,278.68	3.24%	2,737,546.72	5.45%	19.83%
财务费用	1,765,205.81	1.74%	-130,935.68	-0.26%	1,448.15%
其他收益	475,900.92	0.47%	-	-	-
投资收益	-	-	-261,136.35	-0.52%	-
资产处置收益	-	-	1,886,919.84	3.76%	-
信用减值损失	-952,243.23	-0.94%	53,922.16	0.11%	-1,865.96%
营业利润	9,687,576.33	9.56%	-4,870,727.77	-9.70%	298.89%
营业外收入	0.00	0.00%	242,320.09	0.48%	-100.00%
营业外支出	89,407.16	0.09%	4,403.95	0.01%	1,930.16%
利润总额	9,598,169.17	9.47%	-4,632,811.63	-9.22%	307.18%
所得税费用	693,218.74	0.68%	-690,515.77	-1.37%	200.39%
净利润	8,904,950.43	8.78%	-3,942,295.86	-7.85%	325.88%

项目重大变动原因

报告期内，公司营业收入较去年同期增长101.82%，主要原因：报告期内销售团队经过前期大力开拓市场、挖掘新客户，市场趋于成熟，终端客户占比增大，订单量日益增加，销售收入呈现大幅增长。

报告期内，公司营业成本较去年同期增长73.30%。主要原因：报告期内营业收入增长引起营业成本同比增长，公司通过产品工艺优化，前期车间设备改进提升效率，加大成本管控等措施降低了企业的生产成本，因而导致本期毛利率大幅增长。

报告期内，公司税金及附加较去年同期增长85.93%，主要原因：报告期内营业收入增长引起的税金及附加增加。

报告期内，公司财务费用较去年同期增长1448.15%，主要原因：报告期内银行借款增加，借款利息支出增加，以及汇率波动导致的汇兑收益减少。

报告期内，公司其他收益较去年同期增长，主要原因：报告期内把与收益相关的政府补助由营业外收入调整到其他收益列示。

报告期内，公司投资收益较去年同期减少，主要原因：去年同期处置长期股权投资，今年同期无。

报告期内，公司资产处置收益较去年同期减少，主要原因：去年同期发生租赁资产转租业务，确认资产处置收益。

报告期内，公司信用减值损失较去年同期增长1865.96%，主要原因：报告期末应收账款增加所致。

报告期内，公司营业外收入较去年同期减少，主要原因：报告期内把与收益相关的政府补助由营业外收入调整到其他收益列示

报告期内，公司营业外支出较去年同期增长1930.16%，主要原因：本年度发生固定资产处置，上期同期

无资产处置。

报告期内，公司营业利润、利润总额较去年同期大幅增长，主要原因：一方面，报告期内销售团队经过前期大力开拓市场、挖掘新客户，市场趋于成熟，终端客户占比增大，订单量日益增加，销售收入呈现大幅增长；另一方面，公司通过产品工艺优化，车间设备改进，加大成本管控等措施降低了企业的生产、经营成本；销量增加的同时，成本无显著提升，期间费用未出现大幅度增长，规模效应显现。

报告期内，公司所得税费用较去年同期增长200.39%，主要原因为利润总额增加，导致所得税增加。

报告期内，公司净利润较去年同期增长325.88%，主要原因：一方面，报告期内销售团队经过前期大力开拓市场、挖掘新客户，市场趋于成熟，终端客户占比增大，订单量日益增加，销售收入呈现大幅增长；另一方面，公司通过产品工艺优化，车间设备改进，加大成本管控等措施降低了企业的生产、经营成本；销量增加的同时，成本无显著提升，期间费用未出现大幅度增长，规模效应显现。

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	101,236,755.25	50,204,971.87	101.65%
其他业务收入	150,108.87	31,580.21	375.33%
主营业务成本	73,294,767.24	42,293,946.45	73.30%
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
比例提取物	66,727,107.56	48,366,799.56	27.52%	207.10%	165.23%	11.45%
标准提取物	7,572,697.89	4,079,969.63	46.12%	84.58%	78.03%	1.98%
有效单体	24,290,353.91	19,344,519.08	20.36%	2.74%	-9.35%	10.62%
其他	2,796,704.76	1,503,478.97	46.24%	266.30%	251.88%	2.20%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
内销	12,084,950.54	9,502,028.49	21.37%	127.16%	121.78%	1.91%
外销	89,301,913.58	63,792,738.75	28.57%	98.82%	67.83%	13.19%

收入构成变动的原因

按产品分类分析：

报告期内，比例提取物营业收入比上年同期增长 207.10%，营业成本比上年同期增长 165.23%，主要原因：通过前期加大市场开发力度，客户扩大，主要产品销量增加，企业通过产品工艺优化，设备改造等措施提高生产效率，降低生产成本，导致成本增长幅度小于收入，故毛利率增长较多。

报告期内，标准提取物营业收入比上年同期增长 84.58%，营业成本比上年同期增长 78.03%，主要原因：

康金生物越橘提取物项目报告期内正常生产，越橘提取物销售量增长所致。

报告期内，有效单体毛利率较上期增加 10.62%，主要原因为产品结构调整，减少低毛利率产品的销售所致。

报告期内，其他项目营业收入比上年同期增长 266.30%，营业成本比上年同期增长 251.88%，主要原因为满足市场需求，弥补公司自产产品种类的限制，公司贸易产品增加所致。

按区域分类分析：

报告期内，公司内销营业收入比上年同期增长 127.16%，营业成本比上年同期增长 121.78%，主要原因：姜黄提取物系列产品国内客户认知度和使用量提高，销售量增加，营业成本也随着营业收入的增加而相应的增加。

报告期内，公司外销营业收入比上年同期增长 98.82%，营业成本比上年同期增长 67.83%，主要原因：外销团队经过前期开发、积累，美国市场、欧洲市场姜黄提取物系列产品销售业务大幅增长，欧洲市场欧洲越剧提取物销量增幅明显，且公司通过工艺改进、成本管控，降低了产品成本，从而毛利增加。

（三） 现金流量分析

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	-32,642,404.10	-4,334,500.52	-653.08%
投资活动产生的现金流量净额	-2,965,257.34	-5,401,499.74	45.10%
筹资活动产生的现金流量净额	38,413,890.40	13,104,885.54	193.13%

现金流量分析

报告期内，经营活动产生的现金流量净额减少，主要原因：购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加 6890.55 万元。

报告期内，投资活动产生的现金流量净流出比上期同期减少 243.62 万元，原因为康金子公司于上年同期进行越橘项目车间改造，并在 2023 年底改造完成，本年投入减少。

报告期内，筹资活动产生的现金流量净流入比上期同期增加 2530.90 万元，主要原因：报告期内订单增长，采购备货需要较多的流动资金导致借款增加。

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
浙江康金生物技术有限公司	控股子公司	生物技术研发；中药饮片	1000 万元	81,212,621.86	2,814,237.51	22,737,169.40	-1,321,957.07

		销售；植物提取物、食品添加剂、饲料添加剂销售；食品销售；经营货物、技术进出口业务					
BEST GLOBALNUTRITION, INC.	控股子公司	健康产品、保健食品原材料的经营、销售	18 万美元	76,977,216.86	-10,792,658.72	66,417,065.97	2,941,470.85
宁波午鹤贸易有限公司	控股子公司	食品添加剂销售；药品零售，药品批发；饲料原料	1000 万元	6,080,937.46	1,067,362.85	33,213.20	-392,978.23

		销售； 农副产品 销售等					
浙江健一生物医药有限公司	控股子公司	技术服务、 技术开发、 技术咨询、 技术转让 推广，农产 品、农副产 品、化妆 品等的批 发销售等	1000 万元	350,903.48	350,903.48	-	-102.52

根据公司经营发展需要，为降低管理成本，优化组织架构，提高运营效率拟注销浙江健一生物医药有限公司，目前处在注销公示中。

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、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

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

公司原材料的采购均来自贫困地区与欠发达地区,这对于改善贫困地区生活状况,解决落后地区的脱贫问题起到了积极作用。

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
现金流周转风险	公司生产所需的原材料主要为农副产品,其种植、采摘、收获具有很强的季节性,导致公司原材料的采购也存在季节性。因此公司在原料集中采购期间对资金要求较大,若现金流周转不及时或将影响正常生产。 应对措施: 原料采购季配备专项采购资金,做好原料采购的收购资金需求计划,建立原料采购专项资金的预警机制。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人和控股股东为方明,方明直接持有宁波中药 49.70%的股份,同时通过宁波金之路投资管理合伙企业(有限合伙)间接持有宁波中药 0.96%的股份,合计持有宁波中药 50.67%的股份,系公司的第一大股东。目前方明担任董事长、总经理、法定代表人,对公司股东大会决策、董事会决策、重大事项决策、财务管理、经营管理、人事任免等产生重大影响。虽然公司章程明确规定关联交易表决回避、公司制定了《关联交易管理办法》、《防范大股东及关联方占用公司资金管理制度》且股东、董事、监事、高级管理人员均签署了《规范关联交易承诺函》,但公司的实际控制人仍可凭借其控股优势地位,通过行使表决权等方式对公司的人事任免、生产经营决策等进行不当控制,从而存在损害公司及公司中小股东的利益的风险。 应对措施: 加强落实三会议事程序,通过《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《重大投资决策管理办法》等制度履行职责,严格限制实际控制人行使股东权利的程序,保证公司及公司其他股东利益不受侵害。
新产品开发风险	公司所处植物提取行业属高新技术行业,新产品的开发周期较短,用户对植物提取产品的质量标准要求不断提高,因此,技术更新和新产品的开发对企业的市场竞争力和持续发展至关重要。但在新技术和新产品的研发过程中,不可避免出现技术和市场需求趋势发生改变,同行业的市场竞争者也会提出新的挑战,从而使新技术和新产品研发的经济意义降低。此外,研发工期和成本的变化也会导致研发活动的经济效益发生改变。 应对措施: 公司开发新产品以市场为导向,深入市场,“小试+中试+生产车间大生产”模式,紧跟市场趋势。公司在打造新产品的过程中不断强化核心能力,形成可复制的扩品种发展路径;

