



贵阳新天药业股份有限公司

2023 年半年度财务报告

(未经审计)

2023 年 08 月

## 合并资产负债表

2023 年 06 月 30 日

编制单位：贵阳新天药业股份有限公司

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	128,041,769.78	100,667,546.98
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	100,928.82	111,579.60
衍生金融资产		
应收票据	11,359,817.09	17,469,765.70
应收账款	317,358,093.32	232,988,920.73
应收款项融资	9,828,642.87	11,504,003.12
预付款项	12,838,758.47	15,156,506.80
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	36,956,265.55	41,794,292.11
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	178,264,639.78	183,343,647.68
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	4,593,772.87	10,957,542.90
流动资产合计	699,342,688.55	613,993,805.62
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
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	461,547,870.99	461,547,870.99
其他非流动金融资产	24,850.45	25,388.32
投资性房地产	3,552,058.58	3,599,210.84
固定资产	361,028,641.60	357,811,266.79
在建工程	272,819,088.14	228,361,721.59
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	6,734,049.23	7,574,089.84

无形资产	84,219,850.03	86,104,008.74
开发支出	74,095,400.87	63,046,230.06
商誉		
长期待摊费用	6,979,596.48	7,340,779.43
递延所得税资产	15,742,818.98	14,446,406.92
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,286,744,225.35	1,229,856,973.52
资产总计	1,986,086,913.90	1,843,850,779.14
流动负债：		
短期借款	388,896,877.79	317,366,956.96
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	8,109,931.24	
应付账款	75,104,256.40	95,667,068.14
预收款项		
合同负债	9,859,197.52	13,858,853.05
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	10,505,051.80	17,710,300.95
应交税费	19,580,307.37	5,933,573.38
其他应付款	32,123,383.32	39,468,891.53
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	26,545,076.74	6,404,513.47
其他流动负债	124,695.68	2,344,601.02
流动负债合计	570,848,777.86	498,754,758.50
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	60,067,777.78	20,023,680.56
应付债券	142,620,709.80	136,657,026.62
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,947,769.20	5,720,593.30
长期应付款	3,320,826.30	3,357,390.30
长期应付职工薪酬		

预计负债		
递延收益	20,868,801.89	22,147,091.39
递延所得税负债	28,198,009.83	27,988,440.74
其他非流动负债		
非流动负债合计	260,023,894.80	215,894,222.91
负债合计	830,872,672.66	714,648,981.41
所有者权益：		
股本	231,786,430.00	231,969,454.00
其他权益工具	20,348,975.09	20,370,465.94
其中：优先股		
永续债		
资本公积	189,162,539.40	187,003,629.81
减：库存股	16,699,712.68	17,608,575.18
其他综合收益	120,315,690.34	120,315,690.34
专项储备		
盈余公积	84,848,977.04	84,848,977.04
一般风险准备		
未分配利润	525,451,342.05	502,302,155.78
归属于母公司所有者权益合计	1,155,214,241.24	1,129,201,797.73
少数股东权益		
所有者权益合计	1,155,214,241.24	1,129,201,797.73
负债和所有者权益总计	1,986,086,913.90	1,843,850,779.14

法定代表人：董大伦

主管会计工作负责人：曾志辉

会计机构负责人：曾志辉

## 母公司资产负债表

2023 年 06 月 30 日

编制单位：贵阳新天药业股份有限公司

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	98,103,094.86	89,402,499.57
交易性金融资产	100,928.82	111,579.60
衍生金融资产		
应收票据	11,359,817.09	17,469,765.70
应收账款	317,358,093.32	232,988,920.73
应收款项融资	9,828,642.87	11,504,003.12
预付款项	46,446,769.62	44,302,406.61
其他应收款	99,586,838.06	42,357,513.81
其中：应收利息		
应收股利		
存货	158,857,692.70	149,211,363.69

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	2,911,516.12	10,564,541.18
流动资产合计	744,553,393.46	597,912,594.01
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	83,140,805.24	82,732,825.69
其他权益工具投资	461,547,870.99	461,547,870.99
其他非流动金融资产	24,850.45	25,388.32
投资性房地产	4,866,724.14	3,967,812.60
固定资产	291,154,717.70	287,774,470.52
在建工程	270,540,999.85	227,161,721.62
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	351,766.54	361,290.34
无形资产	84,108,080.64	85,981,476.43
开发支出	84,007,652.18	68,536,218.48
商誉		
长期待摊费用	385,028.45	110,958.18
递延所得税资产	11,181,174.52	10,882,905.04
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,291,309,670.70	1,229,082,938.21
资产总计	2,035,863,064.16	1,826,995,532.22
流动负债：		
短期借款	388,896,877.79	317,366,956.96
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	8,109,931.24	
应付账款	126,121,071.07	100,182,025.33
预收款项		
合同负债	9,859,197.52	13,858,853.05
应付职工薪酬	8,423,753.64	13,602,911.86
应交税费	18,295,380.20	4,796,571.87
其他应付款	32,203,636.45	40,343,819.08
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	25,027,013.88	5,006,034.72
其他流动负债	124,695.68	2,344,601.02

流动负债合计	617,061,557.47	497,501,773.89
非流动负债：		
长期借款	60,067,777.78	20,023,680.56
应付债券	142,620,709.80	136,657,026.62
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	3,320,826.30	3,357,390.30
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	20,868,801.89	22,147,091.39
递延所得税负债	28,198,009.83	27,988,440.74
其他非流动负债		
非流动负债合计	255,076,125.60	210,173,629.61
负债合计	872,137,683.07	707,675,403.50
所有者权益：		
股本	231,786,430.00	231,969,454.00
其他权益工具	20,348,975.09	20,370,465.94
其中：优先股		
永续债		
资本公积	189,157,671.70	186,998,762.12
减：库存股	16,699,712.68	17,608,575.18
其他综合收益	120,315,690.34	120,315,690.34
专项储备		
盈余公积	88,967,932.60	88,967,932.60
未分配利润	529,848,394.04	488,306,398.90
所有者权益合计	1,163,725,381.09	1,119,320,128.72
负债和所有者权益总计	2,035,863,064.16	1,826,995,532.22

法定代表人：董大伦

主管会计工作负责人：曾志辉

会计机构负责人：曾志辉

## 合并利润表

2023 年 1-6 月

编制单位：贵阳新天药业股份有限公司

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	525,906,384.40	524,537,902.78
其中：营业收入	525,906,384.40	524,537,902.78
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	471,903,420.73	455,359,964.50

其中：营业成本	120,334,082.13	113,033,067.01
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	6,862,890.46	6,232,523.99
销售费用	252,220,454.72	260,977,712.89
管理费用	72,697,700.27	65,355,619.99
研发费用	12,828,436.19	8,006,646.19
财务费用	6,959,856.96	1,754,394.43
其中：利息费用	7,200,651.95	2,009,770.81
利息收入	324,782.25	327,354.12
加：其他收益	4,538,121.82	2,389,576.65
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		
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）	-10,650.78	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,677,045.78	-3,850,380.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-423,956.97	-231,630.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-17,101.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	55,429,431.96	67,468,402.31
加：营业外收入	215,386.87	80,101.18
减：营业外支出	76,107.07	111,578.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	55,568,711.76	67,436,924.64
减：所得税费用	9,241,079.69	9,989,285.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46,327,632.07	57,447,639.37
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	46,327,632.07	57,447,639.37
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	46,327,632.07	57,447,639.37
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
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	46,327,632.07	57,447,639.37
归属于母公司所有者的综合收益总额	46,327,632.07	57,447,639.37
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.1997	0.2478
（二）稀释每股收益	0.1887	0.2327

法定代表人：董大伦

主管会计工作负责人：曾志辉

会计机构负责人：曾志辉

## 母公司利润表

2023 年 1-6 月

编制单位：贵阳新天药业股份有限公司

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
----	-----------	-----------



一、营业收入	526,040,046.63	524,641,117.25
减：营业成本	135,557,193.32	122,164,666.68
税金及附加	6,266,689.31	6,013,196.47
销售费用	251,424,473.92	260,751,646.04
管理费用	71,491,036.56	62,862,722.36
研发费用	1,715,975.24	12,384,704.15
财务费用	6,965,285.49	1,763,124.42
其中：利息费用	7,200,651.95	2,009,770.81
利息收入	271,486.33	307,683.54
加：其他收益	4,415,260.25	2,226,491.58
投资收益（损失以“-”号填列）	21,380,000.00	21,530,000.00
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）		
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）	-10,650.78	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,654,171.13	-3,863,373.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-423,956.97	-231,630.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	75,325,874.16	78,362,544.78
加：营业外收入	206,274.27	76,445.14
减：营业外支出	74,104.08	111,421.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	75,458,044.35	78,327,568.61
减：所得税费用	10,737,603.41	9,521,018.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	64,720,440.94	68,806,549.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	64,720,440.94	68,806,549.84
（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	64,720,440.94	68,806,549.84
七、每股收益：		
(一)基本每股收益		
(二)稀释每股收益		

法定代表人：董大伦

主管会计工作负责人：曾志辉

会计机构负责人：曾志辉

## 合并现金流量表

2023 年 1-6 月

编制单位：贵阳新天药业股份有限公司

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	482,917,602.90	531,968,492.64
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	47,220.46	461,841.25
收到其他与经营活动有关的现金	9,850,289.59	8,353,627.64
经营活动现金流入小计	492,815,112.95	540,783,961.53
购买商品、接受劳务支付的现金	92,076,671.94	91,221,185.28
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		
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	92,751,250.43	86,623,980.72
支付的各项税费	38,638,350.24	51,375,561.23
支付其他与经营活动有关的现金	283,856,596.47	267,597,594.85
经营活动现金流出小计	507,322,869.08	496,818,322.08
经营活动产生的现金流量净额	-14,507,756.13	43,965,639.45
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		120,000,000.00
取得投资收益收到的现金		713,639.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00
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		120,743,639.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	59,368,541.25	81,201,984.81
投资支付的现金		55,000,000.00
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	59,368,541.25	136,201,984.81
投资活动产生的现金流量净额	-59,368,541.25	-15,458,345.54
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	303,000,000.00	202,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	303,000,000.00	202,000,000.00
偿还债务支付的现金	172,000,000.00	168,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,489,983.26	6,033,014.55
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	881,606.18	1,309,171.00
筹资活动现金流出小计	203,371,589.44	175,342,185.55
筹资活动产生的现金流量净额	99,628,410.56	26,657,814.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	123.37	

五、现金及现金等价物净增加额	25,752,236.55	55,165,108.36
加：期初现金及现金等价物余额	100,667,546.98	72,478,097.43
六、期末现金及现金等价物余额	126,419,783.53	127,643,205.79

法定代表人：董大伦

主管会计工作负责人：曾志辉

会计机构负责人：曾志辉

## 母公司现金流量表

2023 年 1-6 月

编制单位：贵阳新天药业股份有限公司

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
<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	482,877,602.90	531,963,492.64
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	9,681,550.55	8,268,520.61
经营活动现金流入小计	492,559,153.45	540,232,013.25
购买商品、接受劳务支付的现金	74,624,742.06	128,401,240.10
支付给职工以及为职工支付的现金	52,686,478.88	56,458,155.09
支付的各项税费	35,224,902.45	49,305,049.71
支付其他与经营活动有关的现金	271,141,581.70	270,468,370.54
经营活动现金流出小计	433,677,705.09	504,632,815.44
经营活动产生的现金流量净额	58,881,448.36	35,599,197.81
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		120,000,000.00
取得投资收益收到的现金	21,380,000.00	22,243,639.27
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	21,380,000.00	142,243,639.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	109,504,373.25	108,195,006.20
投资支付的现金		55,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	109,504,373.25	163,195,006.20
投资活动产生的现金流量净额	-88,124,373.25	-20,951,366.93
<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	303,000,000.00	202,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	137,700,000.00	42,500,000.00

筹资活动现金流入小计	440,700,000.00	244,500,000.00
偿还债务支付的现金	172,000,000.00	168,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,489,983.26	6,033,014.55
支付其他与筹资活动有关的现金	201,888,606.18	66,639,171.00
筹资活动现金流出小计	404,378,589.44	240,672,185.55
筹资活动产生的现金流量净额	36,321,410.56	3,827,814.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	123.37	
五、现金及现金等价物净增加额	7,078,609.04	18,475,645.33
加：期初现金及现金等价物余额	89,402,499.57	67,083,795.30
六、期末现金及现金等价物余额	96,481,108.61	85,559,440.63

法定代表人：董大伦

主管会计工作负责人：曾志辉

会计机构负责人：曾志辉

### 合并所有者权益变动表

编制单位：贵阳新天药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023 年半年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	231,969,454.00			20,370,465.94	187,003,629.81	17,608,575.18	120,315,690.34		84,848,977.04		502,302,155.78		1,129,201,797.73	1,129,201,797.73
加：会计政策变更														
期差错更正														
一 控 下 企 业 合 并														
他														
二、本年期初余额	231,969,454.00			20,370,465.94	187,003,629.81	17,608,575.18	120,315,690.34		84,848,977.04		502,302,155.78		1,129,201,797.73	1,129,201,797.73
三、本期增	-183,024.00			-21,490.85	2,158,909.59	-908,862.50					23,149,186.27		26,012,443.51	26,012,443.51

变动金额(减少以“-”号填列)															
(一) 综合收益总额											46,327,632.07		46,327,632.07		46,327,632.07
(二) 所有者投入和减少资本	-183,024.00			-21,490.85	2,158,909.59		-908,862.50						2,863,257.24		2,863,257.24
1. 所有者投入的普通股	-202,644.00												-202,644.00		-202,644.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	19,620.00			-21,490.85									-1,870.85		-1,870.85
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-530,070.94		-908,862.50						378,791.56		378,791.56

4. 其他					2,688,980.53								2,688,980.53		2,688,980.53
(三) 利润分配													-23,178,445.80		-23,178,445.80
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配													-23,178,445.80		-23,178,445.80
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公															



转增资本(或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六)																

其他														
四、本期末余额	231,786,430.00		20,348,975.09	189,162,539.40	16,699,712.68	120,315,690.34		84,848,977.04		525,451,342.05		1,155,214,241.24		1,155,214,241.24

法定代表人：董大伦

主管会计工作负责人：曾志辉

会计机构负责人：曾志辉

### 合并所有者权益变动表(续)

编制单位：贵阳新天药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022 年半年度														少数 股东 权益	所有者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计			
		优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年期末余额	164,048,027.00			23,478,530.30	220,665,462.59	27,811,607.40	19,126,838.03		73,692,138.72		417,244,020.54		890,443,409.78		890,443,409.78	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年初余额	164,048,027.00			23,478,530.30	220,665,462.59	27,811,607.40	19,126,838.03		73,692,138.72		417,244,020.54		890,443,409.78		890,443,409.78	
三、本期增减变动金额	1,673,675.00			-2,924,462.26	26,676,372.34	-1,327,375.00					37,561,035.13		64,313,995.21		64,313,995.21	

(减少以“—”号填列)														
(一) 综合收益总额										57,447,639.37	57,447,639.37		57,447,639.37	
(二) 所有者投入和减少资本	1,673,675.00			-2,924,462.26	26,676,372.34	-1,327,375.00					26,752,960.08		26,752,960.08	
1. 所有者投入的普通股	-212,380.00				-1,096,791.00						-1,309,171.00		-1,309,171.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,886,055.00			-2,924,462.26	20,099,240.50						19,060,833.24		19,060,833.24	
3. 股份支付计入所有者权益的金额					7,673,922.84						7,673,922.84		7,673,922.84	
4. 其他						-1,327,375.00					1,327,375.00		1,327,375.00	
(三) 利润分配										-19,886,604.24	-19,886,604.24		-19,886,604.24	
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										-19,886,604.24	-19,886,604.24		-19,886,604.24	
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														

2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	165,721,702.00		20,554,068.04	247,341,834.93	26,484,232.40	19,126,838.03		73,692,138.72		454,805,055.67		954,757,404.99		954,757,404.99	

法定代表人：董大伦

主管会计工作负责人：曾志辉

会计机构负责人：曾志辉

### 母公司所有者权益变动表

编制单位：贵阳新天药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	231,969,454.00			20,370,465.94	186,998,762.12	17,608,575.18	120,315,690.34		88,967,932.60	488,306,398.90		1,119,320,128.72

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	231,969,454.00		20,370,465.94	186,998,762.12	17,608,575.18	120,315,690.34		88,967,932.60	488,306,398.90	1,119,320,128.72	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-183,024.00		-21,490.85	2,158,909.58	-908,862.50				41,541,995.14	44,405,252.37	
（一）综合收益总额									64,720,440.94	64,720,440.94	
（二）所有者投入和减少资本	-183,024.00		-21,490.85	2,158,909.58	-908,862.50					2,863,257.23	
1. 所有者投入的普通股	-202,644.00									-202,644.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本	19,620.00		-21,490.85	148,891.24						147,020.39	
3. 股份支付计入所有者权益的金额				-678,962.18	-908,862.50					229,900.32	
4. 其他				2,688,980.52						2,688,980.52	
（三）利润分配									-23,178,445.80	-23,178,445.80	
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配									-23,178,445.80	-23,178,445.80	
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											

(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	231,786,430.00			20,348,975.09	189,157,671.70	16,699,712.68	120,315,690.34		88,967,932.60	529,848,394.04	1,163,725,381.09

法定代表人：董大伦

主管会计工作负责人：曾志辉

会计机构负责人：曾志辉

### 母公司所有者权益变动表(续)

编制单位：贵阳新天药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	164,048,027.00			23,478,530.30	221,006,220.85	27,811,607.40	19,126,838.03		77,811,094.28	407,781,778.30		885,440,881.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	164,048,027.00			23,478,530.30	221,006,220.85	27,811,607.40	19,126,838.03		77,811,094.28	407,781,778.30		885,440,881.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,673,675.00			-2,924,462.26	26,676,372.34	-1,327,375.00				48,919,945.60		75,672,905.68
（一）综合收益总额										68,806,549.84		68,806,549.84
（二）所有者投入和减少资本	1,673,675.00			-2,924,462.26	26,676,372.34	-1,327,375.00						26,752,960.08
1. 所有者投入的普通股	-212,380.00				-1,096,791.00							-1,309,171.00

2. 其他权益工具持有者投入资本	1,886,055.00			-2,924,462.26	20,099,240.50						19,060,833.24
3. 股份支付计入所有者权益的金额					7,673,922.84						7,673,922.84
4. 其他						-1,327,375.00					1,327,375.00
(三) 利润分配										-19,886,604.24	-19,886,604.24
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-19,886,604.24	-19,886,604.24
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	165,721,702.00			20,554,068.04	247,682,593.19	26,484,232.40	19,126,838.03		77,811,094.28	456,701,723.90	961,113,787.04

法定代表人：董大伦

主管会计工作负责人：曾志辉

会计机构负责人：曾志辉

# 贵阳新天药业股份有限公司

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司简介

- 1、名称：贵阳新天药业股份有限公司
- 2、统一社会信用代码：91520115214595556N
- 3、类型：其他股份有限公司(上市)
- 4、住所：贵州省贵阳市贵阳国家高新技术产业开发区新添大道 114 号
- 5、法定代表人：董大伦
- 6、注册资本：人民币 23,196.9454 万元
- 7、成立日期：1995 年 8 月 11 日

#### (二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

行业性质：医药制造业

经营范围：法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。硬胶囊剂、颗粒剂、片剂、合剂、糖浆剂、酒剂、露剂、散剂、混悬剂、凝胶剂；中药前提取；蒸汽销售；进出口贸易；中药材销售；生产、销售中药配方颗粒。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）

本公司提供的主要产品：生产和销售坤泰胶囊、苦参凝胶、宁泌泰胶囊和夏枯草口服液等。

#### (三) 公司历史沿革

贵阳新天药业股份有限公司前身贵阳新天药业有限责任公司（以下简称“新天有限”），系经贵州省医药管理局《关于同意筹建贵阳新天药业有限公司的批复》[黔药局企字（1995）101 号]批准，由上海新天智药生物技术有限公司（原名为“贵阳新天生物技术开发有限公司”，以下简称“新天智药”）与董大伦、张全槐、王金华、李朝勇、董大恒、胡蓉、王海涛、颜道春、王文琴、董锦涛、黄新民、袁万书 12 位自然人共同出资，于 1995 年 8 月 11 日设立，取得贵阳市工商行政管理局颁发的 29092336 号《企业法人营业执照》，注册资本为 200 万元。其中新天智药出资 170 万元，持股 85%，董大伦出资 8 万元，持股 4%，其他股东各出资 2 万元，分别持有 1%的股权。上述出资经贵阳工业审计师事务所〔（083）号〕《验资报告》验证。

2001 年 9 月 30 日，新天有限股东会决议通过《关于设立贵阳新天药业股份有限公司的发起人协议》，同意新天有限以截止 2001 年 8 月 31 日经审计的账面净资产折股，整体变更为股份有限公司。根据深圳大华天诚会计师事务所审计并出具的



[深华（2001）审字第 398 号]《审计报告》，截止 2001 年 8 月 31 日新天有限的净资产为 4,057.33 万元。各发起人约定其中 4,057 万元折合为股份有限公司股本 4,057 万股，每股面值人民币 1 元，净资产超过股份有限公司注册资本的 3,340.31 元计入资本公积。以上净资产折股经深圳大华天诚会计师事务所出具的 [深华（2001）验字第 139 号]《验资报告》验证。2001 年 12 月 27 日，贵州省人民政府出具 [黔府函（2001）661 号]《省人民政府关于同意贵阳新天药业有限责任公司变更设立贵阳新天药业股份有限公司的批复》，同意新天有限整体变更设立为贵阳新天药业股份有限公司。

公司变更为股份公司后，经多次股权变更和增资，截至 2011 年 8 月 10 日，公司股本增至 5,166 万元；2014 年 10 月 23 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统（新三板）挂牌，转让方式为协议转让。

经中国证券监督管理委员会《关于核准贵阳新天药业股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2017]622 号）核准，并经深圳证券交易所同意，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,722 万股，每股面值 1 元，发行价格为人民币 18.41 元，共计募集资金 31,702.02 万元，扣除发行费用 2,732.79 万元后，募集资金净额为 28,969.23 万元。公司首次公开发行股票募集资金已于 2017 年 5 月 12 日全部到位，公司股本增至 6,888 万元。信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对本次发行股票的资金到位情况进行了审验，并出具了《验资报告》（XYZH/2017CDA40222）。2017 年 5 月 19 日，本公司股票在深圳证券交易所中小企业板上市交易。

2018 年 5 月，经公司 2017 年度股东大会批准，向分红派息股权登记日（2018 年 7 月 3 日）的全体股东以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股。以 6,888 万股为基数，转增后公司总股本变更为 11,709.60 万股。

2021 年 9 月，经公司 2021 年第二次临时股东大会批准，向分红派息股权登记日（2021 年 11 月 9 日）的全体股东以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股。以 11,717.061 万股为基数，转增后公司总股本变更为 16,403.8854 万股。

2022 年 9 月，经公司 2022 年第一次临时股东大会批准，向分红派息股权登记日（2022 年 10 月 27 日）的全体股东以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股。以 16,558.9647 万股为基数，转增后公司总股本变更为 23,182.5505 万股。

经中国证券监督管理委员会《关于核准贵阳新天药业股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2019]2657 号）核准，公司于 2019 年 12 月 30 日公开发行 177.30 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 17,730.00 万元。截至 2023 年 6 月 30 日，共转换成 215.0214 万股公司股票（部分可转债股票已包含在 2021 年和 2022 年 10 股转增 4 股内）。

截至 2023 年 6 月 30 日，公司注册资本为 23,196.9454 万元，股份总数为 23,178.6430 万股（每股面值 1 元）。其中：有限售条件的流通股份 869.3366 万股，无限售条件的流通股份 22,309.3064 万股。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

#### (五) 合并财务报表范围

公司本期纳入合并范围的子公司共 8 户，详见第七节 在其他主体中的权益，本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### 2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

### 3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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

采用人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

## 2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的

初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## 6、合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

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，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：

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

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 9、外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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。

### 2. 外币财务报表的折算

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，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

## 10、金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### （2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。



本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

### (4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### (5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除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之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括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

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,对此类金融负债采用实际利率法,按照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:

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 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。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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, 应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款、应收融资租赁款、应收经营租赁款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。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (2) 已发生信用减值的金融资产

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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

### 11、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节“10、金融工具 6.金融工具减值”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	除银行承兑汇票以外的应收票据	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### 12、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节“10、金融工具 6.金融工具减值”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

组合一	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	合并范围内公司的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### 13、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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本节“10、金融工具 6.金融工具减值”。

### 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节“10、金融工具 6.金融工具减值”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	本组合为日常经营活动中应收取的各项押金、代垫款、质保金等应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	合并范围内公司的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### 15、存货

存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、低值易耗品和包装物等。

#### 1. 存货的计价方法

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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

#### 2. 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。

### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和其他周转材料的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## 16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，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节“10、金融工具 6.金融工具减值”。

## 17、合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 18、持有待售资产

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## 19、长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本节“5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## 20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率与固定资产或无形资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率保持一致。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

## 21、固定资产

### （1）确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

## (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-50 年	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	5-15 年	5	6.33-19.00
运输设备	年限平均法	5-10 年	5	9.50-19.00
办公设备及其他设备	年限平均法	3-6 年	5	15.83-31.67

## 22、在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 23、借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## 24、使用权资产

本公司对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) 本公司发生的初始直接费用；

4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## 25、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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，包括土地使用权、专有技术和软件使用权等。



## 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	依据
土地使用权	从出让起始日起，按其出让年限平均摊销
软件使用权、专有技术	按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

### 1. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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：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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 2. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