	公司广泛吸引国内外优秀人才，希望共同建设一流的天然提取物研发和产业化转化平台。
收入波动风险	随着进入植物提取行业的企业越来越多，行业发展加快的同时也出现了行业竞争加剧的局面。虽然公司在行业内已有一定的知名度并与大客户建立了良好的合作关系，但公司产品多销往国际市场，对海外客户的依赖程度很高，海外市场需求发生大的变化，将会对公司经营收入和盈利能力产生显著影响。 应对措施：公司秉承“诚信经营”原则，多年来始终坚持以优质的产品服务客户，为客户创造价值，积极开拓国内市场，公司会在全国各个省/市/自治区开拓及建立自己的销售网络。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 7 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 7 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2015 年 7 月 15 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	2015 年 9 月 1 日	-	挂牌	规范关联交易承诺	严格执行关联交易制度，规范关联方交易	正在履行中
董监高	2015 年 9 月 1 日	-	挂牌	规范关联交易承诺	严格执行关联交易	正在履行中

	月 1 日			交易承诺	易制度，规范关 联方交易	
--	-------	--	--	------	-----------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	6,923,935.00	2.51%	开化中国银行越橘原料进口保函保证金 271 万，开化农行信用证保证金 4,213,935 元。
货币资金	流动资产	质押	2,000	0.00%	ETC 保证金
房屋建筑物	固定资产	抵押	12,336,922.84	4.47%	北仑农商银行抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	1,425,316.41	0.52%	北仑农商银行抵押借款
总计	-	-	20,688,174.25	7.49%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司位于北仑区元宝山路 525 号的房产及土地使用权用于向北仑区农村信用合作联社的借款抵押，子公司浙江康金生物技术有限公司位于浙江省衢州市开化县银川路 21 号的房产及土地使用权用于向开化农村商业银行股份有限公司的借款抵押。房产及土地使用权抵押为公司取得银行借款；开化中国银行越橘原料进口保函保证金 271 万元，开化农行信用证保证金 4,213,935 元。ETC 保证金 2000 元，都属于公司正常经营所需，不会对公司造成不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	21,283,959	49.97%	4,791,375	26,075,334	61.22%
	其中：控股股东、实际控制人	713,513	1.68%	3,939,575	4,653,088	10.93%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,306,041	50.03%	-4,791,375	16,514,666	38.78%
	其中：控股股东、实际控制人	21,306,041	50.03%	-4,791,375	16,514,666	38.78%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		42,590,000	—	0	42,590,000	—
普通股股东人数		14				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	方明	22,019,554	-851,800	21,167,754	49.7012%	16,514,666	4,653,088	0	0
2	浙江华康药业股份有限公司	8,518,000	0	8,518,000	20%	0	8,518,000	0	0
3	惠州市晟荣生	6,388,500	851,800	7,240,300	17%	0	7,240,300	0	0

	物 科 技 有 限 公 司								
4	宁 波 金 之 路 投 资 管 理 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	2,821,600	0	2,821,600	6.6250%	0	2,821,600	0	0
5	傅 艳	1,046,512	0	1,046,512	2.4572%	0	1,046,512	0	0
6	程 永 绍	816,000	0	816,000	1.9159%	0	816,000	0	0
7	余 建 军	775,194	0	775,194	1.8201%	0	775,194	0	0
8	王 岳 林	91,040	-100	90,940	0.2135%	0	90,940	0	0
9	李 凤 梅	64,000	0	64,000	0.1503%	0	64,000	0	0
10	罗 虹 蛟	36,800	-200	36,600	0.0859%	0	36,600	0	0
合 计		42,577,200	-	42,576,900	99.9691%	16,514,666	26,062,234	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东方明为股东宁波金之路投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务人，其他股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
方明	董事长、总经理	男	1970年2月	2022年6月27日	2025年6月26日	22,019,554	-851,800	21,167,754	49.7012%
程新平	董事	男	1967年11月	2022年6月27日	2025年6月26日	0	0	0	0%
赵丽娟	董事、副总经理	女	1985年4月	2022年6月27日	2025年6月26日	0	0	0	0%
吴鼎爱	董事、副总经理	女	1984年5月	2022年6月27日	2025年6月26日	0	0	0	0%
贝丹瑜	董事、董事会秘书	女	1985年10月	2022年6月27日	2025年6月26日	0	0	0	0%
章卸峰	监事会主席	男	1982年6月	2023年8月22日	2025年6月26日	0	0	0	0%
章卸峰	监事	男	1982年6月	2023年5月15日	2025年6月26日	0	0	0	0%
汤胜春	监事	女	1972年10月	2022年6月27日	2025年6月26日	0	0	0	0%
吴建明	职工代表监事	男	1966年8月	2022年6月27日	2025年6月26日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董监高相互之间，及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 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

(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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	12	2	0	14
生产人员	43	13	0	56
销售人员	12	2	0	14
技术人员	31	5	0	36
财务人员	6	0	0	6
行政人员	3	0	0	3
员工总计	107	22	0	129

(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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	15,284,543.72	18,232,712.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、注释 2	57,886,544.40	44,287,834.29
应收款项融资			
预付款项	五、注释 3	28,814,987.29	15,493,511.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 4	1,354,693.54	2,387,142.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 5	99,675,162.42	61,066,781.88
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、注释 6	2,334,945.07	2,232,472.21
其他流动资产	五、注释 7	1,313,644.41	822,471.07
流动资产合计		206,664,520.85	144,522,926.31
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	五、注释 8	3,001,282.63	3,981,222.29
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、注释 9	33,147,716.73	34,676,351.78
在建工程	五、注释 10	9,656,729.22	8,991,542.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 11	2,312,535.49	2,699,697.60
无形资产	五、注释 12	1,485,409.22	1,518,676.88
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 13	10,373,526.66	9,521,800.16
递延所得税资产	五、注释 14	4,315,188.88	3,661,377.33
其他非流动资产	五、注释 15	5,121,606.00	5,735,947.77
非流动资产合计		69,413,994.83	70,786,616.01
资产总计		276,078,515.68	215,309,542.32
流动负债：			
短期借款	五、注释 17	87,530,580.58	48,844,752.74
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	五、注释 18	36,011,775.70	27,024,581.98
预收款项			
合同负债	五、注释 19	4,903,052.80	2,502,421.12
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 20	1,330,413.21	943,260.71
应交税费	五、注释 21	623,540.24	439,237.88
其他应付款	五、注释 22	6,522,307.16	7,568,520.10
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、注释 23	5,586,716.94	11,119,892.48
其他流动负债	五、注释 24	100,410.03	83,050.43
流动负债合计		142,608,796.66	98,525,717.44
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、注释 25	57,500,000.00	47,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 26	3,774,550.75	5,536,720.90
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		61,274,550.75	53,036,720.90
负债合计		203,883,347.41	151,562,438.34
所有者权益：			
股本	五、注释 27	42,590,000.00	42,590,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 28	15,761,827.57	15,761,827.57
减：库存股			
其他综合收益	五、注释 29	-253,893.73	-407,979.65
专项储备			
盈余公积	五、注释 30	4,588,670.77	4,588,670.77
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 31	9,037,264.08	132,313.65
归属于母公司所有者权益合计		71,723,868.69	62,664,832.34
少数股东权益		471,299.58	1,082,271.64
所有者权益合计		72,195,168.27	63,747,103.98
负债和所有者权益合计		276,078,515.68	215,309,542.32

法定代表人：方明

主管会计工作负责人：苏达武

会计机构负责人：苏达武

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		3,881,851.79	874,553.99
交易性金融资产			0.00
衍生金融资产			0.00
应收票据			0.00
应收账款	十五、注释 1	93,461,051.42	88,714,239.40
应收款项融资			0.00
预付款项		24,080,805.66	40,679,486.26

其他应收款	十五、注释 2	43,607,191.01	1,696,833.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		48,031,613.54	37,172,349.05
其中：数据资源			
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		1,400.00	4,309.92
流动资产合计		213,063,913.42	169,141,772.04
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	十五、注释 3	12,271,793.89	13,188,256.00
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		20,493,300.01	21,835,166.05
在建工程		711,727.39	439,834.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,485,409.22	1,518,676.88
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,673,447.25	3,531,358.43
递延所得税资产		766,333.28	859,242.59
其他非流动资产		3,249,026.00	3,187,056.00
非流动资产合计		42,651,037.04	44,559,590.14
资产总计		255,714,950.46	213,701,362.18
流动负债：			
短期借款		76,530,580.58	43,844,752.74
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,470,526.50	16,584,103.02
预收款项			-
合同负债		3,362,116.07	2,066,518.12
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		809,781.21	663,062.50
应交税费		601,736.69	428,094.56
其他应付款		10,370,139.35	13,448,663.11
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		2,555,890.41	55,890.41
其他流动负债		100,410.03	83,050.43
流动负债合计		110,801,180.84	77,174,134.89
非流动负债：			
长期借款		45,000,000.00	47,500,000.00
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		45,000,000.00	47,500,000.00
负债合计		155,801,180.84	124,674,134.89
所有者权益：			
股本		42,590,000.00	42,590,000.00
其他权益工具			0.00
其中：优先股			0.00
永续债			0.00
资本公积		14,474,857.12	14,474,857.12
减：库存股			0.00
其他综合收益			0.00
专项储备			0.00
盈余公积		4,586,607.55	4,586,607.55
一般风险准备			0.00
未分配利润		38,262,304.95	27,375,762.62
所有者权益合计		99,913,769.62	89,027,227.29
负债和所有者权益合计		255,714,950.46	213,701,362.18

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		101,386,864.12	50,236,552.08
其中：营业收入	五、注释 32	101,386,864.12	50,236,552.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		91,222,945.48	56,786,985.50
其中：营业成本	五、注释 32	73,294,767.24	42,293,946.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 33	440,201.54	236,758.24
销售费用	五、注释 34	4,555,588.16	4,753,982.63
管理费用	五、注释 35	7,886,904.05	6,895,687.14
研发费用	五、注释 36	3,280,278.68	2,737,546.72
财务费用	五、注释 37	1,765,205.81	-130,935.68
其中：利息费用		2,963,368.12	1,840,102.17
利息收入		5,480.52	21,922.40
加：其他收益	五、注释 38	475,900.92	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 39		-261,136.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 40	-952,243.23	53,922.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 41		1,886,919.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,687,576.33	-4,870,727.77
加：营业外收入	五、注释 42		242,320.09
减：营业外支出	五、注释 43	89,407.16	4,403.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,598,169.17	-4,632,811.63
减：所得税费用	五、注释 44	693,218.74	-690,515.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,904,950.43	-3,942,295.86
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)		8,904,950.43	-3,942,295.86
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)		-109,031.58	
2. 归属于母公司所有者的净利润		9,013,982.01	-3,942,295.86
六、其他综合收益的税后净额		154,085.92	266,089.30
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		154,085.92	266,089.30
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		154,085.92	266,089.30
(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		154,085.92	266,089.30
(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		9,059,036.35	-3,676,206.56
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		9,168,067.93	-3,676,206.56
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-109,031.58	
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.21	-0.09
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.21	-0.09

法定代表人: 方明

主管会计工作负责人: 苏达武

会计机构负责人: 苏达武

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十五、注释 4	84,768,443.16	43,943,836.18
减: 营业成本	十五、注释 4	61,496,219.06	34,646,091.51
税金及附加		364,959.91	168,636.98
销售费用		2,653,113.24	1,633,908.49
管理费用		3,501,428.82	3,672,491.72

研发费用		3,280,278.68	2,737,546.72
财务费用		805,055.28	-1,164,616.25
其中：利息费用		2,218,943.50	1,452,107.81
利息收入		2,978.45	21,666.36
加：其他收益		475,900.92	
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、注释 5		-179,381.80
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）		-759,157.23	-5,704,990.42
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）		12,384,131.86	-3,634,595.21
加：营业外收入			219,325.47
减：营业外支出		63,324.97	4,353.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,320,806.89	-3,419,623.69
减：所得税费用		1,434,264.56	-981,829.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,886,542.33	-2,437,794.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,886,542.33	-2,437,794.57
（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			

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	2024 年 1-6 月	2023 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		100,563,254.35	62,992,169.75
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		6,940,654.83	4,484,661.70
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 45	13,654,481.13	3,468,301.99
经营活动现金流入小计		121,158,390.31	70,945,133.44
购买商品、接受劳务支付的现金		122,169,132.15	53,263,638.91
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		9,353,912.35	8,109,988.15
支付的各项税费		1,916,419.28	1,890,286.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 45	20,361,330.63	12,015,720.76
经营活动现金流出小计		153,800,794.41	75,279,633.96
经营活动产生的现金流量净额		-32,642,404.10	-4,334,500.52
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		2,965,257.34	5,401,499.74
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		2,965,257.34	5,401,499.74
投资活动产生的现金流量净额		-2,965,257.34	-5,401,499.74
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		75,969,859.53	50,949,507.96
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		75,969,859.53	50,949,507.96
偿还债务支付的现金		34,343,394.76	35,887,132.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,601,602.31	1,957,489.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释 46	610,972.06	
筹资活动现金流出小计		37,555,969.13	37,844,622.42
筹资活动产生的现金流量净额		38,413,890.40	13,104,885.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		876,787.58	119,556.80
五、现金及现金等价物净增加额		3,683,016.54	3,488,442.08
加：期初现金及现金等价物余额		4,675,592.18	3,671,929.58
六、期末现金及现金等价物余额		8,358,608.72	7,160,371.66

法定代表人：方明

主管会计工作负责人：苏达武

会计机构负责人：苏达武

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 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		93,742,751.45	48,871,805.73
收到的税费返还		6,937,137.93	4,005,705.95
收到其他与经营活动有关的现金		1,496,746.61	6,547,103.01
经营活动现金流入小计		102,176,635.99	59,424,614.69
购买商品、接受劳务支付的现金		107,605,581.67	54,953,921.42
支付给职工以及为职工支付的现金		6,289,655.04	6,141,567.76
支付的各项税费		1,758,135.23	1,407,251.45
支付其他与经营活动有关的现金		13,477,023.15	9,014,830.60
经营活动现金流出小计		129,130,395.09	71,517,571.23
经营活动产生的现金流量净额		-26,953,759.10	-12,092,956.54
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		916,462.11	
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		916,462.11	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,397,422.38	2014973.2
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		1,397,422.38	2014973.2
投资活动产生的现金流量净额		-480,960.27	-2,014,973.20
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		48,969,859.53	50,949,507.96
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		48,969,859.53	50949507.96
偿还债务支付的现金		17,294,311.40	33887132.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,218,943.54	1516161.81
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		19,513,254.94	35403294.73
筹资活动产生的现金流量净额		29,456,604.59	15546213.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		985,412.58	125,984.98
五、现金及现金等价物净增加额		3,007,297.80	1564268.47
加：期初现金及现金等价物余额		872,553.99	608648.59
六、期末现金及现金等价物余额		3,879,851.79	2172917.06

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

（二） 财务报表项目附注

宁波中药制药股份有限公司 2024 半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

宁波中药制药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为宁波中药制药有限公司，于 2015 年 4 月 22 日经宁波市市场监督管理局批准，由方明、袁诚文、金之路、阮杰共同发起设立的股份有限公司，设立时股本总额 1000 万元。

全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2015 年 8 月 20 日以股转系统函【2015】5580 号文同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。2015 年 9 月 1 日，公司在全国中小企业股份转让系统首次信息披露，并于 2015 年 9 月 30 日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：宁波中药；证券代码：833528。

2016 年 2 月 5 日，公司 2016 年度第一次临时股东大会审议通过了关于《宁波中药制药股份有限公司股票发行方案》的议案。根据公司股东大会决议及修改后的章程规定，公司增加股本 29 万元。2016 年 3 月 25 日，公司收到股东程永绍、罗虹蛟、李凤梅缴纳的新增注册资本人民币 29 万元，并经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 3 月 28 日出具中喜验字[2016]第 0139 号《验资报告》，经审验，公司已收到已收到程永绍、罗虹蛟、李凤梅缴纳的新增注册资本（股本）人民币 29 万元，股东均以货币出资。

增发股票后股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实际缴纳出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
方明	748.33	748.33	72.73	净资产
袁诚文	155.20	155.20	15.08	净资产
金之路	91.67	91.67	8.91	净资产
阮杰	4.80	4.80	0.47	净资产
程永绍	25.00	25.00	2.43	货币
罗虹蛟	2.00	2.00	0.19	货币
李凤梅	2.00	2.00	0.19	货币
合计	1,029.00	1,029.00	100.00	——

2016 年 8 月 20 日，公司第四次临时股东大会审议通过了《关于 2016 年半年度利润分配及资本公积转增股本预案》。公司以总股本 10,290,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，以未分

配利润向全体股东每 10 股送红股 6 股。权益分派后公司总股本增至 20,580,000 股，该次利润分配后，尚未分配的利润，结转以后年度分配。公司将资本公积 411.60 万元、未分配利润 617.40 万元，合计 1,029.00 万元转增股本。该次增资经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 3 月 5 日出具中喜验字[2017]第 0028 号《验资报告》予以验证。

2017 年 2 月 13 日，宁波中药制药股份有限公司召开了 2017 年度第一次临时股东大会，审议通过股票发行方案。根据公司股东大会决议及修改后的章程规定，公司增加股本 71.50 万元。2017 年 3 月 28 日，公司收到股东朱丹枫、陈辉、张瀚珩缴纳的新增股本人民币 71.50 万元，股东均以货币出资。该次增资业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 3 月 19 日出具中喜验字[2017]第 0064 号《验资报告》予以验证。