内部研究开发支出的资本化时点：本公司将内部研究开发项目进入 II 期临床研究之前的期间确认为研究阶段，进入 II 期临床研究至取得新药注册批件期间确认为开发阶段。研究阶段的支出于发生时计入当期损益，开发阶段的支出予以资本化计入开发支出。

## 26、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

## 27、长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。

### 2. 摊销年限

在受益期内按直线法分期摊销；如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 28、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## 29、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

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

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 30、租赁负债

本公司对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。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### 31、预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 32、股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### 33、优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

## 34、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

医药制造业务。

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

### 2. 收入确认的具体方法

公司销售商品及提供服务收入，均属于在某一时点履行履约义务。

1) 销售商品收入确认需满足以下条件：以将商品交付指定的承运商或购货方并经签收时确认收入。

2) 提供服务收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定提供完毕服务，服务收入已确定，已经收到相应款项或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，提供服务相关的成本能够可靠地计量。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

## 35、政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助,公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助,不会形成资产,全部划分为收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

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(人民币 1 元)计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,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。

已确认的政府补助需要返还时,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

## 36、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产: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。

### 2. 确认递延所得税负债的依据



公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## 37、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

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

#### 1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本节“24、使用权资产，30、租赁负债”。

#### 4.对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

### 38、其他重要的会计政策和会计估计

#### 1. 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

#### 2. 套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

- (1) 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- 1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。
- 2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

- 3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

③套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

## （2）公允价值套期会计处理

1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

## （3）现金流量套期会计处理

1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

①套期工具自套期开始的累计利得或损失；

②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

3) 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

①被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

②对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

③如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### （4）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

#### （5）终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

1) 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

#### （6）信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

1) 金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

## 3. 回购本公司股份

股份回购是指公司收购本公司已发行的股份。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理。回购股份的全部支出转作库存股成本，股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益。回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润；注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差异，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## 39、重要会计政策和会计估计变更

## (1) 重要会计政策变更

适用  不适用

## (2) 重要会计估计变更

适用  不适用

## 四、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入及适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	应交流转税税额	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、免征企业所得税
教育费附加	应交流转税税额	3%
地方教育费附加	应交流转税税额	2%
房产税	房产账面原值的 70%或年租金收入为纳税基准	1.2%或 12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
贵阳新天药业股份有限公司	15%
上海海天医药科技开发有限公司	25%
上海名鹊网络科技有限公司	25%
贵阳治和药业有限公司	免征企业所得税
北京新望医药科技有限公司	25%
上海硕方医药科技有限公司	25%
北京坤立舒苦参医学研究院有限公司	25%
贵州和舒达保健酒业有限公司	25%

贵州坤宁新天药业有限公司	25%
--------------	-----

## 2、税收优惠

### (1) 本公司所得税优惠

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号),自 2022 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。公司属于设在西部地区的鼓励类产业企业,企业所得税减按 15%税率缴纳。

### (2) 贵阳治和药业有限公司所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定以及财政部国家税务总局 [财税(2008)149 号]《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》,贵阳治和药业有限公司属于农产品初加工(药用植物初加工)行业,免征企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,258.52	9,882.52
银行存款	126,409,572.59	100,656,713.24
其他货币资金	1,622,938.67	951.22
合计	128,041,769.78	100,667,546.98

其他说明

受到限制的货币资金明细如下：

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,621,986.25	-
合计	1,621,986.25	-

截至 2023 年 6 月 30 日,其他货币资金中 1,621,986.25 元为本公司向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金存款。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,928.82	111,579.60

其中：		
权益工具投资	100,928.82	111,579.60
其中：		
合计	100,928.82	111,579.60

其他说明

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	11,359,817.09	17,469,765.70
合计	11,359,817.09	17,469,765.70

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	11,359,817.09	100.00%			11,359,817.09	17,469,765.70	100.00%			17,469,765.70
其中：										
合计	11,359,817.09	100.00%			11,359,817.09	17,469,765.70	100.00%			17,469,765.70

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

#### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额



银行承兑票据		5,845,509.56
合计		5,845,509.56

#### 4、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	327,718,824.52	100.00%	10,360,731.20	3.16%	317,358,093.32	240,780,920.56	100.00%	7,791,999.83	3.24%	232,988,920.73
其中：										
按账龄组合分析法计提坏账准备的应收账款	327,718,824.52	100.00%	10,360,731.20	3.16%	317,358,093.32	240,780,920.56	100.00%	7,791,999.83	3.24%	232,988,920.73
合计	327,718,824.52	100.00%	10,360,731.20	3.16%	317,358,093.32	240,780,920.56	100.00%	7,791,999.83	3.24%	232,988,920.73

按组合计提坏账准备：10,360,731.20

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	322,372,439.69	9,671,173.19	3.00%
1 至 2 年	4,592,584.30	459,258.43	10.00%
2 至 3 年	488,668.94	97,733.79	20.00%
3 至 4 年	50,760.04	25,380.02	50.00%
4 至 5 年	214,371.55	107,185.77	50.00%
5 年以上	0.00	0.00	100.00%
合计	327,718,824.52	10,360,731.20	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
----	------

1 年以内（含 1 年）	322,372,439.69
1 至 2 年	4,592,584.30
2 至 3 年	488,668.94
3 年以上	265,131.59
3 至 4 年	50,760.04
4 至 5 年	214,371.55
5 年以上	0.00
合计	327,718,824.52

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	7,791,999.83	2,600,036.51		31,305.14		10,360,731.20
合计	7,791,999.83	2,600,036.51		31,305.14		10,360,731.20

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

单位：元

项目	核销金额
应收账款核销	31,305.14

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	26,953,006.22	8.22%	808,590.19
客户 2	13,279,764.12	4.05%	398,392.92
客户 3	10,016,791.53	3.06%	300,503.75
客户 4	8,162,280.29	2.49%	244,868.41
客户 5	7,086,194.03	2.16%	212,585.82

合计	65,498,036.19	19.98%
----	---------------	--------

## 5、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	9,828,642.87	11,504,003.12
合计	9,828,642.87	11,504,003.12

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用  不适用

应收款项融资期末余额系银行承兑汇票，其剩余年限较短，账面余额与公允价值相近。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用  不适用

期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,346,327.21	
合计	13,346,327.21	

其他说明：

## 6、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	5,071,558.47	39.50%	8,179,250.16	53.97%
1 至 2 年	2,353,000.00	18.33%	1,563,056.64	10.31%
2 至 3 年	0.00	0.00%		
3 年以上	5,414,200.00	42.17%	5,414,200.00	35.72%
合计	12,838,758.47		15,156,506.80	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
贵阳市乌当区综合投资公司	5,414,200.00	3 年以上	工程建设用地预付款
合计	5,414,200.00		

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,211.36 万元，占预付款项期末余额合计数的比例 94.35%。

其他说明：

7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	36,956,265.55	41,794,292.11
合计	36,956,265.55	41,794,292.11

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
拆迁征地款	8,795,180.16	8,795,180.16
廉租房垫款	4,791,643.68	4,791,643.68
往来款	29,632,681.62	34,358,309.42
保证金	1,811,606.20	1,842,965.67
代扣代缴社保公积金	1,035,456.70	924,119.99
备用金	91,902.82	82,000.00
其他	2,357,905.13	2,483,174.68
合计	48,516,376.31	53,277,393.60

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	11,483,101.49			11,483,101.49
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	77,009.27			77,009.27
2023 年 6 月 30 日余额	11,560,110.76			11,560,110.76

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
----	------

1 年以内（含 1 年）	31,689,985.38
1 至 2 年	202,570.77
2 至 3 年	2,207,748.12
3 年以上	14,416,072.04
3 至 4 年	190,826.92
4 至 5 年	8,346,108.16
5 年以上	5,879,136.96
合计	48,516,376.31

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	11,483,101.49	77,009.27				11,560,110.76
合计	11,483,101.49	77,009.27				11,560,110.76

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

### 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
贵阳乌当经开建投土地开发有限公司	拆迁征地款	7,293,007.00	4 至 5 年	15.03%	3,646,503.50
贵阳市工商资产经营管理有限公司	廉租房垫款	4,791,643.68	3 至 4 年 24,460.92 元、4 至 5 年 1,047,501.16 元、5 年以上 3,719,681.60 元	9.88%	4,255,662.64
乌当区综合投资公司	拆迁征地款	1,502,173.16	5 年以上	3.10%	1,502,173.16
南京惠宁泰数据科技有限公司	往来款	1,464,000.00	1 年以内	3.02%	43,920.00
内蒙古云宏咨询服务局有限公司	往来款	928,000.00	1 年以内	1.91%	27,840.00
合计		15,978,823.84		32.94%	9,476,099.30

## 8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

**(1) 存货分类**

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	43,816,626.67		43,816,626.67	46,655,396.08		46,655,396.08
在产品	38,101,424.70		38,101,424.70	35,724,216.78		35,724,216.78
库存商品	32,439,474.20	253,378.99	32,186,095.21	46,479,094.48	76,112.48	46,402,982.00
周转材料	10,344,520.03		10,344,520.03	11,891,590.04		11,891,590.04
发出商品	1,479,248.00		1,479,248.00	4,841,867.85		4,841,867.85
自制半成品	52,336,725.17		52,336,725.17	37,827,594.93		37,827,594.93
合计	178,518,018.77	253,378.99	178,264,639.78	183,419,760.16	76,112.48	183,343,647.68

**(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备**

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	76,112.48	423,956.97		246,690.46		253,378.99
合计	76,112.48	423,956.97		246,690.46		253,378.99

**9、其他流动资产**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收退货成本		602,069.06
留抵增值税	1,208,587.68	322,127.33
预交企业所得税	3,385,185.19	10,033,346.51
合计	4,593,772.87	10,957,542.90

其他说明：

**10、其他权益工具投资**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
上海汇伦医药股份有限公司	461,547,870.99	461,547,870.99
合计	461,547,870.99	461,547,870.99

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

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

			损 失	转 入 留 存 收 益 的 金 额		的 原 因
上海汇伦医药股份有限公司		141,547,870.99			公司持有上海汇伦医药股份有限公司的股权投资属于非交易性权益工具投资,因此公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。	

其他说明:

## 11、其他非流动金融资产

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
其他	24,850.45	25,388.32
合计	24,850.45	25,388.32

其他说明:

## 12、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用  不适用

单位: 元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	2,133,163.99	2,974,142.76		5,107,306.75
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	2,133,163.99	2,974,142.76		5,107,306.75
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	511,758.75	996,337.16		1,508,095.91
2.本期增加金额	17,410.86	29,741.40		47,152.26

(1) 计提或 摊销	17,410.86	29,741.40		47,152.26
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转 出				
4.期末余额	529,169.61	1,026,078.56		1,555,248.17
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转 出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,603,994.38	1,948,064.20		3,552,058.58
2.期初账面价值	1,621,405.24	1,977,805.60		3,599,210.84

## (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

## 13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	361,028,641.60	357,811,266.79
合计	361,028,641.60	357,811,266.79

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	369,030,687.75	100,638,577.46	6,842,873.24	17,671,705.97	494,183,844.42
2.本期增加 金额	8,078,059.50	1,470,341.57		1,736,577.10	11,284,978.17
(1) 购 置		121,818.59		322,907.46	444,726.05



(2) 在建工程转入	8,078,059.50	1,348,522.98		1,413,669.64	10,840,252.12
(3) 企业合并增加					
投资性房地产转入					
3. 本期减少金额		40,493.74		38,777.95	79,271.69
(1) 处置或报废		40,493.74		38,777.95	79,271.69
4. 期末余额	377,108,747.25	102,068,425.29	6,842,873.24	19,369,505.12	505,389,550.90
二、累计折旧					
1. 期初余额	78,200,075.19	39,872,139.76	6,044,733.76	8,568,670.23	132,685,618.94
2. 本期增加金额	4,198,621.22	2,365,306.45	89,935.97	1,395,996.65	8,049,860.29
(1) 计提	4,198,621.22	2,365,306.45	89,935.97	1,395,996.65	8,049,860.29
投资性房地产转入					
3. 本期减少金额		26,262.42		35,266.20	61,528.62
(1) 处置或报废		26,262.42		35,266.20	61,528.62
4. 期末余额	82,398,696.41	42,211,183.79	6,134,669.73	9,929,400.68	140,673,950.61
三、减值准备					
1. 期初余额	3,686,958.69				3,686,958.69
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	3,686,958.69				3,686,958.69
四、账面价值					
1. 期末账面价值	291,023,092.15	59,857,241.50	708,203.51	9,440,104.44	361,028,641.60
2. 期初账面价值	287,143,653.87	60,766,437.70	798,139.48	9,103,035.74	357,811,266.79

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	6,075,552.34	5,462,436.99	613,115.35		

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
立体库大楼	29,891,800.85	尚未办理竣工决算
洛湾五金机修房	1,263,137.81	按规划整体修完再办理
研发一号大楼	15,769,785.67	尚未办理竣工决算
研发二号大楼	6,650,188.90	尚未办理竣工决算
消防水泵房、消防控制室	2,905,778.32	尚未办理竣工决算
合计	56,480,691.55	

其他说明

年末固定资产用于银行借款、发行可转换公司债券抵押和担保的情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
房屋建筑物	97,244,080.55	45,656,753.46	3,567,644.69	48,019,682.40

14、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	272,819,088.14	228,361,721.59
合计	272,819,088.14	228,361,721.59

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新增中药提取生产线	12,001,319.70		12,001,319.70	12,001,319.70		12,001,319.70
提取中心产能扩增建设项目	35,392,263.30		35,392,263.30	14,390,021.82		14,390,021.82
原肉联厂新沪村棚户区综合改造项目	7,238,006.57		7,238,006.57	7,238,006.57		7,238,006.57
小试车间建设项目	6,055,417.00		6,055,417.00	12,562,380.84		12,562,380.84
中药配方颗粒	152,971,477.80		152,971,477.80	133,875,958.95		133,875,958.95

建设项目					
凝胶剂及合剂 生产线建设项 目	50,867,611.59		50,867,611.59	40,946,821.63	40,946,821.63
其他项目	8,292,992.18		8,292,992.18	7,347,212.08	7,347,212.08
合计	272,819,088.14		272,819,088.14	228,361,721.59	228,361,721.59

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
新增中 提取生 产线	73,370,000.00	12,001,319.70				12,001,319.70	21.18%	终止				募股 资金
中 药 配 方 颗 粒 建 设 项 目	173,175,700.00	133,875,958.95	19,105,818.85	10,300.00		152,971,477.80	104.94%	98.00%	17,271,383.99	4,236,383.68	1.64%	募股 资金
凝 胶 剂 及 合 剂 生 产 线 建 设 项 目	69,105,000.00	40,946,821.63	10,369,246.59	448,456.63		50,867,611.59	90.15%	98.00%	3,201,015.17	795,288.50	2.07%	募股 资金
提 取 中 产 能 扩 建 项 目	104,270,000.00	14,390,021.82	21,002,241.48			35,392,263.30	33.96%	51.24%				其他
合计	419,920,700.00	201,214,122.10	50,477,306.92	458,756.63	0.00	251,232,672.39			20,472,399.16	5,031,672.18		

## 15、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	9,366,085.30				9,366,085.30
2.本期增加金额					
租赁					

3.本期减少金额					
租赁到期					
4.期末余额	9,366,085.30				9,366,085.30
二、累计折旧					
1.期初余额	1,791,995.46				1,791,995.46
2.本期增加金额	840,040.61				840,040.61
(1) 计提	840,040.61				840,040.61
3.本期减少金额					
(1) 处置					
租赁到期					
4.期末余额	2,632,036.07				2,632,036.07
三、减值准备					
1.期初余额					
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	6,734,049.23				6,734,049.23
2.期初账面价值	7,574,089.84				7,574,089.84

其他说明：

## 16、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	91,648,783.68	4,330,000.00	10,762,110.85	6,640,772.41	48,000.00	113,429,666.94
2.本期增加金额				63,182.50		63,182.50
(1) 购置				63,182.50		63,182.50
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
投资性房地产转入						

3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	91,648,783.68	4,330,000.00	10,762,110.85	6,703,954.91	48,000.00	113,492,849.44
二、累计摊销						
1. 期初余额	17,365,835.90	4,330,000.00	1,972,617.34	3,613,205.37	43,999.59	27,325,658.20
2. 本期增加金额	903,229.65		538,132.26	505,979.30		1,947,341.21
(1) 计提	903,229.65		538,132.26	505,979.30		1,947,341.21
投资性房地产转入						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	18,269,065.55	4,330,000.00	2,510,749.60	4,119,184.67	43,999.59	29,272,999.41
三、减值准备						
1. 期初余额						
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	73,379,718.13		8,251,361.25	2,584,770.24	4,000.41	84,219,850.03
2. 期初账面价值	74,282,947.78		8,789,493.51	3,027,567.04	4,000.41	86,104,008.74

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 9.48%

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

年末无形资产用于抵押和担保情况：

权证编号	面积 (M <sup>2</sup> )	原值	净值	抵押单位
乌国用(2012)字第 73 号	10,703.80	4,717,776.64	1,045,773.87	农业银行股份有限公司贵阳乌当支行
乌国用(2012)字第 76 号	19,254.60	8,486,603.09	1,881,197.20	农业银行股份有限公司贵阳乌当支行
黔(2020)乌当区不动产权第 0010441 号、黔(2020)乌当区不动产权第 0010442 号	21,140.00 、 30,648.00	32,271,000.00	2,202,488.08	招商银行股份有限公司贵阳分行
合计		45,475,379.73	5,129,459.15	

## 17、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
002 项目	8,883,853.20	178,328.50					9,062,181.70	
003 项目	11,232,402.43	1,816,486.95					13,048,889.38	
001 项目	11,233,091.24	621,528.94					11,854,620.18	
005 项目	4,264,427.27	3,013,463.96					7,277,891.23	
004 项目	27,432,455.92	5,419,362.46					32,851,818.38	
合计	63,046,230.06	11,049,170.81					74,095,400.87	

其他说明

## 18、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
上海名鹊网络	219,492.17					219,492.17

科技有限公司					
合计	219,492.17				219,492.17

## (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
上海名鹊网络科技有限公司	219,492.17					219,492.17
合计	219,492.17					219,492.17

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

## 19、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	7,340,779.43	302,651.48	663,834.43		6,979,596.48
合计	7,340,779.43	302,651.48	663,834.43		6,979,596.48

其他说明

## 20、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

单位：元

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	3,940,337.68	591,050.65	3,763,071.17	564,460.69
内部交易未实现利润	19,768,342.80	2,965,251.42	15,080,344.80	2,262,051.72
可抵扣亏损	9,268,271.49	1,659,644.15	10,887,537.30	1,859,360.02
信用减值准备	21,873,809.53	3,297,521.82	19,228,144.95	2,898,392.26
递延收益	20,868,801.89	3,130,320.28	22,147,091.39	3,322,063.71
股权激励	24,545,460.75	3,991,517.10	21,492,300.53	3,479,989.65
使用权资产	430,054.24	107,513.56	240,355.48	60,088.87
合计	100,695,078.38	15,742,818.98	92,838,845.62	14,446,406.92

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	141,547,870.99	21,232,180.65	141,547,871.00	21,232,180.65
加速折旧	46,438,861.20	6,965,829.18	45,041,733.93	6,756,260.09
合计	187,986,732.19	28,198,009.83	186,589,604.93	27,988,440.74

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		15,742,818.98		14,446,406.92
递延所得税负债		28,198,009.83		27,988,440.74

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	0.00	46,956.37
可抵扣亏损	4,137.91	3,129.46
合计	4,137.91	50,085.83

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年			
2025 年			
2026 年	2,793.31	2,793.31	
2027 年	1,344.60	336.15	
合计	4,137.91	3,129.46	

其他说明

## 21、短期借款

## (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	90,000,000.00	60,000,000.00
抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00



信用借款	258,500,000.00	217,000,000.00
国内信用证	10,000,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息	396,877.79	366,956.96
合计	388,896,877.79	317,366,956.96

短期借款分类的说明:

1)①2023 年 5 月 15 日,本公司与中国工商银行贵阳乌当支行签订《流动资金借款合同》(编号 0240200040-2023 年(乌当)字 00273 号),借款金额 1,000 万元,借款期限为 1 年。本公司与中国工商银行贵阳乌当支行《最高额质押合同》(编号:0240200040-2023 年乌当(质)字 0002 号);②2023 年 6 月 12 日,本公司与中国工商银行贵阳乌当支行签订《流动资金借款合同》(编号 0240200040-2023 年(乌当)字 00313 号),借款金额 2,000 万元,借款期限为 1 年。本公司与中国工商银行贵阳乌当支行签订《最高额质押合同》(编号:0240200040-2023 年乌当(质)字 00016 号)。2023 年累计提取借款 3,000 万元,截止 2023 年 6 月 30 日借款余额为 3,000 万元,借款条件为质押借款。

2)①2022 年 11 月 11 日,本公司与交通银行贵州省分行签订《流动资金借款合同》(编号 20220183077058L1),分别在 2022 年 11 月 14 日,借款金额 3,000 万元,借款期限为 1 年;2022 年 12 月 16 日,借款金额 3,000 万元,借款期限为 1 年;②2022 年 12 月 7 日,开通国内信用证,金额为 1,000 万元。累计提取借款 7,000 万元,截至 2023 年 6 月 30 日,借款余额 7,000 万元。其中:6,000 万元为信用借款,1,000 万元为国内信用证借款。

3)①2022 年 10 月 24 日,本公司与浦发银行贵阳分行签订《流动资金借款合同》(编号 37012022280060),借款金额 3,000 万元,借款期限为 1 年;②2023 年 1 月 10 日,本公司与浦发银行贵阳分行签订《流动资金借款合同》(编号 37012023280072),借款金额 3,000 万元,借款期限为 1 年。本公司与浦发银行贵阳分行签订《知识产权最高额质押合同》(编号 ZZ3701201900000013)、《知识产权最高额质押合同之变更合同》(编号 ZZ3701201900000013-001)、《知识产权最高额质押合同之变更合同》(编号 ZZ3701201900000013-002),质押物为专利权(一种夏枯草制剂的质量检测方法),自 2019 年 08 月 01 日至 2024 年 10 月 20 日止的期间最高额担保债权为 6,000 万元。累计提取借款 6,000 万元。截至 2023 年 6 月 30 日,借款余额 6,000 万元,借款条件为质押借款。

4)①2022 年 9 月 12 日,本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司贵阳市分行签订《流动资金借款合同》(编号(2022)邮银筑 GS050),借款金额 2,000 万元,借款期限为 1 年。②2023 年 2 月 1 日,本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司贵阳市分行签订《流动资金借款合同》(编号(2023)邮银筑 GS001),借款金额 2,500 万元,借款期限为 1 年。③2023 年 3 月 30 日,本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司贵阳市分行《流动资金借款合同》((2023)邮银筑 GS015),借款金额 1,200 万元,借款期限为 1 年。累计提取借款 5,700 万元,截至 2023 年 6 月 30 日,借款余额为 5,700 万元,借款条件为信用借款。

5)①2023 年 5 月 25 日,本公司与中国农业银行股份有限公司贵阳乌当支行签订《流动资金借款合同》(编号 52010120230000841),借款金额为 1,000 万元,借款期限为 1 年。②2023 年 6 月 25 日,本公司与中国农业银行股份有限公司贵阳乌当支行签订《流动资金借款合同》(编号 52010120230001061),借款金额为 2,000 万元,借款期限为 1 年。2023 年累计提取借款 3,000 万元,截止 2023 年 6 月 30 日,借款余额为 3,000 万元,借款条件信用借款。

6)①2022 年 8 月 2 日,本公司与招商银行贵阳分行签订《流动资金借款合同》(编号 TK2208020940508),借款金额 2,000 万元,借款期限为 1 年。②2023 年 1 月 12 日,本公司与招商银行股份有限公司贵阳分行签订《流动资金借款合同》(编号 TK2301120908128),借款金额 1,000 万元,借款期限为 1 年。本公司与招商银行贵阳分行签订《最高额抵押合同》(编号 2022 年营字第 0022200014-1 号),授信期间提供 5,000 万元授信额度,抵押物为贵阳市乌当区新添大道北段 164 号附 9 号臣功新天地沿街商业街 14 幢 78 套商业用房。累计提取借款 3,000 万元,截止 2023 年 6 月 30 日,借款余额 3,000 万元,借款条件为抵押借款。

7)①2023 年 3 月 3 日,本公司与中信银行股份有限公司贵阳鸿通城支行签订《流动资金借款合同》(编号 2023 信银鸿通信 e 融字第 47002 号 202300037877),借款金额 2,000 万元,借款期限 9 个月。②2023 年 3 月 24 日,本公司与中信银行股份有限公司贵阳鸿通城支行签订《流动资金借款合同》(编号 2023 信银鸿通信 e 融字第 47002 号 202300052746),借款金额 1,000 万元,借款期限 9 个月。③2023 年 6 月 12 日,本公司与中信银行股份有限公司贵阳鸿通城支行签订《流动资金借款合同》(编号 2023 信银鸿通信 e 融字第 47002 号 202300122564),借款金额 1,000 万元,借款期限为 1 年。累计提取借款 4,000 万元,截止 2023 年 6 月 30 日,借款余额为 4,000 万元,借款条件信用借款。

8)2023 年 1 月 4 日,本公司与贵州银行股份有限公司贵阳宝山支行签订《流动资金借款合同》(编号贵银贵阳(宝山)借 202301002),借款金额 2,000 万元,借款期限为 1 年。截止 2023 年 6 月 30 日,借款余额为 2,000 万元,借款条件信用借款。

9)①2022 年 11 月 10 日,本公司与贵阳银行乌当支行签订《流动资金借款合同》(编号 J10812022110707),借款金额 500 万元,借款期限为 1 年。②2023 年 4 月 4 日,本公司与贵阳银行乌当支行签订《流动资金借款合同》(编号 J10820230404058),借款金额 2,000 万元,借款期限为 1 年。③2023 年 5 月 16 日,本公司与贵阳银行乌当支行签订《流动资金借款合同》(编号 J10820230516058),借款金额 1,500 万元,借款期限为 1 年。累计提取借款 4,000 万元,截至 2023 年 6 月 30 日,借款余额 4,000 万元,借款条件为信用借款。