2021 年公司第二次临时股东会会议决议，审议并通过了《关于 2021 年半年度权益分派预案的议案》，以资本公积转增资本每 10 股转增 2 股；以未分配利润派送红股每 10 股送 4 股，合计共增加股份 1,277.70 万股，本次权益分派实施完毕后，公司注册资本变更为人民币 34,072,000 元，变更后的股权结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）	持有人类别
方明	30,229,760.00	88.72	自然人
宁波金之路投资管理合伙企业（有限合伙）	2,821,600.00	8.28	境内法人
程永绍	816,000.00	2.39	自然人
王岳林	91,040.00	0.27	自然人
李凤梅	64,000.00	0.19	自然人
罗虹蛟	36,800.00	0.11	自然人
刘志军	11,200.00	0.03	自然人
卢德民	1,600.00	0.00	自然人
合计	34,072,000.00	100.00	

2022 年 1 月 24 日，宁波中药制药股份有限公司召开了 2022 年度第一次临时股东大会，审议通过了《宁波中药制药股份有限公司股票定向发行说明书》。根据第一次临时股东大会决议及修改后的章程、《股票认购合同》及 2022 年 4 月 11 日发布的《股票定向发行认购公告》的规定，公司增加股本 851.80 万股，由浙江华康药业股份有限公司以每股 2.58 元的价格认购。2022 年 4 月 14 日，公司收到华康药业认购资金 2,197.644 万元。该次增资业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 4 月 23 日出具中喜验字 2022Y00046 号《验资报告》予以验证。增资后股权结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）	持有人类别
方明	30,229,760.00	70.98	自然人
浙江华康药业股份有限公司	8,518,000.00	20.00	境内法人

宁波金之路投资管理合伙企业（有限合伙）	2,821,600.00	6.63	境内法人
程永绍	816,000.00	1.92	自然人
王岳林	91,040.00	0.21	自然人
李凤梅	64,000.00	0.15	自然人
罗虹蛟	36,800.00	0.09	自然人
刘志军	11,200.00	0.03	自然人
卢德民	1,600.00	0.00	自然人
合计	42,590,000.00	100.00	

截至 2024 年 6 月 30 日，公司股权结构情况如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）	持有人类别
方明	21,167,754	49.70	自然人
浙江华康药业股份有限公司	8,518,000	20.00	境内法人
惠州市晟荣生物科技有限公司	7,240,300	17.00	境内法人
宁波金之路投资管理合伙企业（有限合伙）	2,821,600	6.63	境内法人
傅艳	1,046,512	2.46	自然人
程永绍	816,000	1.92	自然人
余建军	775,194	1.82	自然人
王岳林	90,940	0.21	自然人
李凤梅	64,000	0.15	自然人
罗虹蛟	36,600	0.09	自然人
刘志军	11,200	0.03	自然人
卢德民	1,600	0.0038	自然人
王晓峰	200	0.0005	自然人
张雯华	100	0.0002	自然人
合计	42,590,000	100.00	

公司注册号： 330206000083601。

统一社会信用代码： 913302001440645720。

注册地址：宁波市北仑区大碶元宝山路 525 号。

总部地址：宁波市北仑区大碶元宝山路 525 号。

实际控制人：方明。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属生物医药制造业行业，主要产品包括各种规格的姜黄提取物、银杏叶提取物、石杉碱甲、

西洋参提取物、人参提取物、番泻叶提取物等多种天然中药植物提取物产品。

经营范围为：许可项目：药品生产；药品批发；食品生产；食品经营；食品添加剂生产；保健食品生产；保健食品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品生产；货物进出口；进出口代理；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：初级农产品收购；食用农产品初加工；地产中草药（不含中药饮片）购销；中草药收购；日用化学产品制造；日用化学产品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月22日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》和各项具体会计准则、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》（2023年修订）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。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事中药采购加工经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况及2023年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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。

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表的编制方法

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。

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，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

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”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。

7、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司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，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率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可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。上年年末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当期平均汇率折算。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。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

9、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。

10、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、合同资产、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。

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）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，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、账龄组合、债务人所处行业等，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。

（5）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，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。

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 1：信用风险极低的金融资产组合	本组合为应收合并范围内关联方客户
组合 2：账龄组合	除关联方组合以外的应收账款

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	15.00	15.00	15.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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。

③应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

④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 1：信用风险极低的金融资产组合	应收合并范围内关联方款项、出口退税款、保证金
组合 2：账龄组合	除组合 1 及进行单项评估以外的其他应收款

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、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，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，原材料采取加权平均法确定其发出的实际成本，库存商品采用个别计价法确定其发出的实际成本。

（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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、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，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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。

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。

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。

（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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表的编制方法”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。

13、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	20-45	5.00	4.75-2.11
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50

运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

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三、17“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。

本公司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。

14、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

15、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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

16、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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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三、17“长期资产减值”。

17、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。

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。

18、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租入资产装修费、车间改造费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、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。

20、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。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。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。

21、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。

收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于产品销售收入。

(1) 内销

本公司根据合同约定，如合同约定以验收为合同完成条件，公司以取得客户验收单作为收入确认依据；如合同约定以收货为合同完成条件，公司以取得客户接收单作为收入确认依据。

(2) 外销

完成报关出口手续，以报关单出口日期作为时点确认收入。

22、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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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。

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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、清偿负债同时进行时，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。

24、租赁

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资

产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

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（价值低于2000元）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

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。

25、重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2、重要会计估计变更

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%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%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的20%、15%、21%、8.84%计缴，详见下表

各纳税主体企业所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
宁波午鹤贸易有限公司	20%
浙江康金生物技术有限公司	20%
BEST GLOBALNUTRITION,INC.	21%、8.84%
浙江健一生物医药有限公司	20%

注：公司国外子公司 BEST GLOBALNUTRITION,INC 执行美国所得税税率。美国所得税分为联邦税率和州税率。其中联邦所得税税率为 21%，按本年度应纳税所得计缴。州税率为 8.84%按本年度应纳税所得计缴，本年弥补以前年度营业亏损后无应纳税所得，按最低 800.00 美元每年缴纳。

2、税收优惠及批文

本公司于 2021 年 12 月 10 日通过高新技术企业复审,高新技术企业证书编号：GR202133100710，有效期三年。2024 年度公司按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部 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），“二、自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。 三、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政策，延续执行至2027年12月31日。”浙江康金生物技

术有限公司、宁波午鹤贸易有限公司、浙江健一生物医药有限公司2024年度享受以上优惠政策。

五、合并财务报表项目附注

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，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	29,195.87	30,642.87
银行存款	8,329,412.85	4,646,949.31
其他货币资金	6,925,935	13,555,120.00
合计	15,284,543.72	18,232,712.18
其中：存放在境外的款项总额	1,244,942.92	2,133,411.94

注：其他货币资金中信用证保证金 4,213,935 元、保函保证金 2,710,000.00 元，使用受到限制。另外银行存款中有 2,000 元为 ETC 保证金，使用受到限制。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	58,339,200.74	42,422,500.61
1 至 2 年	1,772,422.87	3,110,823.66
2 至 3 年	1,209,223.90	1,533,603.78
3 年以上	4,380,217.56	4,021,556.68
小 计	65,701,065.07	51,088,484.73
减：坏账准备	7,814,520.67	6,800,650.44
合 计	57,886,544.40	44,287,834.29

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计 提 比例 (%)	

单项计提预期信用损失的应收账款	1,438,398.31	2.19%	1,438,398.31	100.00%	0
按组合计提预期信用损失的应收账款	64,262,666.76	97.81%	6,376,122.36	9.92%	57,886,544.40
其中：					
账龄组合	64,262,666.76	97.81%	6,376,122.36	9.92%	57,886,544.40
合计	65,701,065.07	—	7,814,520.67	11.89%	57,886,544.40

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,437,038.22	2.81	1,437,038.22	100	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	49,651,446.51	97.19	5,363,612.22	10.8	44,287,834.29
其中：					
账龄组合	49,651,446.51	97.19	5,363,612.22	10.8	44,287,834.29
合计	51,088,484.73	——	6,800,650.44	——	44,287,834.29

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
MAUBARA FITUN NAROMAN UNIPESOA	896,608.18	896,608.18	100	预计无法收回
杨勇	133,170.00	133,170.00	100	预计无法收回
江西认真药业科技有限公司	117,500.00	117,500.00	100	预计无法收回
CHEMILL INC	109,339.37	109,339.37	100	预计无法收回
桂林芥茗进出口贸易有限公司	71,320.00	71,320.00	100	预计无法收回
LIPOND INTERNATIONAL INC.	33,139.62	33,139.62	100	预计无法收回
其他零星客户合计	77,321.15	77,321.15	100	预计无法收回
合 计	1,438,398.32	1,438,398.32	—	—

续：

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据

MAUBARA FITUN NAROMAN UNIPESSOA	896,608.18	896,608.18	100	预计无法收回
杨勇	133,170.00	133,170.00	100	预计无法收回
江西认真药业科技有限公司	117,500.00	117,500.00	100	预计无法收回
CHEMILL INC	108,662.78	108,662.78	100	预计无法收回
桂林芥苕进出口贸易有限公司	71,320.00	71,320.00	100	预计无法收回
LIPOND INTERNATIONAL INC.	32,934.56	32,934.56	100	预计无法收回
其他零星客户合计	76,842.70	76,842.70	100	预计无法收回
合 计	1,437,038.22	1,437,038.22	—	—

4. 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	58,184,841.04	2,909,242.05	5.00
1—2 年	1,763,001.70	176,300.17	10.00
2—3 年	1,204,992.80	180,748.92	15.00
3 年以上	3,109,831.22	3,109,831.22	100.00
合 计	64,262,666.76	6,376,122.36	