10)2023 年 6 月 29 日,本公司与贵阳农村商业银行股份有限公司乌当支行签订《流动资金借款合同》(编号筑农商(乌当支行) 2023 年流贷字 06029 号),借款金额 100 万元,借款期限为 1 年。截至 2023 年 6 月 30 日,借款余额 100 万元,借款条件为信用借款。

11) 2023 年 6 月 25 日,本公司与华夏银行股份有限公司贵阳未来方舟支行签订《流动资金借款合同》(编号 GY0710120230009),借款金额 1,000 万元,借款期限为 1 年。截至 2023 年 6 月 30 日,借款余额 1,000 万元,借款条件为信用借款。

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元,其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下:

单位:元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明

## 22、应付票据

单位:元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,109,931.24	
合计	8,109,931.24	

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 23、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位:元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

材料款	35,984,939.93	51,828,527.60
工程款	26,760,444.79	29,683,460.01
设备款	12,237,427.42	14,120,736.27
其他	121,444.26	34,344.26
合计	75,104,256.40	95,667,068.14

## 24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	9,859,197.52	13,858,853.05
合计	9,859,197.52	13,858,853.05

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

## 25、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,710,300.95	78,463,580.90	85,668,830.05	10,505,051.80
二、离职后福利-设定提存计划		7,098,937.65	7,098,937.65	
合计	17,710,300.95	85,562,518.55	92,767,767.70	10,505,051.80

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,122,054.49	66,147,163.59	73,294,352.03	9,974,866.05
2、职工福利费		2,237,516.61	2,237,516.61	
3、社会保险费		4,330,411.28	4,330,411.28	
其中：医疗保险费		4,074,942.58	4,074,942.58	
工伤保险费		241,196.01	241,196.01	
生育保险费		14,272.69	14,272.69	
4、住房公积金		2,452,382.51	2,452,382.51	
5、工会经费和职工教育经费	588,246.46	3,296,106.91	3,354,167.62	530,185.75
合计	17,710,300.95	78,463,580.90	85,668,830.05	10,505,051.80

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		6,844,478.90	6,844,478.90	
2、失业保险费		254,458.75	254,458.75	
合计		7,098,937.65	7,098,937.65	

其他说明

## 26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	16,454,488.48	3,627,466.34
企业所得税	389,837.68	64,123.30
个人所得税	768,354.33	1,454,714.85
城市维护建设税	750,214.64	156,341.77
教育费附加	446,925.63	93,609.89
地方教育附加费	297,950.42	62,406.71
印花税	155,914.89	158,360.34
房产税	312,852.60	311,621.64
其他	3,768.70	4,928.54
合计	19,580,307.37	5,933,573.38

其他说明

## 27、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	32,123,383.32	39,468,891.53
合计	32,123,383.32	39,468,891.53

## (1) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付市场费用报销款	8,981,471.99	15,689,934.09
限制性股份支付回购义务	16,699,712.68	17,608,575.18
暂收 IPO 补助金	3,000,000.00	3,000,000.00
保证金、押金	1,443,413.29	1,586,495.29
其他费用类	1,998,785.36	1,583,886.97
合计	32,123,383.32	39,468,891.53

## 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
贵阳市财政局	3,000,000.00	目前尚未收到相关部门要求返还该笔款项的通知
合计	3,000,000.00	

其他说明

## 28、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	25,027,013.88	5,006,034.72
一年内到期的租赁负债	1,518,062.86	1,398,478.75
合计	26,545,076.74	6,404,513.47

其他说明：

## 29、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付退货款		2,113,350.12
待转销项税	124,695.68	231,250.90
合计	124,695.68	2,344,601.02

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
合计										

其他说明：

## 30、长期借款

## (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	40,000,000.00	
信用借款	20,000,000.00	20,000,000.00
未到期应付利息	67,777.78	23,680.56

合计	60,067,777.78	20,023,680.56
----	---------------	---------------

长期借款分类的说明：

① 2023 年 4 月 21 日，本公司与中国建设银行股份有限公司城北支行签订《人民币流动资金借款合同》（编号 HTZ520450000LDZJ2023N00A）借款金额 2,000 万元，借款期限为 2 年，借款条件为信用借款。

② 2023 年 3 月 29 日，本公司与招商银行股份有限公司贵阳分行签订《人民币流动资金借款合同》（编号 2023 年营字第 1123200003 号）借款金额 1 亿元，借款期限为 4 年。2023 年 3 月 29 日，本公司与招商银行股份有限公司贵阳分行签订《抵押合同》（编号 2023 年营字第 1123200003-1 号），抵押物为不动产《黔(2020)乌当区不动产权第 0010442 号》《黔(2020)乌当区不动产权第 0010441 号》。累计取得借款 4,000 万元，截至 2023 年 6 月 30 日，借款余额 4,000 万元，借款条件为抵押贷款。

其他说明，包括利率区间：

### 31、应付债券

#### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	142,620,709.80	136,657,026.62
合计	142,620,709.80	136,657,026.62

#### (2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	转股	期末余额
新天转债	177,300,000.00	2019 年 12 月 30 日	6 年	177,300,000.00	136,657,026.62		1,448,857.35	4,675,825.83		161,000.00	142,620,709.80
合计				177,300,000.00	136,657,026.62		1,448,857.35	4,675,825.83		161,000.00	142,620,709.80

#### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

经中国证券监督管理委员会《关于核准贵阳新天药业股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2019]2657 号）核准，公司于 2019 年 12 月 30 日公开发行 177.30 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 17,730 万元，期限 6 年，每年付息一次，到期归还所有未转股的可转换公司债券本金和最后一年利息。初始转股价格为 16.49 元/股（若公司发生派送股票股利、转增股本、增发新股、配股以及派发现金股利将进行转股价格的调整），本次发行的可转换公司债券票面利率为第一年 0.6%、第二年 0.8%、第三年 1.4%、第四年 1.9%、第五年 2.3%、第六年 2.8%。本次发行的可转换公司债券转股期自可转换公司债券发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止（即 2020 年 7 月 6 日至 2025 年 12 月 30 日止）。

本公司发行的可转换债券在初始计量时，对应负债成分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为 14,092.35 万元，计入应付债券；对应权益部分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为 2,365.65 万元，计入其他权益工具。

本期累计共用面值 16.10 万元新天债券转换成 1.96 万股公司股票，同时转股增加资本公积 14.89 万元并减少其他权益工具 2.15 万元。本期按照实际利率计提调整负债部分的摊余成本 466.20 万元，结转转股转出利息对应调整 1.38 万元，合计利息调整 467.58 万元。

### 32、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,408,866.70	6,333,073.22
未确认融资费用	-461,097.50	-612,479.92
合计	4,947,769.20	5,720,593.30

其他说明：

本期确认租赁负债利息费用 177,562.67 元。

### 33、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	3,320,826.30	3,357,390.30
合计	3,320,826.30	3,357,390.30

#### (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
肉联厂职工安置费	3,320,826.30	3,357,390.30

其他说明：

2006 年 4 月，本公司与贵阳市商贸投资控股有限公司签订《贵州肉类联合加工厂国有产权转让合同》承债式兼并贵州肉类联合加工厂。《贵州肉类联合加工厂职工安置方案》中约定：

1) 本公司给予申请上岗的原贵州肉类联合加工厂职工两次上岗机会，经上岗前学习培训后，仍然不符合本公司用工条件的，本公司有权按原单位的安置办法，给予一次性安置费或经济补偿金，职工离开本公司自谋职业。

2) 已经符合上岗条件的上岗职工认为本公司安排的工作不适合或达不到职工的要求和愿望的，职工可以放弃上岗机会，领取一次性安置费或经济补偿金，离开本公司。

按《贵州肉类联合加工厂国有产权转让合同》，由贵州肉类联合加工厂测算的《贵阳市国有企业破产和改制重组职工分流安置追加（减少）费用测算表》经贵阳市劳动局审核确认。根据该费用测算表，由本公司提供岗位安置原贵州肉类联合加工厂职工和办理内部退休职工所预留的职工安置费、经济补偿金共计 3,012.80 万元，由贵阳市商贸投资控股有限公司拨付给本公司。

截至本期末，本公司按照《贵州肉类联合加工厂职工安置方案》约定已经支付安置费以及经济补偿金共 2,680.72 万元。

### 34、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	22,147,091.39	0.00	1,278,289.50	20,868,801.89	
合计	22,147,091.39		1,278,289.50	20,868,801.89	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
1) 新增中 药提取生 产线建设 项目	3,000,000.0 0						3,000,000.0 0	与资产相 关
2) 新增 GMP 制剂 生产线建 设项目	5,537,991.3 9			272,539.50			5,265,451.8 9	与资产相 关
3) 消淤降 脂研制费	3,502,000.0 0			692,500.02			2,809,499.9 8	与资产相 关
4) 坤泰胶 囊成果转化 推广项目	253,000.00			96,499.98			156,500.02	与资产相 关
5) 中药提 取生产线 技术改造 项目	660,000.00			120,000.00			540,000.00	与资产相 关
6) 中药配 方颗粒的 开发	2,394,100.0 0			96,750.00			2,297,350.0 0	与资产相 关
7) 中药制 剂产品产 能提升项 目	2,000,000.0 0						2,000,000.0 0	与资产相 关
8) 十大工 业(健康医 药)产业振 兴	4,500,000.0 0						4,500,000.0 0	与资产相 关
9) 中药配 方颗粒生 产线建设 高新技术 产业化示 范工程	300,000.00						300,000.00	与资产相 关

其他说明：

1) 根据 [筑府发(2013年)6号、8号] 文件以及 [筑工信发字(2013)76号] 文件《关于下达 2013 年支持乌当发展专项资金计划的通知》，公司于 2013 年收到贵阳市乌当区财政局支付新增中药提取生产线建设项目贴息(补助资金)资金



100 万元。根据筑财企〔筑财企（2014）73 号〕，由贵阳市财政局、贵阳市工业和信息化委员会《关于拨付第十批支持工业和信息化发展市级补助资金的通知》，由贵阳市乌当区财政局于 2015 年拨付给本公司新建中药前处理、提取生产车间以及相关设施的建设资金 200 万元。该车间及相关设施属于“新增中药提取生产线”子项，目前该项目已经终止。

2) 根据贵州省财政厅《关于下达 2013 年产业振兴和技术改造项目第二批中央基建投资预算的通知》〔黔财建（2013）211 号〕，由贵阳市乌当区财政局于 2013 年拨付给本公司“新增 GMP 制剂生产线建设项目”技术改造支出 620 万元；根据贵阳市财政局、贵阳市工业和信息化委员会《关于拨付第五批支持工业和信息化发展市级补助资金的通知》〔筑财企（2014）23 号〕，由贵阳市乌当区财政局于 2014 年拨付给本公司“新增 GMP 制剂生产线建设项目”技术改造支出 100 万元；根据筑财企〔筑财企（2014）88 号〕，贵阳市财政局、贵阳市民宗委《关于拨付 2014 年度民族贸易网点建设和民族特需商品定点生产企业技术改造专项资金的通知》，由贵阳市乌当区财政局于 2015 年拨付给本公司“新增 GMP 制剂生产线建设”的技术改造专项资金（贷款贴息项目）50 万元。根据省发展改革委、经济和信息化委黔发改投资〔2013〕555 号，关于下达贵阳市产业振兴和技术改造项目 2013 年第二批中央预算内投资计划的通知，收到项目建设款 70 万。项目已于 2018 年 9 月该项目已通过拨款单位验收，开始结转其他收益。

3) 根据国家发展和改革委员会办公厅《国家发展改革委办公厅关于 2007 年生物医药、生物育种和高纯硅材料等高新技术产业专项项目的复函》〔发改办高技（2007）2490 号〕和贵州省发展和改革委员会《关于转发〈国家发展改革委办公厅关于 2007 年生物医药、生物育种和高纯硅材料等高科技产业化专项项目的复函〉的通知》〔黔发改高技（2007）1808 号〕等文件，本公司于 2008 年和 2009 年收到“消痰降脂产业化项目”财政补贴 800 万元。根据〔黔财企（2011）63 号〕《关于下达 2011 年贵州省地方特色产业中小企业发展资金计划的通知》和〔筑发改高技字（2011）705 号〕《关于下达 2011 年贵阳市高新技术产业专项资金（第一批）投资计划通知》，本公司于 2011 年 9 月、2012 年 4 月收到贵阳市财政局拨入“消痰降脂胶囊产业化工程”项目补助资金合计 130 万元。根据《关于转下达贵阳新天药业股份有限公司消痰降脂胶囊产业化项目 2009 年省预算内基本建设投资计划的通知》〔筑发改投字（2009）903 号〕，2017 年收到消痰降脂胶囊产业化项目基本建设补助 100 万元。根据《关于转发下达贵阳新天药业股份有限公司消痰降脂胶囊产业化等项目 2008 年省预算内基本建设投资计划的通知》〔筑发改投字（2008）907 号〕，2020 年收到消痰降脂胶囊产业化项目基本建设补助 55 万元，根据《关于下达 2020 年贵阳市第一批高新技术产业专项资金投资计划的通知》〔筑发改高技（2020）614 号〕，2020 年收到消痰降脂胶囊产业化项目基本建设补助 40 万元。2017 年末该项目已通过拨款单位验收，开始结转其他收益。

4) 根据公司与贵阳市乌当区科技局签订的〔（2013）乌科技合同字第 40 号〕《贵阳市乌当区科学技术计划合同书》，2013 年公司收到贵阳市乌当区科技局交来坤泰胶囊成果转化推广项目款 45 万元。2022 年该项目已通过拨款单位验收，开始结转其他收益。

5) 根据贵州省经济和信息化委员会黔财工〔2017〕48 号关于下达 2017 年贵州省工业和信息化发展专项资金计划（第一批民营经济、中小企业发展项目）的通知，公司于 2017 年 11 月收到中药提取生产线建设改造项目补助 200 万。该项目于 2017 年 11 月该项目已通过拨款单位验收，开始结转其他收益。

6) 贵阳市乌当区工业和信息化局与本公司签订《任务合作书》，由本公司制定中药颗粒配方国家及省级标准，项目时间 2017 年至 2021 年，项目需要验收，项目补助金为 168.61 万元，2019 年已全部到账。根据《关于“贵阳市‘灾害事故现场与应急指挥中心多路径协同指挥’应用研究”等 13 个科技计划项目立项的通知》〔筑科项目（2020）18 号〕，2020 年收到市级应用技术与开发资金资助 76 万元，2021 年收到市级应用技术与开发资金资助 19 万元。2021 年《关于“贵阳市‘灾害事故现场与应急指挥中心多路径协同指挥’应用研究”等 13 个科技计划项目立项的通知》项目已通过拨款单位验收，开始结转其他收益。

7) 根据黔财工〔2019〕220 号省财政厅省工业和信息化厅关于下达 2019 年贵州省十大千亿级工业（健康医药）产业振兴专项资金（第一批）的通知，公司于 2020 年 8 月收到“中药制剂产品产能提升项目”补助金 200 万元，目前该项目尚在进行中。

8) 根据《省财政厅 省工业和信息化厅关于下达 2020 年贵州省十大工业（健康医药）产业振兴专项资金（第一批）的通知》（黔财工（2020）247 号），公司于 2021 年 4 月收到“十大工业（健康医药）产业振兴”专项资金补助 450 万元，目前该项目尚在进行中。

9) 根据《省发展改革委关于下达 2022 年第一批省预算内基本建设投资计划的通知》黔发改投资[2022]456 号，公司于 2022 年 12 月收到中药配方颗粒建设项目省预算内资金 30 万元，目前该项目尚在进行中。

### 35、股本

单位：元

	期初余额	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	231,969,454.00				-183,024.00	-183,024.00	231,786,430.00

其他说明：

股本说明：详见第一节 公司基本情况“（三）公司历史沿革”，其中：可转债转股增加股本 1.962 万股；股本回购注销减少股本 20.2644 万股。股本与注册资本存在差异系资本公积转增股本、可转债转股和股本回购注销，尚未完成工商变更所致。

### 36、其他权益工具

#### （1）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
新天转债	1,526,723.00	20,370,465.94			1,610.00	21,490.85	1,525,113.00	20,348,975.09
合计	1,526,723.00	20,370,465.94			1,610.00	21,490.85	1,525,113.00	20,348,975.09

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

### 37、资本公积

单位：元

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）	173,609,344.86	148,891.24	678,962.18	173,079,273.92
其他资本公积	13,394,284.95	2,688,980.53		16,083,265.48
合计	187,003,629.81	2,837,871.77	678,962.18	189,162,539.40

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

1、本年资本公积-股本溢价增加 14.89 万元系可转债转股导致股本溢价增加 14.89 万元，详见本节“注释 31”；减少资本公积-股本溢价 67.90 万元系股权激励回购注销 67.90 万元所致，详见本节“注释 35”。

2、本年资本公积-其他资本公积增加系当期因股权激励增加其他资本公积 268.90 万元。

### 38、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付	17,608,575.18		908,862.50	16,699,712.68
合计	17,608,575.18		908,862.50	16,699,712.68

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期减少系收回并注销不满足股权激励人员的库存股所致。

### 39、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	120,315.69 0.34							120,315.69 0.34
其他权益工具投资公允价值变动	120,315.69 0.34							120,315.69 0.34
其他综合收益合计	120,315.69 0.34							120,315.69 0.34

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

### 40、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	69,191,726.71			69,191,726.71
任意盈余公积	15,657,250.33			15,657,250.33
合计	84,848,977.04			84,848,977.04

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

### 41、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	502,302,155.78	417,244,020.54

调整后期初未分配利润	502,302,155.78	417,244,020.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	46,327,632.07	57,447,639.37
应付普通股股利	23,178,445.80	19,886,604.24
期末未分配利润	525,451,342.05	454,805,055.67

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

## 42、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	525,563,551.49	120,286,929.87	524,102,440.67	112,971,438.72
其他业务	342,832.91	47,152.26	435,462.11	61,628.29
合计	525,906,384.40	120,334,082.13	524,537,902.78	113,033,067.01

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				

其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入。

其他说明

### 43、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,082,815.51	1,803,921.64
教育费附加	2,066,711.30	1,801,564.09
房产税	1,521,472.50	1,413,619.66
土地使用税	897,072.16	896,469.36
车船使用税	4,468.14	2,008.10
印花税	284,337.62	307,559.70
其他税费	6,013.23	7,381.44
合计	6,862,890.46	6,232,523.99

其他说明：

### 44、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	10,190,671.86	19,586,907.93
差旅费	1,796,838.42	1,799,933.39
办公用品、房租及通讯费	717,683.15	723,741.38
会议费	565,152.07	152,313.83
市场开发与推广费	210,580,630.46	209,027,482.03
广告宣传费	15,487,378.90	15,878,606.60
咨询服务费	3,955,163.29	5,208,009.17
促销活动费	5,629,115.03	4,505,778.68
业务招待费	3,297,821.54	4,094,939.88
合计	252,220,454.72	260,977,712.89

其他说明：

**45、管理费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	5,673,738.59	7,305,698.33
职工工资及福利	47,611,688.84	42,181,576.07
差旅费	2,336,380.18	1,026,188.43
会议费	5,392,797.17	4,106,829.40
业务招待费	5,185,973.14	3,797,221.41
折旧费	2,606,217.31	2,752,717.72
无形资产摊销	1,046,515.86	983,686.60
其他	2,844,389.18	3,201,702.03
合计	72,697,700.27	65,355,619.99

其他说明

**46、研发费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,677,924.18	4,968,316.51
折旧及摊销	345,863.55	479,220.93
材料费及燃料动力费	129,943.31	605,824.99
委外研发费	1,169,362.80	493,297.91
其他	3,505,342.35	1,459,985.85
合计	12,828,436.19	8,006,646.19

其他说明

**47、财务费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,200,651.95	2,009,770.81
减：利息收入	324,782.25	327,354.12
银行手续费及其他	83,987.26	71,977.74
合计	6,959,856.96	1,754,394.43

其他说明

**48、其他收益**

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,485,637.47	2,357,943.91
个税返还	52,484.35	31,632.74

**49、公允价值变动收益**

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-10,650.78	
合计	-10,650.78	

其他说明：

**50、信用减值损失**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-77,009.27	-3,129,665.08
应收账款坏账损失	-2,600,036.51	-720,715.12
合计	-2,677,045.78	-3,850,380.20

其他说明

**51、资产减值损失**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-423,956.97	-231,630.86
合计	-423,956.97	-231,630.86

其他说明：

**52、资产处置收益**

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		-17,101.56

**53、营业外收入**

单位：元

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
其他	215,386.87	80,101.18	215,386.87
合计	215,386.87	80,101.18	215,386.87

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年 盈亏	是否特殊 补贴	本期发生 金额	上期发生 金额	与资产相 关/与收益 相关
------	------	------	------	----------------	------------	------------	------------	---------------------

其他说明：

## 54、营业外支出

单位：元

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
非流动资产毁损报废损失	17,743.07	36,336.79	17,743.07
其他	58,364.00	75,242.06	58,364.00
合计	76,107.07	111,578.85	76,107.07

其他说明：

## 55、所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,327,922.66	9,591,370.27
递延所得税费用	-1,086,842.97	397,915.00
合计	9,241,079.69	9,989,285.27

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	55,568,711.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,918,734.84
子公司适用不同税率的影响	-187,224.34
调整以前期间所得税的影响	43,032.73
非应税收入的影响	-2,880,864.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-703,199.71
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	56.86
研发费用等加计扣除	-949,455.98
所得税费用	9,241,079.69

其他说明

## 56、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收政府补助款	4,876,136.02	5,973,349.38
收保证金	2,260,800.00	232,200.00
银行利息收入	324,782.25	482,823.24



其他	2,388,571.32	1,665,255.02
合计	9,850,289.59	8,353,627.64

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付销售费用	259,147,691.65	249,282,577.86
支付管理费用及研发费用	20,918,237.84	17,360,624.47
捐赠支出	0.00	
银行手续费	66,536.72	76,080.97
其他	3,724,130.26	878,311.55
合计	283,856,596.47	267,597,594.85

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
回购限制性股票	881,606.18	1,309,171.00
合计	881,606.18	1,309,171.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

## 57、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	46,327,632.07	57,447,639.37
加：资产减值准备	3,101,002.75	4,082,011.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,097,012.55	10,951,843.55
使用权资产折旧	840,040.61	531,407.27
无形资产摊销	1,947,341.21	1,858,276.16
长期待摊费用摊销	663,834.43	635,106.22
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）		17,101.56
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	17,743.07	36,336.79
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	10,650.78	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	8,670,928.58	6,962,670.81
投资损失（收益以“-”号填列）		0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,296,412.06	-1,233,473.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	209,569.09	1,631,388.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,901,741.39	-54,359,964.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-69,428,088.84	5,175,234.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-18,570,751.76	10,230,061.61
其他		0.00
经营活动产生的现金流量净额	-14,507,756.13	43,965,639.45
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	126,419,783.53	127,643,205.79
减：现金的期初余额	100,667,546.98	72,478,097.43
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	25,752,236.55	55,165,108.36

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	126,419,783.53	100,667,546.98
其中：库存现金	9,258.52	9,882.52
可随时用于支付的银行存款	126,409,572.59	100,656,713.24
可随时用于支付的其他货币资金	952.42	951.22
二、现金等价物	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	126,419,783.53	100,667,546.98

其他说明：

## 58、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,621,986.25	银行承兑汇票保证金
固定资产	48,019,682.40	抵押借款
无形资产	40,345,920.58	抵押借款
合计	89,987,589.23	

其他说明：

## 59、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			0.43
其中：美元	0.06	7.2258	0.43
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

--	--	--	--

其他说明：

## 60、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入其他收益的政府补助	4,485,637.47	其他收益	4,485,637.47
冲减成本费用的政府补助	1,693,087.93	成本费用	1,693,087.93

### (2) 政府补助退回情况

适用  不适用

其他说明：

## 六、合并范围的变更

### 1、其他

无

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
贵阳治和药业有限公司	贵阳	贵阳	中药加工	100.00%		直接出资设立
上海海天医药科技开发有限公司	上海	上海	研发	100.00%		同一控制企业合并
上海名鹊网络科技有限公司	上海	上海	咨询服务	100.00%		非同一控制企业合并
北京新望医药科技有限公司	北京	北京	科研服务	100.00%		直接出资设立
上海硕方医药科技有限公司	上海	上海	医药研发	100.00%		直接出资设立
北京坤立舒苦参医学研究院有限公司	北京	北京	研发	100.00%		直接出资设立
贵州和舒达保健酒业有限公司	贵阳	贵阳	生产	100.00%		直接出资设立

贵州坤宁新天药业有限公司	贵阳	贵阳	生产	100.00%		直接出资设立
--------------	----	----	----	---------	--	--------

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

**其他说明：**

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、其他权益工具投资、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

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，使股东及其它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并进行风险管理，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。

### （一）市场风险

#### （1）利率风险

本公司的利率风险产生于银行承兑汇票贴现、银行借款、应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司的带息债务人民币计价 47,399.17 万元。

#### （2）价格风险

本公司药品销售受到医院中标价格以及市场价格变动的影响。

### （二）信用风险

截至 2023 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，具体包括：

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

截至 2023 年 6 月 30 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	11,359,817.09	
应收款项融资	9,828,642.87	
应收账款	327,718,824.52	10,360,731.20
其他应收款	48,516,376.31	11,560,110.76
合计	397,423,660.79	21,920,841.96

为降低信用风险，对于赊销业务由公司销售部、财务部共同负责确定信用额度及信用审批，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。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### (三) 流动性风险