续

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,414,643.49	2,120,732.15	5
1—2 年	3,103,260.42	310,326.05	10
2—3 年	1,412,927.74	211,939.16	15
3 年以上	2,720,614.86	2,720,614.86	100
合 计	49,651,446.51	5,363,612.22	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其 他 变动	
单项计提预期信用损失的 应收账款	1,437,038.22	1,360.09				1,438,398.31
按组合计提预期信用损失的 应收账款	5,363,612.22	1,012,510.14				6,376,122.36
合 计	6,800,650.44	1,013,870.23				7,814,520.67

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	32,483,139.03	49.44%	1,624,156.95

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	24,467,618.99	84.91	14,913,142.68	96.25
1至2年	3,827,065.75	13.28	73,254.27	0.47
2至3年	269,493.10	0.94	256,677.04	1.66
3年以上	250,809.45	0.87	250,437.89	1.62
合计	28,814,987.29	—	15,493,511.88	—

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	22,878,451.49	79.40

注释4. 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	1,354,693.54	2,387,142.80
合计	1,354,693.54	2,387,142.80

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	679,145.36	1,849,449.45
1至2年	244,964.30	59,461.60

2 至 3 年	546,321.71	581,751.96
3 至 4 年	74,032.00	81,114.70
小 计	1,544,463.37	2,571,777.71
减：坏账准备	189,769.83	184,634.91
合 计	1,354,693.54	2,387,142.80

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收出口退税	518,881.70	1,649,343.84
押金和保证金	888,682.54	872,982.26
其他往来	136,899.13	49,451.61
小 计	1,544,463.37	2,571,777.71
减：坏账准备	189,769.83	184,634.91
合 计	1,354,693.54	2,387,142.80

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	合计
上年年末余额	184,634.91			184,634.91
上年年末其他应收款账 面余额在本期：	-			-
——转入第二阶段	-			-
——转入第三阶段	-			-
——转回第二阶段	-			-
——转回第一阶段	-			-
本期计提	5,134.92			5,134.92
本期转回	-			-
本期转销	-			-
本期核销	-			-
其他变动				
期末余额	189,769.83			189,769.83

4. 坏账准备的情况

类 别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
个别认定计提						
按账龄组合计提	184,634.91	5,134.92				189,769.83
合 计	184,634.91	5,134.92	-	-	-	189,769.83

5. 本期实际核销的其他应收款情况：无。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
应收补贴款	应收出口退税	518,881.70	1 年以内	33.60	
REXFORD INDUSTRIAL-SAFARI LLC	押金	569,073.34	2—3 年	36.85	85,361.00
BELSHAW LLC	押金	142,536.00	1-2 年	9.23	7,126.80
CALIFORNIA ASSOCIATION OF REALTORS	押金	44,032.00	3 年以上	2.85	44,032.00
四川省平武电力（集团）有限 公司坝子供电分所	押金	20,000.00	3 年以上	1.29	20,000.00

7. 涉及政府补助的应收款项：无。

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	17,812,949.05	-	17,812,949.05	8,651,171.14	-	8,651,171.14
在产品	14,344,102.77	-	14,344,102.77	4,908,152.94	-	4,908,152.94
库存商品	66,270,774.09	-	66,270,774.09	45,114,088.41	-	45,114,088.41
发出商品	1,247,336.51	-	1,247,336.51	2,393,369.39	-	2,393,369.39
合计	99,675,162.42	-	99,675,162.42	61,066,781.88	-	61,066,781.88

2. 截至报告期末，存货未存在减值迹象，无需计提跌价准备。

3. 截至报告期末，公司存货余额中无用于抵押、担保的情况。

注释6. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额	备注
一年内到期的长期应收款	2,334,945.07	2,232,472.21	详见附注五、8
合 计	2,334,945.07	2,232,472.21	

注释7. 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵扣额	1,313,644.41	822,471.07
所得税负数重分类		-
其他税费负数重分类		-
合 计	1,313,644.41	822,471.07

注释8. 长期应收款

项 目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁款	5,659,256.47		5,659,256.47	6213694.5		6213694.5	5%
其中：未实现融资收益	323,028.77		323,028.77	430402.22		430402.22	
减：1年内到期的长期应收款	2,334,945.07		2,334,945.07	2232472.21		2232472.21	
合 计	3,001,282.63		3,001,282.63	3981222.29		3981222.29	—

公司与承租方 GLOBAL TNFTNITY EXPRESS, LLC 于 2023 年 6 月签订房屋租赁合同，将 2021 年 7 月租入营业用房转租，租赁期限从 2023 年 6 月 1 日起至 2026 年 8 月 31 日止，租赁期限为原租赁合同剩余期限，公司作为转租人确认应收融资租赁款。

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	33,147,716.73	34,676,351.78
固定资产清理		
合 计	33,147,716.73	34,676,351.78

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 上年年末余额	37,320,190.92	35,491,854.48	1,284,910.07	1,021,649.11	1,804,817.68	76,923,422.26
2. 本期增加金额	-	667,853.02	8,832.15	16,400.00	5,088.25	698,173.42
购置	-	453,663.71	6,548.67	16,400.00	4,203.54	480,815.92

在建工程转入	-	214,189.31	-	-	-	214,189.31
其他增加	-	-	2,283.48	-	884.71	3,168.19
3. 本期减少金额	-	147,215.89	-	-	-	147,215.89
处置或报废	-	147,215.89	-	-	-	147,215.89
其他减少	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	37,320,190.92	36,012,491.61	1,293,742.22	1,038,049.11	1,809,905.93	77,474,379.79
二. 累计折旧						
1. 期初余额	19,859,575.47	19,698,463.88	788,996.27	828,423.32	1,071,611.54	42,247,070.48
2. 本期增加金额	817,969.14	1,137,013.51	76,408.65	29,274.95	110,274.35	2,170,940.60
本期计提	817,969.14	1,137,013.51	75,344.95	29,274.95	109,668.24	2,169,270.79
其他增加	-	-	1,063.70	-	606.11	1,669.81
3. 本期减少金额	-	91,348.02	-	-	-	91,348.02
处置或报废	-	91,348.02	-	-	-	91,348.02
其他减少	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	20,677,544.61	20,744,129.37	865,404.92	857,698.27	1,181,885.89	44,326,663.06
三. 减值准备						-
1. 期初余额						-
2. 本期增加金额						-
3. 本期减少金额						-
4. 期末余额						-
四. 账面价值						-
1. 期末账面价值	16,642,646.31	15,268,362.24	428,337.30	180,350.84	628,020.04	33,147,716.73
2. 期初账面价值	17,460,615.45	15,793,390.60	495,913.80	193,225.79	733,206.14	34,676,351.78

2. 报告期末公司无暂时闲置及持有待售的固定资产。

3. 截至报告期末，固定资产均正常使用，无减值迹象，未计提减值准备。

4. 截至报告期末，固定资产受限情况见本附注五、16。

注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	9,563,088.13	8,887,463.53
工程物资	93,641.09	104,078.67
合计	9,656,729.22	8,991,542.20

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（1）在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未验收设备	3,073,006.24		3,073,006.24	3,017,787.66		3,017,787.66
200 吨植物提取物及食品添加剂技改项目	2,953,942.76		2,953,942.76	2,735,680.83		2,735,680.83
污水处理建设工程	1,187,535.80		1,187,535.80	1,111,545.22		1,111,545.22
围墙建设工程	673,402.01		673,402.01	671,209.09		671,209.09
加氢设备安装	499,450.42		499,450.42	499,172.08		499,172.08
一车间冷却和真空泵改造工程	478,706.79		478,706.79	361,497.09		361,497.09
地下储罐建设	386,200.19		386,200.19	301,460.77		301,460.77
甲类仓库	115,021.48		115,021.48	110,773.69		110,773.69
一车间二楼改新	63,485.61		63,485.61	63,485.61		63,485.61
软糖车间建设工程	14,851.49		14,851.49	14,851.49		14,851.49
合成姜黄素压滤工艺改造工程	0.00		0.00			
一车间微粉混合生产线改造	117,485.34		117,485.34			
越橘车间改建	0.00		0.00			
合 计	9,563,088.13		9,563,088.13	8,887,463.53		8,887,463.53

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
未验收设备	300	3017787.66	55,218.58			3,073,006.24
200 吨植物提取物及食品添加剂技改项目	300	2735680.83	218,261.93			2,953,942.76
污水处理建设工程	115	1111545.22	75,990.58			1,187,535.80
围墙建设工程	70	671209.09	2,192.92			673,402.01
加氢设备安装	89	499172.08	278.34			499,450.42
一车间冷却和真空泵改造工程	68	361497.09	117,209.70			478,706.79
地下储罐建设	40	301460.77	84,739.42			386,200.19
甲类仓库	12	110773.69	4,247.79			115,021.48
一车间二楼改新	5	63485.61	0.00			63,485.61
软糖车间建设工程		14851.49	0.00			14,851.49
合成姜黄素压滤工艺改造工程	22.5	0	214,189.31	214,189.31		0.00
一车间微粉混合生产线改造	53.2	0	117,485.34			117,485.34
越橘车间改建	—		1,256,008.56		1256008.56	0.00

仓库改建	-		37,897.74		37897.74	0.00
厂房外墙翻新工程	-		119,800.71		119800.71	0.00
合 计		8,887,463.53	2,303,520.92	214,189.31	1,413,707.01	9,563,088.13

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
未验收设备	102.43	100				自筹
200 吨植物提取物及食品 添加剂技改项目	98.46	90				自筹
污水处理建设工程	103.26	97				自筹
围墙建设工程	96.20	96				自筹
加氢设备安装	56.12	100				自筹
一车间冷却和真空泵改 造工程	70.40	50				自筹
地下储罐建设	96.55	75				自筹
甲类仓库	95.85	100				自筹
一车间二楼改新	126.97	100				自筹
软糖车间建设工程		暂停				自筹
合成姜黄素压滤工艺改 造工程	95.20	100				自筹
一车间微粉混合生产线 改造	22.08	100				自筹
越橘车间改建	-	100				自筹
仓库改建	-	100				自筹
厂房外墙翻新工程	-	100				自筹
合 计						

注：本期其他减少为转入长期待摊费用。

部分项目工程进度为 100%，因尚未完成验收，未结转固定资产。

③本期计提在建工程减值准备情况：本期末在建工程无减值迹象，无需计提减值准备。

(2) 工程物资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电力电缆及五金配件	93,641.09		93,641.09	104,078.67		104,078.67
合 计	93,641.09		93,641.09	104,078.67		104,078.67

注释11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	3,213,925.70		3,213,925.70
2、本年增加金额	-		-

本年承租	-	-
3、本年减少金额	-	-
到期或变更	-	-
4、年末余额	3,213,925.70	3,213,925.70
二、累计折旧	-	-
1、上年年末余额	514,228.10	514,228.10
2、本年增加金额	387,162.11	387,162.11
(1) 计提	387,162.11	387,162.11
3、本年减少金额	-	-
到期或变更	-	-
4、年末余额	901,390.21	901,390.21
三、减值准备	-	-
1、上年年末余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1、年末账面价值	2,312,535.49	2,312,535.49
2、上年年末账面价值	2,699,697.60	2,699,697.60

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	2,040,300.00	140,645.63	162,800.00	2,343,745.63
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-

4、期末余额	2,040,300.00	140,645.63	162,800.00	2,343,745.63
二、累计摊销	-	-	-	-
1、上年年末余额	593,278.29	117,830.22	113,960.24	825,068.75
2、本期增加金额	21,705.30	3,422.34	8,140.02	33,267.66
（1）计提	21,705.30	3,422.34	8,140.02	33,267.66
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
（1）处置	-	-	-	-
4、期末余额	614,983.59	121,252.56	122,100.26	858,336.41
三、减值准备	-	-	-	-
1、上年年末余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1、期末账面价值	1,425,316.41	19,393.07	40,699.74	1,485,409.22
2、上年年末账面价值	1,447,021.71	22,815.41	48,839.76	1,518,676.88

注：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

（3）所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	1,425,316.41	21,705.30	借款抵押

注释13. 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	4,422,997.15	198,009.88	110,082.26	-	4,510,924.77
车间改造安装	505,082.79	1,619,023.22	841,415.92	-	5,828,434.09
其他	47,976.22	0.00	13,808.42	-	34,167.80
合 计	9,521,800.16	1,817,033.10	965,306.60	-	10,373,526.66

注释14. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,129,359.74	771,451.09	4,445,749.48	667,860.76
内部交易未实现利润	10,185,171.48	1,527,775.72	6,411,024.51	961,653.68

可抵扣亏损	9,931,459.32	2,015,962.07	9,113,273.11	2,031,862.89
合计	25,245,990.54	4,315,188.88	19,970,047.10	3,661,377.33

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	5,121,606.00	5,735,947.77
合 计	5,121,606.00	5,735,947.77

注释16. 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,923,935.00	信用证及保函保证金
货币资金	2,000.00	ETC 保证金
固定资产	12,336,922.84	借款抵押
无形资产	1,425,316.41	借款抵押
合 计	20,688,174.25	

注释17. 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	47,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	38,000,000.00	28,800,000.00
押汇借款	2,485,827.84	-
应付利息	44,752.74	44,752.74
合 计	87,530,580.58	48,844,752.74

注释18. 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购货款	32,964,031.08	24,705,343.34

应付工程款	299,535.10	195,043.00
应付设备款	610,261.10	667,325.50
应付费用款	2,137,948.42	1,456,870.14
合计	36,011,775.70	27,024,581.98

2、账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
TIAN SHUN COMPANY LIMITED	1,448,271.63	未结算
GU FAMILY ENTERPRISE CO., LTD	494,327.09	未结算
Htay Linn Htike Trading Co., Ltd.	414,486.47	未结算
MERCKEN HEALTH PRODUCT LIMITED	280,160.45	未结算
合 计	2,637,245.64	

注释19. 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收销售合同结算款	5,003,462.83	2,585,471.55
减：计入其他流动负债（附注五、24）	100410.03	83050.43
合 计	4,903,052.80	2,502,421.12

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	943,260.71	8,598,498.12	8,211,345.62	1,330,413.21
离职后福利-设定提存计划		437,934.82	437,934.82	0.00
辞退福利		23,500.00	23,500.00	0.00
一年内到期的其他福利		0.00	0.00	0.00
合计	943,260.71	9,059,932.94	8,672,780.44	1,330,413.21

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	740,414.76	7,862,028.31	7,350,744.38	1,251,698.69
2、职工福利费		296,003.98	296,003.98	-
3、社会保险费		232,939.30	232,939.30	-
其中：医疗保险费		198,564.82	198,564.82	-
工伤保险费		34,374.48	34,374.48	-

生育保险费		-	-	-
4、住房公积金		128,812.00	128,812.00	-
5、工会经费和职工教育经费	202,845.95	78,714.53	202,845.96	78,714.52
6、短期带薪缺勤		-	-	-
7、短期利润分享计划		-	-	-
合 计	943,260.71	8,598,498.12	8,211,345.62	1,330,413.21

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		423,145.80	423,145.80	
2、失业保险费		14,789.02	14,789.02	
3、企业年金缴费		-	-	
合 计		437,934.82	437,934.82	

注释21. 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税		-
所得税	429,138.65	
房产税	0.00	191,094.06
土地使用税	0.00	56,675.00
个人所得税	129,386.26	107,241.40
城市维护建设税	19,167.75	35,893.24
教育费附加	13,691.25	25,638.03
印花税	29,464.38	21,650.61
其他税费	2,691.95	1045.54
合 计	623,540.24	439,237.88

注释22. 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,522,307.16	7,568,520.10
合 计	6,522,307.16	7,568,520.10

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他往来款项	711,755.52	730,018.33
个人入股款		-
非金融机构借款	5,403,326.29	6,403,326.29
押金	407,225.35	435,175.48
合 计	6,522,307.16	7,568,520.10

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
甘桂兰	1,820,000.00	个人借款
合 计	1,820,000.00	—

注释23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注五、25）	2,500,000.00	8,500,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注五、26）	3,030,826.53	2,564,002.07
分期付息长期借款利息	55,890.41	55,890.41
合 计	5,586,716.94	11,119,892.48

注释24. 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	100,410.03	83,050.43
合 计	100,410.03	83,050.43

注释25. 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额	利率区间（%）
抵押借款	57,500,000.00	53,500,000.00	4.20-5.00
保证借款	2,500,000.00	2,500,000.00	6
信用借款	-	-	
减：一年内到期的长期借款（附注五、23）	2,500,000.00	8,500,000.00	

合 计	57,500,000.00	47,500,000.00
-----	---------------	---------------

注释26. 租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租入营业用房 1	5,332,225.79		119,818.13	9,919.32	1,075,390.52	4,386,572.72
租入营业用房 2	2768497.18		64,189.84		413,882.46	2,418,804.56
减：一年内到期的租赁负债（附注五、24）	2,564,002.07					3,030,826.53
合 计	5,536,720.90	—	—	9,919.32	1,489,272.98	3,774,550.75

注：其他增加为汇率折算差额

注释27. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,590,000.00	-				-	42,590,000.00

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	15,761,827.57	-	-	15,761,827.57
其他资本公积				
合计	15,761,827.57	-	-	15,761,827.57

注释29. 其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
		所得税前发生额					

一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-407,979.65	154,085.92	-	-	154,085.92	-	-253,893.73
外币财务报表折算差额	-407,979.65	154,085.92			154,085.92		-253,893.73
其他综合收益合计	-407,979.65	154,085.92	-	-	154,085.92	-	-253,893.73

注释30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,588,670.77			4,588,670.77
合计	4,588,670.77			4,588,670.77

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

注释31. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	132,313.65	-1,856,578.68
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	132,313.65	-1,856,578.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,904,950.43	2,429,421.48
减：提取法定盈余公积		440,529.15
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	9,037,264.08	132,313.65

注释32. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,236,755.25	73,294,767.24	50,204,971.87	42,293,946.45
其他业务	150,108.87		31580.21	
合计	101,386,864.12	73,294,767.24	50,236,552.08	42,293,946.45

注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	184,002.50	79,352.36
教育费附加	131,430.35	56,680.29
房产税	39,950.35	39,950.35
印花税	55,648.78	32,108.86
环境保护税	3,318.56	2,815.38
城镇土地使用税	25,851.00	25,851.00
合计	440,201.54	236,758.24

注释34. 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,252,962.76	1,180,690.53
佣金	1,395,031.30	1,957,650.01
展位费	1,266,029.03	626,288.03
长期费用摊销	209,943.63	204,614.84
差旅费	150,905.86	166,506.15
业务宣传费	45,064.16	67,906.06
业务招待费	31,218.78	186,098.39
仓储费		
其他	204,432.64	364,228.62
合 计	4,555,588.16	4,753,982.63