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。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
上海新天智药生物技术有限公司	上海市	非金融性投资业务	2,000 万元	34.60%	34.60%

本企业的母公司情况的说明

本公司控股股东为上海新天智药生物技术有限公司(原名为“贵阳新天生物技术开发有限公司”，以下简称“新天智药”)，截至 2023 年 6 月 30 日持有公司 8,018.7166 万股股份，占公司资本的 34.60%。

其他说明：

公司于 2023 年 7 月 12 日披露了《关于控股股东通过大宗交易减持股份超过 1%暨权益变动累计达 5%的提示性公告》(公告编号：2023-040)和《简式权益变动报告书》，自 2021 年 7 月 16 日起，至 2023 年 7 月 11 日期间，新天智药通过深圳证券交易所大宗交易系统累计减持了其持有的公司无限售条件流通股份 802.35 万股,减持比例累计达 5%。

公司于 2023 年 7 月 14 日披露了《关于控股股东变更名称等工商登记信息的公告》(公告编号：2023-042)，公司控股股东的工商登记信息发生了变更，其名称由“贵阳新天生物技术开发有限公司”变更为“上海新天智药生物技术有限公司”，同时对注册地址、经营范围也进行了变更，上述变更已完成相应的工商变更登记，并取得了新的营业执照。

本次新天智药通过大宗交易方式减持公司股份而引起的权益变动、控股股东变更名称等工商登记信息事宜不会导致公司控股股东、实际控制人发生变化，公司控股股东仍为新天智药，实际控制人仍为董大伦先生。

本企业最终控制方是董大伦。

其他说明：无

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见第七节 在其他主体中的权益。

## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
贵阳臣功房地产开发股份有限公司	关联自然人担任董事的企业
贵阳臣功新天商业物业管理有限公司	关联自然人担任董事企业的全资子公司
贵阳臣功物业管理有限公司	关联自然人担任董事企业的控股子公司
上海汇伦医药股份有限公司	同一最终控制方
上海大伦医药发展有限公司	同一最终控制方
上海谱锐赛思生物技术有限公司	同一最终控制方
王柳珍	公司实际控制人董大伦先生配偶
王金华	公司董事、高管
张全槐	公司前十大股东
上海恣竺科技有限公司	公司实际控制人董大伦之子控制企业
上海锦竺信息科技有限公司	公司实际控制人董大伦之子控制企业
广州市优医健康药业连锁有限公司	公司实际控制人董大伦之子控制企业

其他说明

无

## 4、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
贵阳臣功新天商业物业管理有限公司	水电费、物业费	0.00	200,000.00	否	25,020.00
上海锦竺信息科技有限公司	软件开发	700,000.00	1,110,000.00	否	159,000.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

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

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海汇伦医药股份有限公司	检测技术服务	40,000.00	5,000.00
广州市优医健康药业连锁有限公司	销售药品	747,667.60	0.00

## (2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
贵阳臣功房地产开发有限公司	房屋及建筑物、运输设备	74,500.00	74,500.00								

关联租赁情况说明

## (3) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

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
王金华	28,000,000.00	2019年12月30日	2025年12月30日	否
张全槐	42,000,000.00	2019年12月30日	2025年12月30日	否
上海海天医药科技开发有限公司	28,030,000.00	2019年12月30日	2025年12月30日	否

关联担保情况说明

公司 2019 年 12 月 30 日发行可转换公司债券，公司及全资子公司上海海天医药科技开发有限公司以自有的部分房产作为本次部分可转换公司债券抵押担保的抵押物；公司股东、董事、副总经理王金华先生及公司前十大股东张全槐先生将其合法拥有的部分公司股票作为部分可转换公司债券质押担保的质押物。



## (4) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,286,479.00	2,851,565.80

## (5) 其他关联交易

无

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州市优医健康药业连锁有限公司	1,385,626.50	41,568.80	637,958.90	19,138.77

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

## 6、关联方承诺

首次公开发行或再融资时所作承诺

## (1) 股份减持承诺

①除股份锁定承诺外，担任董事、监事、高级管理人员期间每年转让的股份不超过直接或间接持有的公司股份总数的 25%；离职后 6 个月内不转让直接或间接持有的公司股份，离职 6 个月后的 12 个月内通过证券交易所挂牌交易出售的公司股份不超过所持公司股份总数的 50%。

承诺人：直接或间接持有公司股份的董事、监事、高级管理人员董大伦、王金华、陈珏蓉、王文意、潘光明、魏茂陈、袁列萍

承诺日期：2017 年 05 月 19 日

承诺期限：长期

履行情况：正常履行中

②所持股票在锁定期满后两年内减持的，其股票的减持价格不低于发行价（若公司股票在此期间发生派息、送股、资本公积转增股本等除权除息事项的，发行价应相应调整。下同）；公司上市后 6 个月内如公司股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后 6 个月期末的收盘价低于发行价的，持有公司股票的锁定期限自动延长至少 6 个月。

承诺人：公司控股股东上海新天智药生物技术有限公司（原名为“贵阳新天生物技术开发有限公司”，简称“新天智药”，下同）；持有公司股份的董事及高级管理人员王金华、陈珏蓉、王文意、魏茂陈、袁列萍；公司股东王玉珍、袁野

承诺日期：2017 年 05 月 19 日

承诺期限：锁定期满后 24 个月

履行情况：履行完毕

③自锁定期满后两年内依法减持的，每年减持数量不超过上一年度最后一个交易日登记在本公司/本人/本企业名下股份总数的 25%，减持价格不低于本次公开发行时的发行价（期间如有分红、派息、送股、资本公积转增股本、配股等除权除息事项，则做除权除息处理）。本公司/本人/本企业保证减持时遵守中国证监会、证券交易所有关法律、法规的相关规定，并提前三个交易日公告，公告中明确减持的数量或区间、减持的执行期限等信息。如本公司/本人/本企业未履行上述承诺出售股票，本公司/本人/本企业承诺将该部分出售股票所获得的收益（如有）全部上缴新天药业所有，且保证在接到董事会发出的收益上缴通知之日起 10 日内将收益上缴新天药业。

承诺人：公司控股股东上海新天智药生物技术有限公司；公司持股 5%以上股东贵阳甲秀创业投资中心（有限合伙）、张全槐；公司股东王金华（担任董事、高级管理人员）

承诺日期：2017 年 05 月 19 日

承诺期限：锁定期满后 24 个月

履行情况：履行完毕

（2）同业竞争承诺

①截至本承诺函出具之日，本人/本公司并未以任何方式直接或间接从事与新天药业相竞争的业务，并未直接或间接拥有从事与新天药业产生实质性同业竞争企业的任何股份、股权或在任何竞争企业有任何权益。将来不以任何方式从事，包括与他人合作直接或间接从事与新天药业相同、相似或者在任何方面构成竞争的业务；将尽一切可能之努力使本公司其他关联企业不从事与新天药业相同、类似或在任何方面构成竞争的业务，不投资控股于业务与新天药业相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织；不向其他业务与新天药业相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业秘密；如果未来本公司拟从事的业务可能与新天药业存在同业竞争，本人/本公司将本着新天药业优先的原则与新天药业协商解决。

承诺人：公司控股股东上海新天智药生物技术有限公司；公司实际控制人董大伦

承诺日期：2017 年 05 月 19 日

承诺期限：长期

履行情况：正常履行中

②如果未来本人/公司控制的除新天药业以外的其他企业研发的产品可能与新天药业存在潜在同业竞争关系，本人/公司将在存在潜在同业竞争关系的产品实现正常生产经营前，将相关业务在同等条件下优先出售给新天药业，且不再以任何方式从事与新天药业相同、相似或者在任何方面构成竞争的业务。

承诺人：公司控股股东上海新天智药生物技术有限公司；公司实际控制人董大伦

承诺日期：2019 年 10 月 17 日

承诺期限：长期

履行情况：正常履行中

### (3) 资金占用承诺

(一) 严格限制新天智药、董大伦及其控制的其他关联方与新天药业在发生经营性资金往来中占用公司资金，不要求公司为其或其为公司垫支工资、福利、保险、广告等期间费用，也不互相代为承担成本和其他支出；(二) 不得利用控股股东及实际控制人身份要求公司以下列方式将资金直接或间接地提供给新天智药、董大伦及其控制的其他关联方使用：1、有偿或无偿地拆借公司的资金给新天智药、董大伦及其控制的其他关联方使用；2、通过银行或非银行金融机构向新天智药、董

大伦及其控制的其他关联方提供委托贷款；3、委托新天智药、董大伦及其控制的其他关联方进行投资活动；4、为新天智药、董大伦及其控制的其他关联方开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；5、代新天智药、董大伦及其控制的其他关联方偿还债务。

承诺人：公司控股股东上海新天智药生物技术有限公司；公司实际控制人董大伦

承诺日期：2017 年 05 月 19 日

承诺期限：长期

履行情况：正常履行中

#### （4）其他承诺

①如果公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质性影响的，在中国证监会对公司做出行政处罚决定之日起 30 内，公司将依法启动回购首次公开发行的全部新股的程序，回购价格根据相关法律法规确定，且不低于首次公开发行股份之时的发行价格（如发行人股票自首次公开发行至上述事项认定之日发生过除权除息等事项的，发行价格应相应调整）。本公司首次公开发行股票并上市的招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，本公司将依法赔偿投资者损失。

承诺人：贵阳新天药业股份有限公司

承诺日期：2017 年 05 月 19 日

承诺期限：长期

履行情况：正常履行中

②发行人首次公开发行股票并上市的招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。若发行人申请首次公开发行股票并上市的招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，本公司将依法赔偿投资者损失。

承诺人：公司控股股东上海新天智药生物技术有限公司

承诺日期：2017 年 05 月 19 日

承诺期限：长期

履行情况：正常履行中

③公司首次公开发行股票并上市的招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。若公司首次公开发行股票并上市的招股说明书存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，本人将依法赔偿投资者损失。

承诺人：公司实际控制人及全体董事、监事、高级管理人员董大伦、王金华、陈珏蓉、王文意、龙其武、王艺、俞建春、韦烨、王峥涛、潘光明、潘祖余、孙灵芝、魏茂陈、袁列萍

承诺日期：2017 年 05 月 19 日

承诺期限：长期

履行情况：正常履行中

④为保障公司填补即期回报措施能够得到切实履行，发行人董事、高级管理人员根据中国证监会相关规定，做出如下承诺："1、承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；2、承诺对本人的职务消费行为进行约束；3、承诺不动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动；4、承诺由董事会或薪酬委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；5、承诺拟公布的公司股权激励的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；6、本人将根据未来中国证监会、证券交易所等监管机构出台的相关规定，积极采取一切必要、合理措施，使上述公司填补回报措施能够得到有效的实施；"发行人控股股东新天智药承诺："不越权干预公司经营管理活动，不侵占公司利益。"发行人控股股东、董事、高级管理人员就未能履行上述承诺的约束措施承诺："承诺严格履行所做出的上述承诺事项，确保新天药业填补即期回报的措施能够得到切实履行，如未能履行上述承诺，本人/本公司将积极采取措施，使上述承诺能够重新得到履行并使上述公司填补回报措施能够得到有效的实施，并将按照《关于首发及再融资、重大资产重组摊薄即期回报有关事项的指导意见》等相关规定履行解释、道歉等相应义务，并接受相关机构依法作出的监管措施或自律监管措施"。

承诺人：公司控股股东上海新天智药生物技术有限公司；公司董事及高级管理人员董大伦、王金华、陈珏蓉、王文意、龙其武、王艺、魏茂陈、袁列萍

承诺日期：2017 年 05 月 19 日

承诺期限：长期

履行情况：正常履行中

⑤若应有权部门的要求或决定，公司需要为员工补缴首次公开发行股票并上市前的各项社会保险费及/或住房公积金，或因未足额缴纳社会保险费、住房公积金事由而承担任何罚款，本公司/本人将在无须公司支付任何对价的情况下共同对公司因补缴或受罚款所产生的经济损失予以代为承担或全额补偿，保证公司不会因此遭受损失。

承诺人：公司控股股东上海新天智药生物技术有限公司；公司实际控制人董大伦

承诺日期：2017 年 05 月 19 日

承诺期限：长期

履行情况：正常履行中

⑥如因贵阳新天药业有限责任公司自成立以来历史沿革中存在的任何出资问题而导致的贵阳新天药业股份有限公司任何费用支出、经济赔偿或其他损失，本公司/本人承诺无条件替贵阳新天药业股份有限公司承担全部赔偿责任。

承诺人：公司控股股东上海新天智药生物技术有限公司；公司实际控制人董大伦

承诺日期：2017 年 05 月 19 日

承诺期限：长期

履行情况：正常履行中

⑦根据中国证监会相关规定，公司全体董事、高级管理人员为确保本次发行填补回报措施的切实履行，维护公司及全体股东的合法权益，作出以下承诺：（1）承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益。（2）承诺对本人的职务消费行为进行约束。（3）承诺不动用公司资产从事与本人履行职责无关的投资、消费活动。（4）承诺由董事会或薪酬考核委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。（5）若公司未来实施新的股权激励计划，承诺拟公布的股权激励方案的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。（6）自本承诺出具日至本次公开发行可转换公司债券实施完毕前，若中国证监会作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定的，且上述承诺不能满足中国证监会该等规定时，本人承诺届时