注释35. 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,090,152.49	2,347,141.89
办公费	299,452.82	471,294.98
中介机构费	936,222.96	376,092.95
折旧费	437,560.71	439,589.19
无形资产摊销	33,267.66	42,292.60
长期待摊费用	480,367.78	444,675.38
租赁费	265,815.31	259,531.72
业务招待费	111,173.34	99,267.05
差旅费	138,054.36	282,283.56
劳动保护费	96,445.71	20,290.33
保险费		
认证费	148,898.24	88,907.66
物料消耗	16,378.37	17,095.28
工会经费	78,714.53	66,343.91

其他	1,754,399.77	1,940,880.64
合 计	7,886,904.05	6,895,687.14

注释36. 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,739,886.91	1,136,843.51
机物料消耗	1,154,765.15	1,111,822.60
折旧摊销费	108,021.58	157,904.64
其他	277,605.04	330,975.97
合 计	3,280,278.68	2,737,546.72

注释37. 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	2,963,368.12	1,840,103.17
减：利息收入	5,480.52	21,922.40
汇兑损益	-1,240,180.45	-2,156,101.72
银行手续费	47,498.66	16,372.15
其他		190,613.12
合 计	1,765,205.81	-130,935.68

注释38. 其他收益

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
与日常活动相关的政府补助	470,200.00	—	470,200.00
代扣个人所得税手续费返还	5700.92	—	5700.92
合计	475,900.92	—	475,900.92

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
中信保的市级保费补贴	116,800.00	—	与收益相关
宁波市北仑区新型农业经营主体贷款贴息	353,400.00	—	与收益相关
合计	470,200.00	—	

注释39. 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-261,136.35
合 计	-	-261,136.35

注释40. 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-947,108.31	-
其他应收款坏账损失	-5134.92	53,922.16
合 计	-952,243.23	53,922.16

注释41. 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
转租确认资产处置收益	-	1,886,919.84
合 计	-	1,886,919.84

注释42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动无关的政府补助	-	241,610.28
其他	-	709.81
合计	-	242,320.09

1、计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
中信保的市级保费补贴	-	128,300.00	与收益相关
宁波市北仑区新型农业经营主体贷款贴息	-	-	与收益相关
北仑区地方金融监督管理局 2023 年增发再融资奖励	-	63,900.00	与收益相关
宁波经济技术开发区商务局外贸企业出境奖励	-	10,000.00	与收益相关
小微贷款阶段性减息政策利息返还	-	21,722.22	与收益相关
其他	-	17,688.06	与收益相关
合计	-	241,610.28	

注释43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益 的金额
滞纳金及罚款	-	50	-
固定资产报废损失	55867.87	-	55867.87
其他	33539.29	4353.95	33539.29

合计	89,407.16	4,403.95	89,407.16
----	-----------	----------	-----------

注释44. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,336,953.92	5,497.35
递延所得税费用	-643,735.18	-696,013.12
合计	693,218.74	-690,515.77

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	9,598,169.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,439,725.38
子公司适用不同税率的影响	247,997.62
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、费用和损失影响	135,544.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-643,735.18
研发费加计扣除及减免税	-486,313.48
其他	
所得税费用	693,218.74

注释45. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	386,318.21	3,138,795.64
收到的政府补助及专项资金	475,656.72	243,821.94
银行存款利息收入	5,480.52	21,922.43
收回信用证保证金	12,674,814.50	
收到的保证金	112,211.18	63,761.98
合计	13,654,481.13	3,468,301.99

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	47,762.24	1,081,949.62
支付信用证保证金	8,582,799.50	
银行手续费	47,498.66	4,579.49
物流费报关费	2,437,767.79	2,980,246.29
水电蒸汽费	2,233,455.24	1,248,501.70
费用类	7,012,047.20	6,700,443.66
合计	20,361,330.63	12,015,720.76

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的现金流出	610,972.06	-

注释46. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,904,950.43	-3,942,295.86
加：信用减值损失	952,243.23	53,922.16
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	1,943,805.24	2,290,295.37
无形资产摊销	33,267.66	42,292.60
长期待摊费用摊销	965,306.60	631,726.11
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）	1,805,630.81	-130,935.68
投资损失（收益以“-”号填列）		261,136.35
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-643,735.18	-696,013.12
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）	-38,608,380.54	-173,442.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,643,569.96	5,066,433.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,668,901.02	-6,451,384.95
其他	6,979,176.59	-1,286,234.40

经营活动产生的现金流量净额	-32,642,404.10	-4,334,500.52
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	8,358,608.72	7,160,371.66
减：现金的期初余额	4,675,592.18	3,671,929.58
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	3,683,016.54	3,488,442.08

注释47. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,358,608.72	4,675,592.18
其中：库存现金	29,195.87	30,642.87
可随时用于支付的银行存款	8,329,412.85	4,644,949.31
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	8,358,608.72	4,675,592.18

注释48. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	币种	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	美元	290,451.72	7.1268	2,069,991.29
货币资金	欧元	550,000.50	7.6617	4,213,938.83
应收账款	美元	8,128,107.90	7.1268	57,927,399.36
预付账款	美元	201,490.72	7.1268	1,435,984.05
其他应收款	美元	110,689.77	7.1268	788,863.85
长期应收款（含 1 年内到期）	美元	748,755.08	7.1268	5,336,227.70
租赁负债（含 1 年内到期）	美元	954,899.43	7.1268	6,805,377.28
短期借款	美元	348,800.00	7.1268	2,485,827.84
应付账款	美元	1,014,922.62	7.1268	7,233,150.54
应付账款	欧元	1,678,000.00	7.6617	12,856,332.60
合同负债	美元	209,639.75	7.1268	1,494,060.57
其他应付款	美元	57,240.00	7.1268	407,938.03

2. 境外经营实体说明

本公司的子公司 BEST GLOBALNUTRITION,INC 为本公司在美国设立的销售公司，经营地位于 West Covina。美国子公司以美元为记账本位币，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算，按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	3,280,278.68	2,737,546.72
资本化研发支出		
合 计		

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,739,886.91	1,136,843.51
机物料消耗	1,154,765.15	1,111,822.60
折旧摊销费	108,021.58	157,904.64
其他	277,605.04	330,975.97
合 计	3,280,278.68	2,737,546.72

(2) 资本化研发支出：无。

3、重要外购在研项目情况：无。

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
浙江康金生物技术有限公司	1000	浙江省	浙江省 衢州市	生物技术开发	92		设立
BEST GLOBALNUTRITION,INC.	\$18	美国	洛杉矶	生物制品销售	100		设立
宁波午鹤贸易有限公司	155	宁波	宁波	食品保健品药品 进出口、批发、零售	100		设立
浙江健一生物医药有限公司	47.256583	浙江省	杭州		60		设立

2、非同一控制下企业合并：无。

3、反向购买：无。

4、同一控制下企业合并：无。

5、处置子公司：无。

6、其他原因的合并范围变动：无。

7、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。

8、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司：

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
浙江康金生物技术有限公司	8.00	-105,756.57	—	225,139.00
浙江健一生物医药有限公司	40.00	-41.01	—	140,361.39

(2) 子公司的重要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江康金生物技术有限公司	49,436,748.5	31,775,873.36	81,212,621.86	78,398,384.35	—	78,398,384.35
浙江健一生物医药有限公司	3,103.48	347,800.00	350,903.48	—	—	—

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江康金生物技术有限公司	22,737,169.40	-1,321,957.07	—	-5,010,196.02
浙江健一生物医药有限公司	—	-102.52	—	-88.79

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应付账款、租赁负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

(一) 风险管理目标和政策

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确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元及欧元有关，除本公司及所属子公司浙江康金技术有限公司部分采购和销售以美元及欧元进行结算，BEST GLOBALNUTRITION,INC 销售全部以美元结算，公司其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2024 年 6 月 30 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	6,283,930.12	11,174,252.00
应收账款	57,927,399.36	43,426,999.78
预付账款	1,435,984.05	2,177,145.25
其他应收款	788,863.85	678,666.43
长期应收款（含 1 年内到期）	5,336,227.70	6,213,694.50
存货	27,951,604.59	21,989,493.95
固定资产	227,281.85	262,691.25
使用权资产	2,312,535.49	2,699,697.60
短期借款	2,485,827.84	—
应付账款	20,089,483.14	12,284,841.74
合同负债	1,494,060.57	435,903.00
其他应付款	407,938.03	561,674.61
租赁负债（含 1 年内到期）	6,805,377.28	8,100,722.97

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注五、17 和 26）有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

2、信用风险

2024 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，

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

本公司其他金融资产包括货币资金、应收款项等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司持有的货币资金主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融

机构的信用风险金额。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

2024 年 6 月 30 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 7630625.31 元。

于 2024 年 6 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1年以内	1-3年	3年以上
非衍生金融负债：			
短期借款	87,530,580.58	-	-
应付账款	32,208,007.30	2873690.92	930077.48
长期借款	2,500,000	57,500,000.00	-
租赁负债	3,030,826.53	3,774,550.75	

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：公司本期末无以公允价值计量的资产和负债。

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债、长期借款和租赁负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

姓名	关联关系	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
方明	公司实际控制人	49.7012%	49.7012%

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
谢敏	实际控制人之妻
浙江华康药业股份有限公司	持股比例超过 5%的股东
惠州市晟荣生物科技有限公司	持股比例超过 5%的股东
宁波金之路投资管理合伙企业（有限合伙）	持股比例超过 5%的股东
程新平	董事
吴鼎爱	董事
赵丽娟	董事、副总经理
吴建明	监事

贝丹瑜	董事会秘书、董事
章卸峰	监事会主席
汤胜春	监事

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方明	10,000,000.00	2021/7/29	2024/7/29	是
方明、吴鼎爱、贝丹瑜、方素娟、浙江康金生物技术有限公司	5,000,000.00	2023/6/16	2025/6/10	否
方明	20,000,000.00	2024/3/22	2026/3/21	否
方明	10,000,000.00	2023/6/15	2024/6/15	是
方明	10,000,000.00	2023/10/30	2024/10/29	否
方明	10,000,000.00	2024/5/17	2025/5/17	否
方明、宁波市融资担保有限公司	4,000,000.00	2024/5/15	2025/5/15	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
流入：				
方明	3,000,000.00	2024-6-12	2025-6-12	
流出：				
方明	4,000,000.00			

5、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
方明	3,300,000.00	4,300,000.00
合 计	3,300,000.00	4,300,000.00

十一、股份支付

公司报告期内无此事项。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 21 日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正：无

2、终止经营：无

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	91,839,883.23	86,965,261.18
1—2 年	1,772,422.87	1,133,015.10
2—3 年	886,865.30	1,416,441.76
3 年以上	4,074,825.31	3,556,530.68
小计	98,573,996.71	93,071,248.72
减：坏账准备	5,112,945.29	4,357,009.32
合计	93,461,051.42	88,714,239.40

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的 应收账款	1,285,003.92	1.30%	1,285,003.92	100	-
按组合计提坏账准备的 应收账款	97,288,992.79	98.70%	3,827,941.37	2.88	93,461,051.42
其中：					
组合 1：账龄组合	19,810,358.04	20.10%	2,804,438.97	14.2	17,005,919.07
组合 2：关联方组合	77,478,634.75	78.60%	-		77,478,634.75
合 计	98,573,996.71		5,112,945.29		93,461,051.42

注：组合 2 信用风险极低的金融资产组合为应收合并范围内关联方款项，合并时已抵消。

续：

类 别	上年年末余额				
	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	1,284,593.02	1.38	1,284,593.02	100	-
按组合计提坏账准备 的应收账款	91,786,655.70	98.62	3,072,416.30	3.35	88,714,239.40
其中：					
组合 1：账龄组合	14,014,185.56	15.06	3,072,416.30	21.92	10,941,769.26
组合 2：关联方组合	77,772,470.14	83.56	-	-	77,772,470.14
合 计	93,071,248.72	——	4,357,009.32	——	88,714,239.40

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
MAUBARA FITUN NAROMAN UNIPESSOA	896,608.18	896,608.18	100	预计无法收回
杨勇	133,170.00	133,170.00	100	预计无法收回
江西认真药业科技有限公司	117,500.00	117,500.00	100	预计无法收回
桂林荠苳进出口贸易有限公司	71,320.00	71,320.00	100	预计无法收回
LIPOND INTERNATIONAL INC.	33,139.62	33,139.62	100	预计无法收回
GreenJeevaLLC	22,271.25	22,271.25	100	预计无法收回
AVIDA HEALTH PTE LTD.	7,654.18	7,654.18	100	预计无法收回
A.S.I International, Inc.	3,340.69	3,340.69	100	预计无法收回
合 计	1,285,003.92	1,285,003.92	—	—

续

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
MAUBARA FITUN NAROMAN UNIPESSOA	896,608.18	896,608.18	100	预计无法收回
杨勇	133,170.00	133,170.00	100	预计无法收回
江西认真药业科技有限公司	117,500.00	117,500.00	100	预计无法收回
桂林荠苳进出口贸易有限公司	71,320.00	71,320.00	100	预计无法收回
LIPOND INTERNATIONAL INC.	32,934.56	32,934.56	100	预计无法收回
GreenJeevaLLC	22,133.44	22,133.44	100	预计无法收回
AVIDA HEALTH PTE LTD.	7,606.82	7,606.82	100	预计无法收回

A.S.I International, Inc.	3,320.02	3,320.02	100	预计无法收回
合 计	1,284,593.02	1,284,593.02	—	—

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1 按账龄计提预期信用损失的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,360,283.17	714,807.10	5
1 至 2 年	1,763,001.70	176,300.17	10
2 至 3 年	882,634.20	132,395.13	15
3 年以上	2,804,438.97	2,804,438.97	100
合 计	19,810,358.04	3,827,941.37	

续

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,187,235.80	459,361.79	5
1 至 2 年	1,125,451.86	112,545.19	10
2 至 3 年	1,412,927.74	211,939.16	15
3 年以上	2,288,570.16	2,288,570.16	100
合 计	14,014,185.56	3,072,416.30	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	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	1284593.02	410.90	-		1,285,003.92
按账龄组合计提坏账准备	3072416.3	755,525.07	-		3,827,941.37
合 计	4357009.32	755,935.97	-		5,112,945.29

注：根据新金融准则重新划分信用风险组合，将合并范围内关联方款项划分为信用风险极低的金融资产组合，不计提坏账。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	93,738,447.14	95.09	2,604,824.64

注释2. 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	43,607,191.01	1,696,833.42
合计	43,607,191.01	1,696,833.42

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	43,593,937.13	1,682,558.28
1—2 年	5,000.00	2,800.00
2—3 年	16,200.00	16,200.00
3 年以上	74,032.00	74,032.00
小计	43,689,169.13	1,775,590.28
减：坏账准备	81,978.12	78,756.86
合计	43,607,191.01	1,696,833.42

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收出口退税	518,881.70	1,642,261.14
备用金	59,342.42	4,579.14
押金	105,932.00	98,032.00
其他往来	43,005,013.01	30,718.00
小 计	43,689,169.13	1,775,590.28
减：坏账准备	81,978.12	78,756.86
合 计	43,607,191.01	1,696,833.42

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	43,689,169.13	100	81,978.12	0.19	43,607,191.01

组合 1：账龄组合	195,554.42	0.45	81,978.12	41.92	113576.3
组合 2：关联方组合	42,974,733.01	98.36	-	-	42,974,733.01
组合 3：应收补贴款	518,881.70	1.19	-	-	518,881.70
合计	43,689,169.13	100	81,978.12	0.19	43,607,191.01

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（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,775,590.28	100	78,756.86	4.44	1,696,833.42
组合 1：账龄组合	133,329.14	7.51	78,756.86	59.07	54,572.28
组合 2：关联方组合					
组合 3：应收补贴款	1,642,261.14	92.49	-	-	1,642,261.14
合计	1,775,590.28	100			1,696,833.42

注：组合2为应收合并范围内关联方款项，信用风险极低，合并时已抵消。

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）组合 1 按账龄计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	100,322.42	5016.12	5
1—2 年	5,000.00	500	10
2—3 年	16200	2430	15
3 年以上	74,032.00	74032	100
合计	195,554.42	81,978.12	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

类 别	上年年末余额	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		-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备	78,756.86	3,221.26	-	-	81,978.12
合 计	78,756.86	3,221.26	-	-	81,978.12

6. 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
浙江康金生物技术有限公司	往来款	42,974,733.01	1 年以内	98.36	-
应收补贴款	应收出口退税	518,881.7	1 年以内	1.19	-
CALIFORNIA ASSOCIATION OF REALTORS	押金	44,032.00	3 年以上	0.10	44,032.00
贝丹瑜	备用金	41,714.08	1 年以内	0.10	2,085.70
四川省平武电力(集团)有限公司坝子供电分所	押金	20,000.00	3 年以上	0.05	20,000.00
合 计	——	43,599,360.79	——	99.79	66,117.70

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,271,793.89		12,271,793.89	13,188,256.00		13,188,256.00
对联营、合营企业投资						
合 计	12,271,793.89	-	12,271,793.89	13,188,256.00		13,188,256.00

1. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江康金生物技术有限公司	9,200,000.00			9,200,000.00		
BEST GLOBALNUTRITION,INC.	1,238,256.00			1,238,256.00		
宁波午鹤贸易有限公司	1,550,000.00			1,550,000.00		
浙江健一生物医药有限公司	1,200,000.00		916,462.11	283,537.89		
合 计	13,188,256.00		916,462.11	12,271,793.89		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	84,768,443.16	61,496,219.06	43,943,836.18	34,646,091.51
其他业务				
合 计	84,768,443.16	61,496,219.06	43,943,836.18	34,646,091.51

注释5. 投资收益

款项性质	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资收益		-179,381.80
合 计		

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-55,867.87	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	470,200.00	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	-	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-	
5、委托他人投资或管理资产的损益；	-	
6、对外委托贷款取得的损益	-	
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；	-	
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	-	
9、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	-	
10、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；	-	
11、非货币性资产交换损益；	-	
12、债务重组损益；	-	
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；	-	
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；	-	

15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；	-	
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；	-	
17、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；	-	
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；	-	
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；	-	
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-27,838.37	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	386,493.76	
减：所得税影响金额	63,004.96	
扣除所得税后非经常性损益合计	323,488.80	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	323,488.80	

2、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	13.40%	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.92%	0.20	0.20

宁波中药制药股份有限公司

2024年8月22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
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-55,867.87
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	470,200.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,838.37
非经常性损益合计	386,493.76
减：所得税影响数	63,004.96
少数股东权益影响额（税后）	—
非经常性损益净额	323,488.80

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