将按照中国证监会的最新规定出具补充承诺。(7) 本人承诺切实履行公司制定的有关填补回报措施以及本人对此作出的任何有关填补的回报措施的承诺,若本人违反该等承诺并给公司或者投资者造成损失的,本人愿意依法承担对公司或者投资者的相应法律责任。

承诺人: 公司董事及高级管理人员董大伦、王金华、陈珏蓉、王文意、季维嘉、龙其武、俞建春、钟承江、罗建光、魏茂陈、袁列萍

承诺日期: 2019 年 05 月 31 日

承诺期限: 长期

履行情况: 正常履行中

⑧根据中国证监会相关规定,为确保本次发行填补回报措施的切实履行,维护新天药业及其全体股东的合法权益,公司控股股东和实际控制人作出以下承诺: "不越权干预新天药业经营管理活动,不侵占新天药业利益。"

承诺人: 公司控股股东上海新天智药生物技术有限公司; 公司实际控制人董大伦

承诺日期: 2019 年 10 月 17 日

承诺期限: 长期

履行情况: 正常履行中

## 十、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用  不适用

单位: 元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	202,644.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	首次授予 2024 年 6 月 25 日止 2025 年 6 月 24 日; 预留授予 2023 年 10 月 28 日止 2025 年 10 月 27 日
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

其他说明

其他说明:

## 1、首次授予

公司期末发行在外的限制性股票可行权权益工具金额和合同剩余期限：2024 年 6 月 25 日至 2025 年 6 月 24 日为解锁期。具体如下：

2022 年限制性股票激励计划	解除限售比例（%）	最早解锁日
第三个解除限售期	40.00	2024 年 6 月 25 日

其他说明：公司于 2021 年 4 月 28 日召开的第六届董事会第二十一次会议和 2021 年 5 月 25 日召开的 2020 年度股东大会审议通过的《关于〈公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，本次激励计划拟向激励对象授予限制性股票 317.0012 万股，其中首次授予 280 万股和预留授予 37.0012 万股。本次授予为首次授予。首次拟授予 44 名激励对象 280 万股限制性股票，授予价格为每股人民币 8.75 元，股票来源为公司回购专用证券账户回购的股票。

公司于 2021 年 6 月 15 日召开的第六届董事会第二十二次会议审议通过的《关于调整 2021 年限制性股票激励计划部分激励对象授予数量的议案》。调整后，本次激励计划首次授予的限制性股票数量不变，仍为 280 万股；首次授予激励对象名单不变，仍为 44 人。公司已于 2021 年 6 月 25 日完成股权登记手续。

## 2、预留授予

公司期末发行在外的限制性股票可行权权益工具金额和合同剩余期限：2023 年 10 月 28 日至 2025 年 10 月 27 日为解锁期。具体如下：

2022 年限制性股票激励计划	解除限售比例（%）	最早解锁日
第二个解除限售期	30.00	2023 年 10 月 28 日
第三个解除限售期	40.00	2024 年 10 月 28 日

其他说明：公司于 2021 年 4 月 28 日召开的第六届董事会第二十一次会议和 2021 年 5 月 25 日召开的 2020 年度股东大会审议通过的《关于〈公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，本次激励计划拟向激励对象授予限制性股票 317.0012 万股，其中首次授予 280 万股和预留授予 37.0012 万股。本次授予为预留授予。首次拟授予 16 名激励对象 37.0012 万股限制性股票，授予价格为每股人民币 8.95 元，股票来源为公司回购专用证券账户回购的股票。

公司于 2021 年 9 月 15 日召开的第六届董事会第二十五次会议审议通过的《关于向激励对象授予 2021 年限制性股票激励计划预留股份的议案》。公司已于 2021 年 10 月 28 日完成股权登记手续。

## 2、以权益结算的股份支付情况

适用  不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日公司股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	在资产负债表日根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等后续信息确定。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	22,701,007.34
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,688,980.52

其他说明



### 3、股份支付的修改、终止情况

1、2022 年 3 月 23 日，公司召开第六届董事会第二十九次会议、第六届监事会第二十六次会议，审议通过了《关于回购注销部分已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》，因首次授予激励对象中高军等 4 名激励对象已离职，已不符合激励条件，公司拟将上述 4 名激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 212,380 股以 6.16 元/股（因公司于 2021 年 7 月 14 日、2021 年 11 月 10 日先后实施了 2020 年度权益分派方案和 2021 年半年度权益分派方案，首次授予激励对象尚未解除限售的限制性股票，股份数量与实际授予价格均发生了变化，按规定对首次授予激励对象尚未解除限售的限制性股票的回购价格由 8.75 元/股调整为 6.16 元/股）的价格全部回购注销。本次限制性股票回购事宜已于 2022 年 6 月 29 日办理完成。

2、2022 年 8 月 26 日，公司召开第七届董事会第四次会议、第七届监事会第三次会议，审议通过《关于回购注销部分已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》，鉴于《贵阳新天药业股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划》涉及的首次授予激励对象中干继斌、虞巍华、刘宏等 3 名激励对象已离职，不再符合激励条件，公司拟以 6.04 元/股（因公司于 2021 年 7 月 14 日、2021 年 11 月 10 日和 2022 年 7 月 7 日分别实施了 2020 年度权益分派方案和 2021 年半年度权益分派方案和 2021 年年度权益分派方案，按规定对首次授予激励对象尚未解除限售的限制性股票的回购价格由 8.75 元/股调整为 6.04 元/股）的价格回购并注销前述 3 名激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票合计 148,862 股。本次限制性股票回购事宜已于 2022 年 10 月 18 日办理完成。

3、2023 年 3 月 24 日分别召开第七届董事会第七次会议、第七届监事会第五次会议，审议通过了《关于回购注销部分已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》，涉及的首次授予激励赵建营、姚继涛等 2 名激励对象已离职，不再符合激励条件，公司拟以 4.32 元/股（因公司于 2021 年 7 月 14 日、2021 年 11 月 10 日、2022 年 7 月 7 日、2022 年 10 月 28 日分别实施了 2020 年度、2021 年半年度、2021 年度、2022 年半年度权益分派方案，首次授予激励对象尚未解除限售的限制性股票，股份数量与实际授予价格均发生了变化，按规定对首次授予激励对象尚未解除限售的限制性股票的回购价格由 8.75 元/股调整为 4.32 元/股）的价格回购并注销前述 2 名激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 161,484 股。涉及的预留授予激励对象王根收等 1 名激励对象已离职，不再符合激励条件，公司拟以 4.48 元/股（因公司于 2021 年 7 月 14 日、2021 年 11 月 10 日、2022 年 7 月 7 日、2022 年 10 月 28 日分别实施了 2020 年度、2021 年半年度、2021 年度、2022 年半年度权益分派方案，首次授予激励对象尚未解除限售的限制性股票，股份数量与实际授予价格均发生了变化，按规定对首次授予激励对象尚未解除限售的限制性股票的回购价格由 8.95 元/股调整为 4.48 元/股）的价格回购并注销前述 1 名激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 41,160 股。本次限制性股票回购事宜已于 2023 年 5 月 16 日办理完成。

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

详见本报告第六节重要事项一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

### 2、或有事项

#### （1）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期但未终止确认的应收票据（银行承兑汇票）金额为 584.55 万元。

除存在上述或有事项外，截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、其他资产负债表日后事项说明

无

## 十三、其他重要事项

### 1、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至 2023 年 6 月 30 日，上海新天智药生物技术有限公司持有公司股份 8,018.7166 万股，占公司总股本的 34.60%，其中处于质押状态的股份为 4,735.0017 万股，占公司总股本的 20.43%。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	327,718,824.52	100.00%	10,360,731.20	3.16%	317,358,093.32	240,780,920.56	100.00%	7,791,999.83	3.24%	232,988,920.73
其中：										
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	327,718,824.52	100.00%	10,360,731.20	3.16%	317,358,093.32	240,780,920.56	100.00%	7,791,999.83	3.24%	232,988,920.73
合计	327,718,824.52	100.00%	10,360,731.20	3.16%	317,358,093.32	240,780,920.56	100.00%	7,791,999.83	3.24%	232,988,920.73

按组合计提坏账准备：10,360,731.2

单位：元

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	322,372,439.69	9,671,173.19	3.00%
1 至 2 年	4,592,584.30	459,258.43	10.00%
2 至 3 年	488,668.94	97,733.79	20.00%
3 至 4 年	50,760.04	25,380.02	50.00%
4 至 5 年	214,371.55	107,185.77	50.00%
5 年以上			
合计	327,718,824.52	10,360,731.20	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	322,372,439.69
1 至 2 年	4,592,584.30
2 至 3 年	488,668.94
3 年以上	265,131.59
3 至 4 年	50,760.04
4 至 5 年	214,371.55
5 年以上	0.00
合计	327,718,824.52

### （2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	7,791,999.83	2,600,036.51		31,305.14		10,360,731.20
合计	7,791,999.83	2,600,036.51		31,305.14		10,360,731.20

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

### （3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

应收账款核销	31,305.14
--------	-----------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	26,953,006.22	8.22%	808,590.19
客户 2	13,279,764.12	4.05%	398,392.92
客户 3	10,016,791.53	3.06%	300,503.75
客户 4	8,162,280.29	2.49%	244,868.41
客户 5	7,086,194.03	2.16%	212,585.82
合计	65,498,036.19	19.98%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	99,586,838.06	42,357,513.81
合计	99,586,838.06	42,357,513.81

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
拆迁征地款	8,795,180.16	8,795,180.16
廉租房垫款	4,791,643.68	4,791,643.68
往来款	27,542,532.64	33,100,324.67
保证金	1,351,482.20	1,362,843.17
代扣代缴社保公积金	781,915.62	668,640.06
备用金	91,902.82	
合并范围内关联方	65,222,850.38	2,482,547.34
其他	2,357,905.13	2,450,774.68
合计	110,935,412.63	53,651,953.76

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	11,294,439.95			11,294,439.95
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	54,134.62			54,134.62
2023 年 6 月 30 日余额	11,348,574.57			11,348,574.57

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	94,354,386.20
1 至 2 年	191,570.77
2 至 3 年	2,187,749.62
3 年以上	14,201,706.04
3 至 4 年	25,260.92
4 至 5 年	8,342,308.16
5 年以上	5,834,136.96
合计	110,935,412.63

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账	11,294,439.95	54,134.62				11,348,574.57
合计	11,294,439.95	54,134.62				11,348,574.57

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

## 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
贵阳治和药业有限公司	合并范围内关联方	63,307,000.00	1 年以内	57.07%	
贵阳乌当经开区建设土地开发有限公司	拆迁征地款	7,293,007.00	4 至 5 年	6.57%	3,646,503.50
贵阳市工商资产经营管理有限公司	廉租房垫款	4,791,643.68	3 至 4 年 24,460.92 元、4 至 5 年 1,047,501.16 元、5 年 以上 3,719,681.60 元	4.32%	4,255,662.64
北京新望医药科技有限公司	合并范围内关联方	1,915,850.38	1 年 以 内 1,300,000.00 元, 1-2 年 615,850.38 元	1.73%	
乌当区综合投资公司	拆迁征地款	1,502,173.16	5 年以上	1.35%	1,502,173.16
合计		78,809,674.22		71.04%	9,404,339.30

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	83,140,805.24		83,140,805.24	82,732,825.69		82,732,825.69
合计	83,140,805.24		83,140,805.24	82,732,825.69		82,732,825.69

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
贵阳治和药业有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	

北京新望医药科技有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
上海名鹊网络科技有限公司	1,000,001.00					1,000,001.00	
上海海天医药科技开发有限公司	49,815,357.57				276,486.36	50,091,843.93	
上海硕方医药科技有限公司	29,847,467.12				131,493.19	29,978,960.31	
贵州和舒达药酒有限公司	20,000.00					20,000.00	
贵州坤宁新天药业有限公司	50,000.00					50,000.00	
合计	82,732,825.69				407,979.55	83,140,805.24	

#### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	525,563,551.49	135,433,758.99	524,102,440.67	122,042,669.75
其他业务	476,495.14	123,434.33	538,676.58	121,996.93
合计	526,040,046.63	135,557,193.32	524,641,117.25	122,164,666.68

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				

其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入。

其他说明：

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	21,380,000.00	21,530,000.00
合计	21,380,000.00	21,530,000.00

## 6、其他

# 十五、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

适用  不适用

单位：元

项目	金额	说明
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）	-17,743.07	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,538,121.82	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	157,022.87	
减：所得税影响额	712,129.34	
合计	3,965,272.28	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：



适用  不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用  不适用

## 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.10%	0.1997	0.1887
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.75%	0.1826	0.1729

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

## 4、其他

贵阳新天药业股份有限公司

2023年8月25日